



ÅRSREGNSKAP MO I RANA HAVN KF 2019



Driftsregnskapet

		2019		2018	
	Note	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		4 540 792	3 723 000	3 723 000	3 768 058
Andre salgs- og leieinntekter		21 188 325	22 305 975	22 305 975	23 308 084
Overføringer med krav til motytelse		947 625	1 613 002	1 613 002	829 772
Overføringer uten krav til motytelse		0	0	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>	1	26 676 742	27 641 977	27 641 977	27 905 914
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	1, 10	10 841 980	9 637 989	9 637 989	9 450 266
Sosiale utgifter	1	1 877 870	2 553 395	2 553 395	1 482 772
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	1	9 433 403	8 643 844	8 643 844	10 479 992
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1	0	1 212 908	1 212 908	0
Overføringer	1	0	0	0	0
Avskrivninger	5	4 560 934	4 324 962	4 324 962	4 335 697
Fordelte utgifter		0	0	0	0
<i>Sum driftsutgifter</i>		26 714 186	26 373 098	26 373 098	25 748 727
Brutto driftsresultat		-37 444	1 268 879	1 268 879	2 157 187
Finansinntekter					
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	1	310 266	155 000	155 000	296 378
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0	0
<i>Sum eksterne finansinntekter</i>		310 266	155 000	155 000	296 378
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		1 801 934	1 727 279	1 727 279	1 518 628
Avdrag på lån	7	2 700 000	2 700 000	2 700 000	2 650 203
Utlån		0	0	0	0
<i>Sum eksterne finansutgifter</i>	1	4 501 934	4 427 279	4 427 279	4 168 830
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		-4 191 668	-4 272 279	-4 272 279	-3 872 452
Motpost avskrivninger	5	4 560 934	4 324 962	4 324 962	4 335 697
Netto driftsresultat		331 822	1 321 562	1 321 562	2 620 433
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk					
Bruk av lån		1 121 552	1 121 552	0	2 767 366
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0	0
<i>Sum bruk av avsetninger</i>		1 121 552	1 121 552	0	2 767 366
Overført til investeringsregnskapet					
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige		0	500 000	500 000	1 000 000
Avsatt til disposisjonsfond		0	0	0	0
Avsatt til bundne driftsfond	1 943 114	1 943 114	1 943 113	821 561	3 266 247
Avsetninger til likviditetsreserven		0	0	0	0
<i>Sum avsetninger</i>		1 943 114	2 443 113	1 321 562	4 266 247
Årets regnskapsmessige overskudd (mindreforbruk)	9	0	0	0	1 121 552
Årets regnskapsmessige underskudd (merforbruk)		0	0	0	0
<i>Sum = I + J - K</i>		-489 740	0	0	0

Investeringsregnskapet

	Note	2019	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	2018
Utgifter					
Investeringer i anleggsmidler	6	25 946 919	22 884 427	27 100 000	1 596 871
Kjøp av aksjer og andeler	1	49 619	0	0	54 573
Avdrag på lån		0	0	0	0
Avsetninger		0	0	0	0
Årets finansierungsbehov		25 996 538	22 884 427	27 100 000	1 651 444
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		0	-4 330 000	-11 048 073	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler		-8 002 500	-8 002 500	-6 000 000	0
Tilskudd til investeringer		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		0	0	0	0
Andre inntekter		0	0	0	0
Sum ekstern finansiering		-8 002 500	-12 332 500	-17 048 073	0
Overføring fra drift	1	0	-500 000	0	-1 000 000
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		-10 000 000	-10 000 000	-10 000 000	0
Bruk av udisponert fra tidligere år		-51 927	-51 927	-51 927	0
Sum finansiering		-18 054 427	-22 884 427	-27 100 000	-1 000 000
Udisponert i år		0	0	0	0
Udekket i år		7 942 111	0	0	-651 444

Balanse

	Note	2019	2018
Eiendeler			
Anleggsmidler		126 033 732	117 808 168
Faste eiendommer og anlegg	5	56 206 708	56 211 718
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	47 447 455	40 217 494
Utlån		0	0
Aksjer og andeler		244 600	194 981
Pensjonsmidler	2	22 134 970	21 183 975
Omløpsmidler	1	8 916 618	24 287 217
Kortsiktige fordringer		4 114 450	6 553 276
Aksjer og andeler		0	0
Premieavvik	2	486 132	383 809
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		4 316 036	17 350 132
Sum eiendeler		134 950 350	142 095 385
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital		37 093 787	44 791 137
Disposisjonsfond	3	12 256 706	20 313 593
Bundne driftsfond		0	0
Ubundne investeringsfond	3	261 023	261 023
Bundne investeringsfond	3	259 990	259 990
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8	-874 614	-874 614
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		0	0
Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)		0	1 121 552
Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)		-489 740	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	51 927
Udekket i investeringsregnskapet		-8 593 555	-651 444
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	4	34 273 977	24 309 110
Gjeld:			
Langsiktig gjeld		91 759 863	93 499 164
Penjonsforpliktelse	2, 7	23 001 585	22 040 886
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	7	68 758 278	71 458 278
Kortsiktig gjeld		6 096 700	3 805 084
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	1	6 096 700	3 805 084
Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		134 950 350	142 095 385
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0

Mo i Rana Havn KF, 15. februar 2020

Bjørnulf Tverå
Havneshjef

Tor-Arne Strøm
Havnestyreleder

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jf. KRS nr. 6)

Regnskapet til Mo i Rana Havn KF utarbeides i tråd med regnskapsprinsipper som fremkommer av kommune-loven § 48, regnskapsforskriften § 7, samt god kommunal regnskapsskikk. Regnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Tap på fordringer:

Kundefordringer blir vurdert til pålydende verdi med fradrag for mulige tap. Det foretas årlig en gjennomgang av kundemassen og konstanterte tap skal utgiftsføres.

Pensjoner:

Pensjoner føres i tråd med regnskapsforskriften §13 om regnskapsføring av pensjon.

Organisering av Mo i Rana Havn KFs virksomhet

Havna er organisert som et kommunalt foretak, Mo i Rana Havn KF.

Mo i Rana Havn KF, hvor Rana kommune er vertskommune, avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

Note 1 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2019	31.12.2018	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 8 916 617	kr 24 287 218	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 6 096 700	kr 3 805 084	
Arbeidskapital	kr 2 819 917	kr 20 482 134	kr (17 662 217)

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 26 676 742	
Inntekter investeringsregnskap	kr 8 002 500	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	kr 310 266	
Sum anskaffelse av midler	kr 34 989 508	kr 34 989 508
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 22 153 252	
Utgifter investeringsregnskap	kr 25 996 539	
Utbetalinger ved eksterne	kr 4 501 934	
Sum anvendelse av midler	kr 52 651 725	kr 52 651 725
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr (17 662 217)
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr -
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr (17 662 217)
Endring arbeidskapital i balansen		kr (17 662 217)
Differanse (forklares nedenfor)		kr 0

Forklaring til differanse i arb.kapital :

	kr	-	
	kr	-	
	kr	-	
	kr	-	kr -

Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Mo i Rana Havn KF har kollektive pensjonsordninger i KLP

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år.

Bestemmelsene innbærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 045 219	1 003 844
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	897 941	861 288
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-937 770	-900 162
Administrasjonskostnader	62 220	70 899
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 067 610	1 035 869
Betalt premie i året	1 553 742	1 419 678
Årets premieavvik	-486 132	-383 809

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2019		2018	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	22 958 580	1 170 888	21 999 304	1 121 965
Pensjonsmidler pr. 31.12.	22 134 970	1 128 883	21 183 975	1 080 383
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	823 610	42 004	815 329	41 582
Årets premieavvik	-486 132	-24 793	-383 809	-19 574
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	133 220	6 794	133 220	6 794
Sum amortisert premieavvik dette året	-133 220	-6 794	-133 220	-6 794
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-486 132	-24 793	-383 809	-19 574

Spesifikasjon av estimatavvik

	2019		2018	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	20 481 454	21 791 196	19 723 386	20 922 524
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	21 183 975	21 999 304	18 396 436	20 172 664
Årets estimatavvik (01.01.)	-702 521	-208 108	1 326 950	749 860
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	702 521	208 108	-1 326 950	-749 860
Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år	0	0	0	0

Note 3 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2019	2018
Avsetninger	kr 2 443 114	kr 1 364 269
Bruk av avsetninger	kr -	kr -
Til avsetning senere år	kr -	kr -
Netto avsetninger	kr 2 443 114	kr 1 364 269
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	kr 20 313 593	kr 17 047 346
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 8 056 887	kr -
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Avsetninger til fondet	kr -	kr 3 266 247
Beholdning 31.12	kr 12 256 706	kr 20 313 593
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	kr -	kr -
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr -	kr -
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Avsetninger til fondene	kr -	kr -
Beholdning 31.12	kr -	kr -
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	kr 261 023	kr 261 023
Avsetninger til fondene	kr -	kr -
Bruk av fondene i investeringsregnskapet (Korrigerings)	kr -	kr -
Beholdning 31.12	kr 261 023	kr 261 023
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	kr 259 990	kr 259 990
Avsetninger til fondene	kr -	kr -
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Beholdning 31.12	kr 259 990	kr 259 990

Note 4 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	24 309 109,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 002 500,00	Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	25 946 919,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 560 934,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	6 158 534,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	49 619,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	0,00	Utlån - investeringsregnskapet	0,00
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	0,00	Avdrag på eksterne lån	2 700 000,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00	Endring ubundne investeringsfond	0,00
Bruk av lånemidler	0,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	3 463 461,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	3 453 758,00
		AGA av pensjonsforpliktelser	
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	34 273 976,00	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	
	56 459 405,00		56 459 405,00

Note 7 Langsiktig gjeld og avdrag

Mo i Rana Havn KF beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :

Vekte gjenværende levetid for hver anleggsgruppe i forhold til bokført verdi totalt. Sammenligning mellom utgiftsførte avdrag og kapitalslit som frekommer ved bruk av dette alternativet er vist nedenfor.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	kr	2 700 000,00
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler (forenklet metode)	kr	2 766 509,00
Avvik (*1)	kr	(66 509,00)

*1 Et positivt avvik betyr at Mo i Rana Havn KF betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene).

Fordeling av langsiktig gjeld i Mo i Rana Havn KF på ulike områder :	31.12.2019	31.12.2018
<i>Lån KLP</i>	10 500 000	10 500 000
<i>Lån til kommunalbanken</i>	58 258 278	60 958 278
<i>Pensjonsforpliktelser</i>	23 001 584	22 040 886
Mo i Rana Havn KFs totale langsiktige gjeld	91 759 862	93 499 164

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2019	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 10 500 000	3,30 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 60 958 278	2,25 %

Gjennomsnittrenten for hele porteføljen er 2,75%

Note 8 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2016 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1992	308 814	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	0	
Påløpte renter	2001	565 800	
Varebeholdning	2001		0
Kompensasjon for mva	2001	0	0
Obligasjoner	2001	0	0
Innlemming av lærlingetilskudd	2003	0	
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		0
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp		874 614	0

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2016	31.12.2015
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	874 614	874 614
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	874 614	874 614

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:

Følgende endringer	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp	0	0

Note 9 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk Udekket udisponert i investeringsregnskapet

Posten regnskapsmessig mindreforbruk under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	Mer-forbruk	Mindre- forbruk
2016	0	0
2017	0	0
2018	0	0
2019	-489740	0
	-489740	0

Posten udekket/udisponert fra investeringsregnskapet under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2018	0	0
2019	7942111	0
	7942111	0

Note 10 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i Mo i Rana Havn KF i regnskapsåret var ca. 11. De siste 3 år er antall årsverk økt med 1 årsverk.

Ytelser til ledende personer	2019	2018
Havnefogden, lønn	kr 1 055 458	kr 1 116 210
Havnefogden (firmabil)	kr 178 790	kr 178 790

NOTE 11 Gjeld, utgifter, inntekter og kostnader tilknyttet Kommunen og Fylkeskommunen

Gjeld til Rana Kommune pr. 31.12.2019 : kr. 0,-

Gjeld til Fylkeskommunen pr. 31.12.2019: kr. 0,-

Samlede utgifter tilknyttet Kommunen i 2019: kr. 81.746,-

Samlede utgifter tilknyttet Fylkeskommunen i 2019: kr. 19.194,-

Inntekter fra Rana Kommune i 2019: kr. 136323,-

Inntekter fra Fylkeskommunen i 2019: kr. 0,-

Fordringer mot Rana Kommune pr. 31.12.2019: kr. 0,-

Fordringer mot Fylkeskommunen pr. 31.12.2019: kr. 0,-

Note 12 Strykninger og korrigeringer

Strykninger i driftsregnskapet

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig merforbruk på kr. 478 740,-

etter gjennomførte strykninger i henhold til regnskapsforskriften § 9. Følgende korrigeringer er

Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	kr 1 039 430
Redusert overføringer til investeringsregnskap	kr (549 690)
Redusert avsetning til disposisjonsfond	kr -
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	kr -
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	kr 489 740

Korrigeringer investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp kr. 7 942 111

Udekket beløp før korrigeringer	kr -
Redusert budsjetterte avsetninger	kr -
Økt budsjettert, ikke disponert bruk av ubudjetterte midler	kr -
Udekket beløp etter korrigeringer	kr -