



ÅRSREGNSKAP 2016

Politisk behandling:

Utvalg	SAK	Dato
Styret	2/17	15.02.17
Oversendt til revisjon		15.02.17
Kontrollutvalget		
Kommunestyret		

INNHALDSFORTEGNELSE

DEL 1 ØKONOMISJEFENS ANALYSE.....	2
LIKVIDITET	2
DRIFTSRESULTAT	3
LANGSIKTIG GJELD OG FOND	4
DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER	5
NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL.....	5
NOTE 2: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR.....	6
NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSE.....	6
NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER).....	6
NOTE 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER).....	6
NOTE 6: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER.....	7
NOTE 7: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN.....	7
NOTE 8: RENTER – SIKRING.....	8
NOTE 9: GARANTIANSVAR	8
NOTE 10: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSE.....	9
NOTE 11: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSE VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO.....	9
NOTE 12: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER	9
NOTE 13: STRYKNINGER.....	9
NOTE 14: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE	9
NOTE 15: KAPITALKONTOEN	10
NOTE 16: INVESTERINGSOVERSIKT.....	10
NOTE 17: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER.....	10
NOTE 18: SELVKOST	10
NOTE 19: USIKRE FORPLIKTELSE OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN.....	10
NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER.....	10
NOTE 21: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORRIGERINGER AV TIDLIGERE ÅRS FEIL..	11
NOTE 22: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT TIL KF VED ETABLERING/EIENDELER, GJELD OG EK MOTTATT FRA KF VED AVVIKLING	11
NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF/§ 27	11
NOTE 24: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID	11
NOTE 25: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER.....	11
NOTE 26: ÅRSVERK.....	12
VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER	13
VEDLEGG 1: BALANSEREGNSKAPET	13
VEDLEGG 2: ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT	14
VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING.....	14
VEDLEGG 4: DRIFTSREGNSKAPET 2016	15
VEDLEGG 5: INVESTERINGSREGNSKAPET 2016.....	17
VEDLEGG 6: BALANSE 2016	18

DEL 1

ØKONOMISJEFENS ANALYSE

Måsøy Industriendom KF sitt regnskap for 2016 ble avsluttet 08.02.17, og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) 15.02.17.

Driftsregnskapet viser et midreforbruk (overskudd) på kr 33 469,89.

Investeringsregnskapet viser ingen transaksjoner og derfor i balanse.

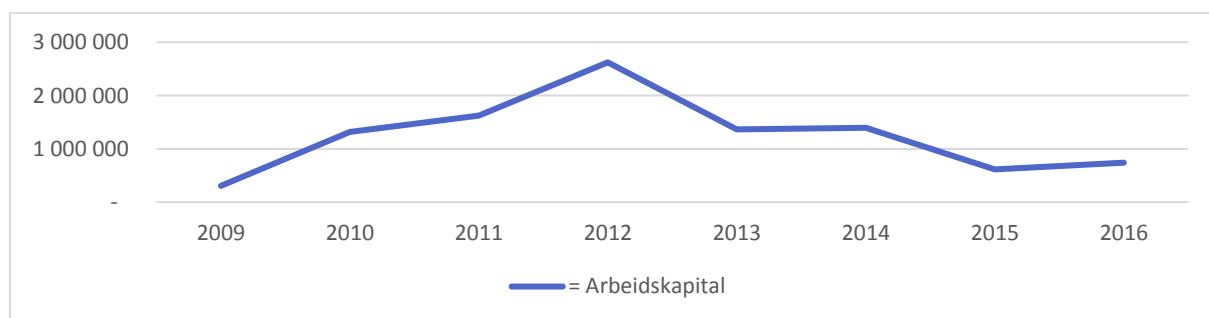
LIKVIDITET

Det kommunale regnskapet er et finansielt orientert regnskap, og man har fokus på tilgang og bruk av midler. Arbeidskapital er den mengden av omløpsmidler som er finansiert med langsiktig kapital, og sier noen om selskapets evne til å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Dersom man ikke har tilstrekkelig med arbeidskapital, kan Måsøy Industriendom KF havne i en likviditetskrise.

ARBEIDSKAPITAL

	2012	2013	2014	2015	2016
Sum omløpsmidler	3 154 698	1 703 544	1 725 840	2 441 327	3 995 327
- Sum kortsiktig gjeld	531 868	337 176	329 241	1 825 971	3 256 091
= Arbeidskapital	2 622 830	1 366 368	1 396 599	615 356	739 235
Endring i arbeidskapital	999 541	-1 256 462	30 232	-781 243	123 879

Det er derfor av stor interesse å følge med på utviklingen av arbeidskapitalen. Endring i arbeidskapital viser det finansielle resultatet for Måsøy Industriendom KF. Det vil si alle innbetalinger minus alle utbetalinger i året. Vi ser at foretaket har negativt finansielt resultat i tre av de siste seks årene. Denne trenden gjør det vanskelig for foretaket å bygge opp reserver for å møte framtidige økonomiske utfordringer. Det er viktig å ha en positiv arbeidskapital, og vi kan se av tabellen at den har vært varierende de siste årene. Der er viktig å fortsette den positive trenden som vises i regnskapet for 2016.



ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL

	2012	2013	2014	2015	2016
Arbeidskapital	2 622 830	1 366 368	1 396 599	615 356	739 235
Bundne fond	-	-	-	-	-
Ubrukte lånemidler av eksisterende lån	1 261 723	-1 974	198 026	198 026	198 026
Arbeidskapitalens driftsdel	1 361 107	1 368 342	1 198 573	417 330	541 209

ARBEIDSKAPITALENS DRIFTSDEL I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2012	2013	2014	2015	2016
Arbeidskapitalens driftsdel	1 361 107	1 368 342	1 198 573	417 330	541 209
Driftsinntekter	2 608 973	2 810 050	2 800 766	2 963 841	2 660 789
Arbeidskapitalens driftsdel i %	52,17 %	48,69 %	42,79 %	14,08 %	20,34 %

Ved å korrigere arbeidskapitalen for forhold som bundne fond og ubrukte lånemidler av eksterne lån får vi arbeidskapitalens driftsdel. Arbeidskapitalens driftsdel viser foretakets grunnlikviditet - den delen av omløpsmidlene som ikke er gjeld eller på annen måte knyttet til bestemte formål. Det har vært en negativ utvikling til regnskapsåret 2015, men det kan tyde på at regnskapsåret 2016 har endret dette.

DRIFTSRESULTAT**NETTO DRIFTSRESULTAT**

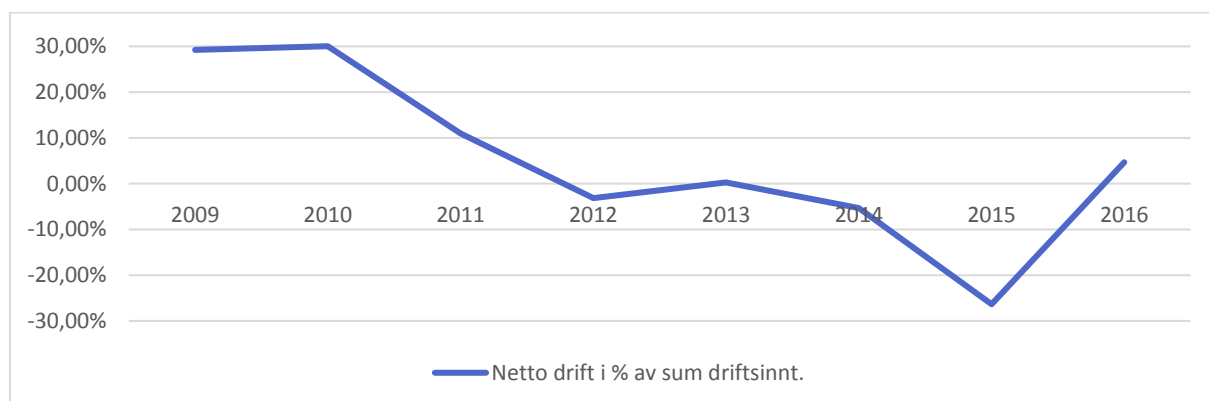
	2012	2013	2014	2015	2016
Sum driftsinntekter	2 608 973	2 810 050	2 800 766	2 963 841	2 660 789
Sum driftsutgifter	847 867	948 145	1 244 094	2 168 057	1 006 719
Brutto driftsresultat	1 761 106	1 861 906	1 556 673	795 785	1 654 070
Netto finansutgifter	-2 489 298	-2 508 702	-2 391 143	-2 263 494	-2 216 657
Motpost avskrivninger	645 772	654 031	686 039	686 466	686 466
Netto driftsresultat	-82 419	7 235	-148 431	-781 243	123 879
Netto avsetninger	82 419	-	126 235	1 070 576	-90 409
Udisponert netto driftsresultat	-	7 235	-22 196	289 333	33 470

Netto driftsresultat fremkommer av (brutto) driftsresultat minus finansutgifter (netto renter og netto avdrag). Avskrivninger har ingen resultateffekt og kommer derfor fram her som motpost avskrivninger. Netto driftsresultat er over- eller underskuddet til driften av foretaket. Netto avsetninger er bruk av og avsetning til bundne fond.

NETTO DRIFTSRESULTAT I PROSENT AV DRIFTSINNTEKTER

	2012	2013	2014	2015	2016
Netto driftsresultat	-82 419	7 235	-148 431	-781 243	123 879
Sum driftsinntekter	2 608 973	2 810 050	2 800 766	2 963 841	2 660 789
Netto drift i % av sum driftsinnt.	-3,16 %	0,26 %	-5,30 %	-26,36 %	4,66 %

Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter bør være over 1,75 % for å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør foretaket i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden. De siste årene har dette nøkkeltallet vært på en farlig lavt nivå, men for regnskapsåret 2016 ligger det godt over anbefalt nivå.



LANGSIKTIG GJELD OG FOND

	2012	2013	2014	2015	2016
Langsiktig lånegjeld pr. 1.1	26 369 000	26 751 000	25 080 370	23 551 550	21 817 170
- Betalte avdrag	1 618 000	1 670 630	1 728 820	1 734 380	1 734 380
+ Nye låneopptak	2 000 000	-	200 000	-	-
= Langsiktig lånegjeld pr. 31.12	26 751 000	25 080 370	23 551 550	21 817 170	20 082 790

FORHOLD DRIFTSINTEKTER – NETTO FINANSTRANSAKSJONER

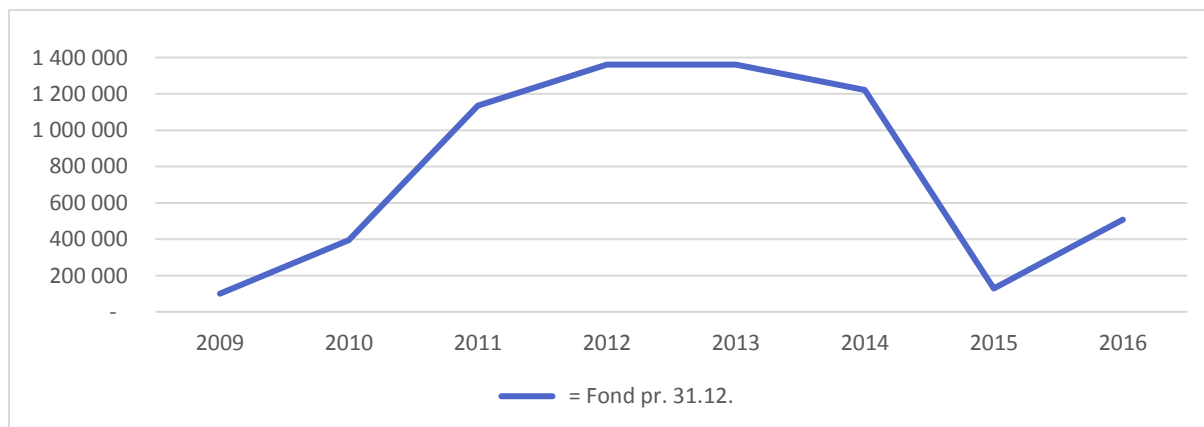
	2012	2013	2014	2015	2016
Sum driftsinntekter	2 608 973	2 810 050	2 800 766	2 963 841	2 660 789
Netto finanstransaksjoner	2 489 298	2 508 702	2 391 143	2 263 494	2 216 657
% av sum driftsinntekter	95,41 %	89,28 %	85,37 %	76,37 %	83,31 %

En svært stor andel av foretakets driftsinntekter går med til å betjene netto kapitalutgifter. Tabellen over viser utviklingen av dette forholdet.

FONDSUTVIKLING (BUNDNE OG UBUNDNE FOND)

	2012	2013	2014	2015	2016
Fond pr. 01.01.	1 135 419	1 361 107	1 361 107	1 220 770	127 997
- bruk av fond	-	-	140 337	1 135 122	-
+ avsatt til fond	225 688	-	-	42 350	379 742
= Fond pr. 31.12.	1 361 107	1 361 107	1 220 770	127 997	507 739

Fondsutviklingen har vært negativ gjennom flere år, og i 2015 ble det brukt av fond for å dekke kostnadene med rettstvisten. Det resulterte i en stor reduksjon i fondsbeholdningen. Måsøy Industrieiendom KF har fokus på å starte oppbyggingen av fondsbeholdningen igjen slik at man igjen kan komme i posisjon til egen sparing for å være i stand til å tåle uforutsette hendelser i framtida.



Måsøy kommune, 08.02.17

Ingrid Majala
Økonomisjef

DEL 2: NOTEOPPLYSNINGER

Foretakets navn: Måsøy Industriendom KF,
organisasjonsnummer 989 694 537

Forretningsadresse: Torget 1, 9690 Havøysund

Foretaket er et kommunalt foretak i Måsøy kommune, og Måsøy kommune ved kommunestyret disponerer eventuelle overskudd samt står ansvarlig for eventuelle underskudd.

NOTE 1: ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

BEVILGNINGSREGNSKAPET 2016

	Regnskap 2015	Regnskap 2016
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	2 963 841	2 660 789
Inntekter investeringsdel	-	-
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	4 472	2 821
Sum anskaffelse av midler	2 968 313	2 663 610
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	1 481 591	320 253
Utgifter investeringsdel	-	-
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	2 267 966	2 219 478
Sum anvendelse av midler	3 749 557	2 539 731
Anskaffelse - anvendelse av midler	-781 243	123 879
Endring i ubrukte lånemidler	-	-
Endring i arbeidskapital	-781 243	123 879

BALANSEN 2016

	Regnskap 2015	Regnskap 2016
Omløpsmidler		
Endring kortsiktige fordringer	1 178 404	1 647 214
Endring konserninterne kortsiktige fordringer	-	-
Endring aksjer og andeler	-	-
Endring sertifikater	-	-
Endring obligasjoner	-	-
Endring kasse, postgiro, bankinnskudd	-462 917	-93 215
Endring omløpsmidler	715 487	1 554 000
Kortsiktig gjeld		
Endring kassekredittlån	-	-
Endring annen kortsiktig gjeld	-12 210	-118
Endring konsernintern kortsiktig gjeld	1 508 940	1 430 239
Endring kortsiktig gjeld	1 496 730	1 430 121
Endring arbeidskapital	-781 243	123 879

NOTE 2: YTELSER TIL LEDENDE PERSONER OG REVISOR

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER

	Daglig leder	Styreleder
Kjøp av tjenester	70 121	
Godtgjørelse politikker		16 100
SUM	70 121	16 100

YTELSER TIL REVISJON

Revisjonstjenesten tar en fast betaling gjennom året for revisjonstjenestene og rådgivning.

Godtgjørelse revisjon og rådgivning	20 000
SUM	20 000

NOTE 3: PENSJONSFORPLIKTELSER

Måsøy Industrieiendom har ingen ansatte med pensjonsforpliktelser.

NOTE 4: VARIGE DRIFTSMIDLER (ANLEGGSMIDLER)

Varige driftsmidler defineres som en fysisk eiendel bestemt til varig eie eller bruk.

	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5
Anskaffelseskost					34 323 311,39
Akk. avskrivninger					4 987 055,99
Avskr. i regnsk.året					686 466,23

Anleggsmidler skal avskrives med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner, § 8, regulerer hvilke avskrivningsperioder som skal legges til grunn:

- Gr. 1. EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende. Skal avskrives over 5 år.
- Gr. 2. Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende. Skal avskrives over 10 år.
- Gr. 3. Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende. Skal avskrives over 20 år.
- Gr. 4. Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende. Skal avskrives over 40 år.
- Gr. 5. Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende. Skal avskrives over 50 år.

Fast eiendom, som tomter og lignende, uten tilhørende bygninger og/eller anlegg ansees ikke å ha begrenset levetid. Slike eiendommer avskrives derfor ikke. Endringer i verdi for denne anleggsgruppa er som følge av salg av eiendom eller kjøp av eiendom.

NOTE 5: AKSJER OG ANDELER (ANLEGGSMIDLER)

Måsøy Industrieiendom KF har ingen aksjer og andeler.

NOTE 6: SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER

Måsøy Industrieiendom KF har ikke solgt noen finansielle anleggsmidler i 2016.

NOTE 7: LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG PÅ LÅN

DEL 1: OVERSIKT OVER INNLÅN

Måsøy Industrieiendom KF forvalter tre lån hvor to ligger hos KLP Kommunekreditt og ett gjennom Kommunalbanken.

KOMMUNEKREDITT

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr. str.	Rest pr. 31.12	Låneform	Kontonr.
8317.5001878	Industriutleiebygg	2006/2007	23 300 000	12 204 000	Pantelån	24531100
8317.5032412	Kaianlegg	2010	9 000 000	6 075 000	Pantelån	24541002
Totalt pr. lånegiver			32 300 000	18 279 000		

KOMMUNALBANKEN

Lånenr.	Låneformål	Opptatt	Oppr. str.	Rest pr. 31.12	Låneform	Kontonr.
20120172	Hygronorbygget	2012/2014	2 200 000	1 803 790	Pantelån	24541200
Totalt pr. lånegiver			2 200 000	1 803 790		

REGNSKAPSOVERSIKT PER LÅNEGIVER

	Avdrag	Renter	Gjeld
KOMMUNEKREDITT	1 618 000	466 146	18 279 000
KOMMUNALBANKEN	116 380	31 691	1 803 790
SUM	1 734 380	497 837	20 082 790

DEL 2: TAP PÅ FORDRING

Ifølge regnskapsreglene skal fordringene vurderes hver for seg. Realisert tap skal tapsføres, og forventet tap skal avsettes. I 2016 er foretakets fordringer vurdert som reelle.

DEL 3: FORDRINGER OG GJELD

Kortsiktige fordringer	Regnskap 2016	Regnskap 2015
21375000 Fordringer leie	3 833 003,00	2 185 788,88

213.75.000 FORDRINGER LEIE

Måsøy Industrieiendom KF har en rettsvist med en av leietakerne sine, og fordringskontoen har vokst siden 2013. På grunn av løpende oppfølging av fordringskontoen er ingen av fordringene foreldet, og vurderes derfor som reell.

Leietaker trekker ut enkeltdeler ved faktureringen som de vil betale for. Dette gjelder juridiske kostnader som foretaket har påført seg i rettsvisten, ekstrahjelpen som er leid inn for å gjennomgå regnskapet og deres andel av felleskostnadene til driften av foretaket. For regnskapsårene 2013 til og med 2016 utgjør disse summene tilsvarende:

År	Kommentar	Beløp	Samlet beløp
2013	Linnest og co advokatfirma	30 400,00	168 698,00
	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	66 800,00	

	Andel felleskostnader	71 498,00	
2014	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	258 975,20	435 546,59
	Ekstrahjelp	38 355,72	
	Andel felleskostnader	89 486,67	
2015	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	92 421,00	230 938,42
	Ekstrahjelp	31 800,00	
	Andel felleskostnader	106 717,42	
2016	Advokatene Rønning og Kirkesæther AS	76 378,40	232 847,17
	Styremøte 22/6	17 021,60	
	Ekstrahjelp	15 456,00	
	Andel felleskostnad	123 991,17	
SUM			1 068 030,18

Balanskontoen 213.75.000 Fordringer leie har et samlet beløp på kr 3 833 003,00 per 31.12.16. Regnskapet føres etter anordningsprinsippet, og ved hver fakturering blir inntektene ført i driftsregnskapet med motpost i fordringskontoen for leieinntekter. Ved betaling av tilsendte faktura føres inntektene direkte mot fordringskontoen. Beløpet som gjenstår her er derfor en samling av de ikke betalte fakturaene.

Beløpet på kr 1 068 030,18 er det usikkerhet omkring, og burde vært avsatt til tap. På grunn av omstendighetene omkring saken er fordringene vurdert som reell, men det vil følges opp kontinuerlig.

DEL 4: MINIMUMSAVDRAG

$$\text{Minimumsavdraget} = \text{Sum rest lånegjeld} * \frac{\text{Sum avskrivninger}}{\text{Sum bokført verdi varige driftsmidler}}$$

Minimumsavdrag	Beløp
Sum årets avskrivninger	686 466
Sum bokført verdi Anleggsmidler	29 336 255
Sum langsiktig gjeld minus pensjonsforpliktelser	20 082 790
Sum korrigert langsiktig gjeld	20 082 790
Minimumsavdrag	469 936

Måsøy Industriendom KF har betalt mer enn reglene for minimumsavdrag tilsier.

Kontroll	Beløp
Minimumsavdrag	469 936
Bokførte avdrag	1 734 380
Differanse (ved positivt beløp er alt OK)	1 264 444

NOTE 8: RENTER – SIKRING

Måsøy Industriendom KF har ingen fastrentelån.

Forvaltningsreglementet i Måsøy kommune krever min. 20 % fastrentelån, og Måsøy kommune som konsern har påtatt seg fastrentelån som sikrer kravet i finansreglementet. Kommunens fastrentelån utgjør 30,62 % av kommunens samlede lånegjeld (inkludert lånegjelden til de kommunale foretakene).

NOTE 9: GARANTIANSVAR

Måsøy Industriendom KF har intet garantiansvar.

NOTE 10: ANDRE VESENTLIGE FORPLIKTELSER

Måsøy Industrieiendom KF har ingen vesentlige forpliktelser annet enn de som fremkommer under langsiktig og kortsiktig gjeld.

NOTE 11: FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER VURDERT TIL VIRKELIG VERDI, HERUNDER MFO

Alle eiendeler og forpliktelser er vurdert til virkelig verdi.

NOTE 12: AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER**ALLE AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER TOTALT**

Fond				
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	127 997,38	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	507 739,25	-379 741,87
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	379 741,87	379 741,87
Differanse				0,00

DISPOSISJONSFOND

Disposisjonsfond				
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	01.01	Hov/bal	127 997,38	
2.56 - 2.58 Disposisjonsfond	31.12.	Hov/bal	507 739,25	-379 741,87
Art 540-547, Avsetning til disposisjonsfond		Hov/drift	379 741,87	379 741,87
Differanse				0,00

VESENTLIG AVSETNING AV DISPOSISJONSFOND

	Beløp
256.50.000 Omstridt krav 13/14	234 272,90
256.50.000 Overskudd 2015	32 000,00
256.50.000 Overskudd 2016	32 000,00
256.50.002 Overskudd 2015	23 059,97
256.50.002 Overskudd 2016	58 409,00
SUM	379 741,87

NOTE 13: STRYKNINGER

Regnskapet for 2016 til Måsøy Industrieiendom KF er avsluttet med overskudd og har derfor ingen strykninger.

NOTE 14: OPPLYSNINGER OM EGENKAPITALNOTENE**ENDRING REGNKSPASPRINSIPP**

	Regnskap 2012	Regnskap 2013	Regnskap 2014	Regnskap 2015	Regnskap 2016
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (driftsregnskapet)	-	-	-	-	-

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investeringsregnskapet)	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---

Det er ingen bokførte verdier på endring i regnskapsprinsipp i balansen til Måsøy Industrieiendom KF.

REGNSKAPSMESSIG RESULTAT

	Regnskap 2012	Regnskap 2013	Regnskap 2014	Regnskap 2015	Regnskap 2016
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	7 234,59	-22 196,27	289 332,87	33 469,89

De siste årene, med unntak av 2012 og 2014, har Måsøy Industrieiendom KF driftet med overskudd. Underskudd er dekket av disposisjonsfond og overskudd blir avsatt til disposisjonsfond.

NOTE 15: KAPITALKONTOEN

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE		7 717 111
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	686 466	
Avdrag på eksterne lån		1 734 380
UTGÅENDE BALANSE	8 765 025	
SUM	9 451 491	9 451 491

NOTE 16: INVESTERINGSOVERSIKT

Måsøy Industrieiendom KF har ikke gjennomført noen investeringer i 2016.

NOTE 17: VESENTLIGE OVERFØRINGER MOTTATT TIL FINANSIERING AV INVESTERINGER

Måsøy Industrieiendom KF har ikke gjennomført noen investeringer i 2016.

NOTE 18: SELVKOST

Måsøy industrieiendom KF har ingen selvkostområder.

NOTE 19: USIKRE FORPLIKTELSER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Som tidligere nevnt har Måsøy Industrieiendom KF en rettsvist med en av leietakerne. Denne tvisten er svært usikker, og det er vanskelig å vurdere resultatet fra den.

NOTE 20: SPESIFIKASJON AV UVANLIGE OG VESENTLIGE POSTER OG TRANSAKSJONER

Måsøy Industrieiendom KF har intet tilfelle i regnskapet 2016.

NOTE 21: VIRKNING AV ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPPER, REGNSKAPSESTIMATER OG KORRIGERINGER AV TIDLIGERE ÅRS FEIL

Gjennom regnskapsåret 2016 er det oppdaget at enkelte faktura fra 2016 og tidligere er fakturert uten mva. Dette er korrigert i 2016 der fakturaene er kreditert og det er sendt ut nye faktura som tar hensyn til mva. og tidligere innbetalte beløp.

Fakturanummer	År	Totalt	Totalt inkl. mva.
10000008	2014	2 241,00	2 793,00
10000009	2014	3 950,00	4 930,00
10000010	2014	3 906,00	4 875,00
10000011	2014	2 262,00	2 820,00
20000049	2015	856 141,00	
20000052	2015	748 082,08	3 046 709,00
20000053	2015	833 144,22	
20000050	2015	14 821,08	18 526,00
20000055	2016	786 132,00	982 665,00

NOTE 22: EIENDELER, GJELD OG EK OVERDRATT TIL KF VED ETABLERING/EIENDELER, GJELD OG EK MOTTATT FRA KF VED AVVIKLING

Måsøy Industriendom KF har intet tilfelle i regnskapet 2016.

NOTE 23: MELLOMVÆRENDE MED KF /§ 27

Måsøy Industriendom KF har internkonsern kortsiktig gjeld til Måsøy kommune. Det har vært nødvendig for foretaket å få likvide midler fra kommunen da tvisten med leietaker har forårsaket likviditetsproblemer.

Konsernintern kortsiktig gjeld	Regnskap 2016	Regnskap 2015
23350001 Likviditetslån Måsøy Kommune	2 073 307,00	1 523 307,00

NOTE 24: OVERFØRING TIL/FRA § 27-SAMARBEID

Måsøy Industriendom KF har intet tilfelle i regnskapet 2016.

NOTE 25: OVERSIKT OVER INNTEKTER OG UTGIFTER

Dette er den sammenfattede oversikt over hvordan foretakets inntekter, med unntak av brukerbetalinger, fordeler seg på henholdsvis egen kommune, interkommunale selskaper der egen kommune er deltaker, og andre. Videre en sammenfattet oversikt over hvordan foretakets utgifter, med unntak av lønn, sosiale utgifter og avskrivninger, fordeler seg på henholdsvis egen kommune, interkommunale selskaper der egen kommune er deltaker, og andre. Det skal skilles mellom overføringer med og uten krav til motytelse.

	Kommune	IKS	Andre
Sum driftsinntekter	-	-	2 660 789,14

Sum driftsutgifter (ekskl. lønn/sosiale utg. og avskr.)	30 000,00	20 000,00	222 052,48
---	-----------	-----------	------------

NOTE 26: ÅRSVERK

Daglig leder og evt. andre aktører leies inn eksternt og er derfor ikke ansatt i Måsøy Industrieiendom KF.

Årsverk	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Regnskap 2014	Regnskap 2013
Antall årsverk	0	0	0	0
Antall ansatte	0	0	0	0
Antall menn	0	0	0	
% andel menn	0 %	0 %	0 %	0 %
Antall menn i ledende stillinger	0	0	0	0
% andel menn i ledende stillinger	0 %	0 %	0 %	0 %

VEDLEGG/HOVEDOVERSIKTER

VEDLEGG 1: BALANSEREGNSKAPET

Oversikt - balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	28 649 789,18	29 336 255,41
Herav:		
<i>Faste eiendommer og anlegg</i>	<i>28 649 789,18</i>	<i>29 336 255,41</i>
Omløpsmidler	3 995 326,50	2 441 326,98
Herav:		
<i>Kortsiktige fordringer</i>	<i>3 833 003,00</i>	<i>2 185 788,88</i>
<i>Kasse, postgiro, bankinnskudd</i>	<i>162 323,50</i>	<i>255 538,10</i>
SUM EIENDELER	32 645 115,68	31 777 582,39
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	9 272 764,44	8 134 441,67
Herav:		
<i>Disposisjonsfond</i>	<i>507 739,25</i>	<i>127 997,38</i>
<i>Regnskapsmessig mindreforbruk</i>	<i>-</i>	<i>289 332,87</i>
<i>Kapitalkonto</i>	<i>8 765 025,19</i>	<i>7 717 111,42</i>
Langsiktig gjeld	20 082 790,00	21 817 170,00
Herav:		
<i>Andre lån</i>	<i>20 082 790,00</i>	<i>21 817 170,00</i>
Kortsiktig gjeld	3 256 091,35	1 825 970,72
Herav:		
<i>Annen kortsiktig gjeld</i>	<i>678,00</i>	<i>796,00</i>
<i>Konsernintern kortsiktig gjeld</i>	<i>3 255 413,35</i>	<i>1 825 174,72</i>
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	32 611 645,79	31 777 582,39
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	198 026,01	198 026,01
Herav:		
<i>Ubrukte lånemidler</i>	<i>198 026,01</i>	<i>198 026,01</i>
<i>Motkonto til memoriakontiene</i>	<i>-198 026,01</i>	<i>-198 026,01</i>

VEDLEGG 2: ØKONOMISK OVERSIKT – DRIFT

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Driftsinntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	2 660 789,14	2 670 289,00	2 787 728,00	2 963 841,40
Sum driftsinntekter	2 660 789,14	2 670 289,00	2 787 728,00	2 963 841,40
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	48 200,77	57 500,00	32 500,00	63 034,80
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.prod.	376 237,10	396 000,00	380 000,00	1 525 979,18
Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	50 000,00	45 000,00	43 000,00	45 030,00
Avskrivninger	686 466,23	665 000,00	665 000,00	686 466,22
Fordelte utgifter	-154 184,62	-155 000,00	-153 000,00	-152 453,45
Sum driftsutgifter	1 006 719,48	1 008 500,00	967 500,00	2 168 056,75
Brutto driftsresultat	1 654 069,66	1 661 789,00	1 820 228,00	795 784,65
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	2 821,00	-	-	4 472,00
Sum eksterne finansinntekter	2 821,00	-	-	4 472,00
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	485 098,00	502 000,00	675 439,00	533 586,00
Avdrag på lån	1 734 380,00	1 734 380,00	1 734 380,00	1 734 380,00
Sum eksterne finansutgifter	2 219 478,00	2 236 380,00	2 409 819,00	2 267 966,00
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2 216 657,00	-2 236 380,00	-2 409 819,00	-2 263 494,00
Motpost avskrivninger	686 466,23	665 000,00	665 000,00	686 466,22
Netto driftsresultat	123 878,89	90 409,00	75 409,00	-781 243,13
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidl. års regnsk.m. mindreforb.	289 332,87	289 332,87	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	1 135 122,27
Sum bruk av avsetninger	289 332,87	289 332,87	-	1 135 122,27
Dekn. av tidl. års regnsk.m. merforbruk	-	-	-	22 196,27
Avsatt til disposisjonsfond	379 741,87	379 741,87	75 409,00	42 350,00
Sum avsetninger	379 741,87	379 741,87	75 409,00	64 546,27
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	33 469,89	-	-	289 332,87

VEDLEGG 3: ØKONOMISK OVERSIKT – INVESTERING

Måsøy Industrieiendom KF har ikke gjennomført noen investeringer i 2016.

VEDLEGG 4: DRIFTSREGNSKAPET 2016

		Regnskap 2016	Buds(end) 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
Ansvar:	1000 Klippfisktørkeriet				
Funksjon:	320 Kommunal næringsvirksomhet				
10300	Ekstrahjelp	15 456,00	15 000	-	31 800,00
11220	Andel felleskostnader	123 991,17	108 500	108 500	106 717,42
11270	Utgiftsdekning	-	-	-	1 112 925,67
11310	Banktjenester	-	-	-	65,00
11320	Innfordringskostnader	1 591,00	-	-	-
11350	Kommunikasjonslinje	6 353,63	10 000	15 000	10 685,92
11600	Skyss- og kostgodtgjørelse	-	10 000	-	5 672,50
11710	Transportutgifter	-	5 000	-	4 942,59
11850	Forsikringer	42 070,00	41 000	45 000	40 835,00
11870	Alarmsystemer	4 000,00	4 500	4 500	12 890,40
12710	Juridisk bistand	76 378,40	70 000	50 000	92 320,00
15900	Avskrivninger	642 404,74	646 000	646 000	642 404,74
16240	Diverse gebyrer	-150,00	-	-	-
16300	Leieinntekter fast	-2 372 951,14	-2 384 000	-2 501 439	-2 452 188,50
16302	Omstritt krav fra 2013 og 2014	-	-	-	-234 272,90
	Sum funksjon: 320 Kommunal næringsvirksomhet	-1 460 856,20	-1 474 000	-1 632 439	-625 202,16
Funksjon:	860 Motpost avskrivninger				
19900	Motpost avskrivninger	-642 404,74	-646 000	-646 000	-642 404,74
	Sum funksjon: 860 Motpost avskrivninger	-642 404,74	-646 000	-646 000	-642 404,74
Funksjon:	870 Renter/utbytte og lån				
15000	Renter på løpte lån	453 171,00	470 000	628 439	496 260,00
15100	Avdrag på lån	1 618 000,00	1 618 000	1 618 000	1 618 000,00
15400	Avsetninger til disponible fond	32 000,00	32 000	-	-
	Sum funksjon: 870 Renter/utbytte og lån	2 103 171,00	2 120 000	2 246 439	2 114 260,00
Funksjon:	880 Interne finansieringstransaksjoner				
15400	Avsetninger til disponible fond	266 272,90	266 273	-	-
19300	Disponering av tidligere års ikke disponerte netto driftsresultat	-266 272,90	-266 273	-	-
	Sum funksjon: 880 Interne finansieringstransaksjoner	-	-	-	-
	Sum ansvar: 1000 Klippfisktørkeriet	-89,94	-	-32 000	846 653,10
Ansvar:	2000 Hygronor				
Funksjon:	320 Kommunal næringsvirksomhet				
11200	Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester	-	14 000	14 000	-
11220	Andel felleskostnader	30 193,45	46 500	46 500	45 736,03

11270	Utgiftsdekning	12 040,00	-	-	-
11850	Forsikringer	8 177,00	9 000	9 000	7 856,00
12310	Vedlikehold bygninger	-	10 000	10 000	5 000,00
15900	Avskrivninger	44 061,49	19 000	19 000	44 061,48
16240	Diverse gebyrer	90,00	-	-	-
16300	Leieinntekter fast	-286 290,00	-	-	-277 380,00
16301	Leieinntekter variable	-1 488,00	-286 289	-286 289	-
	Sum funksjon: 320 Kommunal næringsvirksomhet	-193 216,06	-187 789	-187 789	-174 726,49
Funksjon:	860 Motpost avskrivninger				
19900	Motpost avskrivninger	-44 061,49	-19 000	-19 000	-44 061,48
	Sum funksjon: 860 Motpost avskrivninger	-44 061,49	-19 000	-19 000	-44 061,48
Funksjon:	870 Renter/utbytte og lån				
15000	Renter påløpte lån	31 773,00	32 000	47 000	36 998,00
15100	Avdrag på lån	116 380,00	116 380	116 380	116 380,00
15400	Avsetninger til disponible fond	58 409,00	58 409	-	-
	Sum funksjon: 870 Renter/utbytte og lån	206 562,00	206 789	163 380	153 378,00
Funksjon:	880 Interne finansieringstransaksjoner				
15400	Avsetninger til disponible fond	23 059,97	23 060	-	-
19300	Disponering av tidligere års ikke disponerte netto driftsresultat	-23 059,97	-23 060	-	-
	Sum funksjon: 880 Interne finansieringstransaksjoner	-	-	-	-
	Sum ansvar: 2000 Hygronor	-30 715,55	-	-43 409	-65 409,97
Ansvar:	3000 Felleskostnader				
Funksjon:	320 Kommunal næringsvirksomhet				
10500	Lønn annen	440,10	-	-	-
10810	Godtgjørelse andre politikere	16 100,00	20 000	20 000	9 660,00
10830	Møtegodtgjørelse	6 750,00	-	-	6 325,00
10840	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	2 480,07	5 000	5 000	2 881,30
11002	Øreavrunding	2,60	-	-	-
11170	Beverting møter/utvalg	-	-	-	1 916,00
11270	Utgiftsdekning	308,30	-	-	648,15
11310	Banktjenester	696,00	2 500	2 500	1 200,00
11600	Skyss- og kostgodtgjørelse	6 974,60	7 500	7 500	6 696,00
11710	Transportutgifter	194,55	-	-	-
11950	Avgifter og gebyrer	-	-	-	2 853,00
12400	Serviceavtaler	20,00	-	-	-
12700	Konsulenttjenester	70 221,00	75 000	75 000	79 388,00
13510	Regnskapstjenester	30 000,00	30 000	30 000	30 030,00
13750	Vefik IKS revisjon	20 000,00	15 000	13 000	15 000,00

15012	Forsinkelsesrenter	154,00	-	-	328,00
16900	Fordelte utgifter	-154 184,62	-155 000	-153 000	-152 453,45
	Sum funksjon: 320 Kommunal næringsvirksomhet	156,60	-	-	4 472,00
	Sum ansvar: 3000 Felleskostnader	156,60	-	-	4 472,00
Ansvar:	4000 Finasinntekter				
Funksjon:	320 Kommunal næringsvirksomhet				
15400	Avsetninger til disponible fond	-	-	75 409	-
	Sum funksjon: 320 Kommunal næringsvirksomhet	-	-	75 409	-
Funksjon:	870 Renter/utbytte og lån				
15400	Avsetninger til disponible fond	-	-	-	42 350,00
19000	Renteinntekt bankinnskudd	-2 821,00	-	-	-4 472,00
	Sum funksjon: 870 Renter/utbytte og lån	-2 821,00	-	-	37 878,00
Funksjon:	880 Interne finansieringstransaksjoner				
15300	Dekning av tidligere års negative driftsresultat	-	-	-	22 196,27
19400	Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-1 135 122,27
	Sum funksjon: 880 Interne finansieringstransaksjoner	-	-	-	-1 112 926,00
	Sum ansvar: 4000 Finasinntekter	-2 821,00	-	75 409	-1 075 048,00
Ansvar:	9990 Regnskapsmessig resultat				
Funksjon:	899 Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk				
15800	Ikke disponert netto driftsresultat	33 469,89	-	-	289 332,87
	Sum funksjon: 899 Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	33 469,89	-	-	289 332,87
	Sum ansvar: 9990 Regnskapsmessig resultat	33 469,89	-	-	289 332,87
	TOTALT	-	-	-	-

VEDLEGG 5: INVESTERINGSREGNSKAPET 2016

Måsøy Industrieiendom KF har ikke gjennomført noen investeringer i 2016.

VEDLEGG 6: BALANSE 2016

Oversikt - balanse	Regnskap 2016	Regnskap 2015
EIENDELER		
Anleggsmidler	28 649 789,18	29 336 255,41
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	28 649 789,18	29 336 255,41
22750200 Industriutleiebygg	26 596 833,49	27 239 238,23
22750300 Psykiatriboliger	-	2 097 017,18
22750400 Hygronorbygget	2 052 955,69	-
Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Utlån	-	-
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Pensjonsmidler	-	-
Omløpsmidler	3 995 326,50	2 441 326,98
Herav:		
Kortsiktige fordringer	3 833 003,00	2 185 788,88
21375000 Fordringer leie	3 833 003,00	2 185 788,88
Konserninterne kortsiktige fordringer	-	-
Premieavvik	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Derivater	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	162 323,50	255 538,10
21020002 Sparebanken 4910 12 92427	161 448,50	254 576,10
21020003 Sparebanken 4910 13 14943 skatt	875,00	962,00
SUM EIENDELER	32 645 115,68	31 777 582,39
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	9 306 234,33	8 134 441,67
Herav:		
Disposisjonsfond	507 739,25	127 997,38
25650000 Disposisjonsfond	383 920,28	85 647,38
25650002 Disposisjonsfond hygronorbygget	123 818,97	42 350,00
Bundne driftsfond	-	-
Ubundne investeringsfond	-	-
Bundne investeringsfond	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	33 469,89	289 332,87
25950000 Regnsk.messig overskudd	33 469,89	289 332,87
Regnskapsmessig merforbruk	-	-
Udisponert i inv.regnskap	-	-
Udekket i inv.regnskap	-	-
Kapitalkonto	8 765 025,19	7 717 111,42
25990001 Kapitalkonto	8 765 025,19	7 717 111,42
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	-	-
Langsiktig gjeld	20 082 790,00	21 817 170,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	-	-
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-

Andre lån	20 082 790,00	21 817 170,00
24531100 Kommunekreditt 10471	12 204 000,00	13 372 000,00
24541002 Klp LÅN NR 8317.50.32412	6 075 000,00	6 525 000,00
24541200 Kommunalbanken 20120172(Hygronorbygg	1 803 790,00	1 920 170,00
Konsernintern langsiktig gjeld	-	-
Kortsiktig gjeld	3 256 091,35	1 825 970,72
Herav:		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	678,00	796,00
23214000 Forskuddstrekk	678,00	796,00
Derivater	-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	3 255 413,35	1 825 174,72
23314007 Utg. mva § 11.1 25 %	-	58 568,23
23314010 Oppgjørskonto mvarefusjon	943 939,00	-18 000,00
23314107 Grunnlag utg. mva 25 %	-	234 272,90
23314199 Motkonto grunnlag utg. mva 25 %	-	-234 272,90
23350001 Likviditetslån Måsøy Kommune	2 073 307,00	1 523 307,00
23375110 Leverandørgjeld	95 016,63	106 847,50
23399003 Innlån, periodisering	141 229,00	154 122,00
23399007 Feriepenger 2015	-	331,30
23399010 Feriepenger 2016	1 921,72	-
23399998 Øreavrunding	-	-1,31
Premieavvik	-	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	32 645 115,68	31 777 582,39
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	198 026,01	198 026,01
Herav:		
Ubrukte lånemidler	198 026,01	198 026,01
29100002 M.kto.lånemidl.	198 026,01	198 026,01
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	-	-
Motkonto til memoriakontiene	-198 026,01	-198 026,01
29999000 Motkonto memoriakto.	-198 026,01	-198 026,01