



# Gamvik kommune

## Årsregnskap 2019

Avlagt: 19.05.2020

## Innledning

Årsregnskapet for Gamvik kommune 2019 er i henhold til kommuneloven ikke levert innen fastsatt frist 15. februar. Kommunen har i perioden hatt et godt samarbeid med KomRevNORD, som har bistått med viktig veiledning i forbindelse med avlevering av regnskapet.

Årsregnskapet til Gamvik kommune legges frem med samme detaljeringsnivå som fremgår i regnskapsskjema 1B, vedtatt i årsbudsjett av kommunestyret sak 94/18. Budsjettet er regulert ved 1. og 2. tertial 2019 henholdsvis i sak 35/19 og 51/19.

Regnskapet for Gamvik kommune 2019 avlegges med et positivt regnskapsmessig resultat på kr 33.250,-

Inntektssiden er preget av høyere skatteinntekter enn budsjettet, og lavere overføring med krav til motytelse for ressurskrevende brukere. Renteutgiftene var lavere enn forventet men må veies opp mot noe høyere avdragsutgifter enn budsjettet. Driftsregnskapet er belastet med økt avsetning til selvkostfond for vann, etter konklusjon fra forvaltningsrevisjon av selvkostregnskapet. Pensjon er en annen vesentlig faktor med lavere pensjonskostnad og høyere premieavvik enn forventet. Ved årets slutt viste beregningene at regnskapsførte pensjonsutgifter var kr 1,9 mill lavere enn faktisk betalt pensjonspremie. Sammenlignet med 2018 har kommunen generelt sett hatt høyere inntektsnivå, lønnsnivå og utgiftsnivå i 2019. Regnskapet viser negativt brutto og netto driftsresultat som er dekket inn ved bruk av avsetninger.

I 2019 ble det ikke avsatt ytterligere midler til disposisjonsfond, utover avsetning av overskudd fra 2018 på kr 839.289,- I opprinnelig årsbudsjett 2019 var det budsjettet bruk av disposisjonsfond på kr 962.681,- for å få budsjettet i balanse. Etter bokføring av vedtatt bruk for regnskapsåret 2019, er utgående balanseført saldo for disposisjonsfondet kr 0,-

Mehamn, 19.05.2020



Øyvind Korsberg  
Rådmann  
9770 MEHAMN



Alexander Gubberud Krogh  
Økonomisjef  
9770 MEHAMN

## Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>FRIE DISPONIBLE INNTEKTER</b>				
Skatt på inntekt og formue	-28 085 819	-27 488 000	-26 384 000	-26 285 365
Ordinært rammetilskudd	-74 481 604	-74 616 000	-74 170 000	-71 294 655
Eiendomsskatt annen eiendom	-581 756	-474 500	-474 500	-588 226
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	-1 055 903	-850 000	-850 000	-1 069 587
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0
Andre generelle statstilskudd	-1 309 091	-2 644 000	-2 644 000	-2 635 124
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-105 514 173</b>	<b>-106 072 500</b>	<b>-104 522 500</b>	<b>-101 872 957</b>
<b>FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER</b>				
Renteinntekter og utbytte	-728 722	-455 000	-455 000	-388 655
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	2 972 658	3 121 007	4 071 007	2 270 592
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	6 515 391	6 100 000	7 000 000	5 788 831
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>8 759 327</b>	<b>8 766 007</b>	<b>10 616 007</b>	<b>7 670 768</b>
<b>AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER</b>				
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	839 289	839 289	0	1 118 276
Til bundne avsetninger	2 522 551	1 257 917	65 000	2 730 628
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-839 289	-839 289	0	-1 118 276
Bruk av ubundne avsetninger	-3 612 346	-3 966 574	-962 681	-3 509 457
Bruk av bundne avsetninger	-2 191 355	-956 000	-94 000	-517 739
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-3 281 149</b>	<b>-3 664 657</b>	<b>-991 681</b>	<b>-1 296 568</b>
<b>FORDELING</b>				
Overført til investeringsregnskapet	458 606	458 606	500 000	509 882
Til fordeling drift	-99 577 389	-100 512 544	-94 398 174	-94 988 875
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	99 543 439	100 512 544	94 398 174	94 149 586
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>-33 950</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-839 289</b>

## Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på overordnet ansvar

Tall i 1 kroner	Regulert budsjett		Opprinnelig	Regnskap 2018
	Regnskap 2019	2019	budsjett 2019	
<b>Fra Regnskapsskjema 1A:</b>				
Til fordeling drift	99 543 439	100 512 544	94 398 174	94 149 586
<b>Netto driftsutgifter pr Overordnet ansvar</b>				
1.1 Fellesutgifter	6 202 890	6 541 953	2 414 954	7 237 660
1.2 Sentralledelsen	9 320 664	9 766 344	9 450 589	8 599 469
1.31 Undervisning	13 026 954	17 363 642	17 593 942	13 650 790
1.32 Barnehager	6 204 343	6 262 422	5 845 222	5 496 550
1.33 Sosial og barnevern	7 937 412	8 110 560	6 304 660	9 367 098
1.34 Helse	41 255 200	37 347 487	35 276 965	34 581 394
1.35 Kultur	1 421 043	1 862 480	1 914 186	1 939 578
1.4 Teknisk drift	5 404 662	4 830 438	5 512 838	3 954 291
1.46 Kommunale bygg	6 103 687	5 319 907	5 554 407	6 440 817
1.5 Næring og tilskuddsformidling	2 257 581	2 830 811	3 176 811	2 784 578
1.6 Prosjekter	393 928	426 500	100 000	67 814
1.7 Skatt og rammetilskudd/øvrige	15 076	-150 000	1 253 600	29 547
<b>Netto for alle Overordnet ansvar</b>	<b>99 543 439</b>	<b>100 512 544</b>	<b>94 398 174</b>	<b>94 149 586</b>

## Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig Budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>				
Investeringer i anleggsmidler	13 639 917	19 588 750	11 081 250	7 100 212
Utlån og forskutteringer	5 160 000	6 000 000	2 000 000	6 915 000
Kjøp av aksjer og andeler	458 606	458 606	0	509 882
Avdrag på lån	1 602 794	1 550 000	1 550 000	9 338 071
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	348 185	0	0	1 211 938
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>21 209 502</b>	<b>27 597 356</b>	<b>14 631 250</b>	<b>25 075 104</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lånemidler	-17 510 783	-23 195 000	-12 075 000	-13 149 179
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-185 313	0	0	-242 700
Tilskudd til investeringer	0	0	0	0
Kompensasjon merverdiavgift	-689 808	-1 893 750	-1 006 250	-623 334
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-2 364 992	-2 050 000	-1 550 000	-8 794 416
Andre inntekter	0	0	0	0
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-20 750 896</b>	<b>-27 138 750</b>	<b>-14 631 250</b>	<b>-22 809 628</b>
Overført fra driftsregnskapet	-458 606	-458 606	0	-509 882
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	0	0	0	-1 755 594
<b>Sum finansiering</b>	<b>-21 209 502</b>	<b>-27 597 356</b>	<b>-14 631 250</b>	<b>-25 075 104</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet fordelt på ansvar

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>Fra regnskapsskjema 2A:</b>				
Investeringer i anleggsmidler	13 639 917	19 588 750	11 081 250	7 100 212
<b>Fordeling på ANSVAR</b>				
Edb/Rådhuset	0	0	0	198 975
Kommune TV	0	0	0	320 051
Felles undervisning	265 149	687 500	687 500	0
Sykehjem/Sykestue	227 155	312 500	0	0
Hjemmetjenesten	448 201	625 000	625 000	0
Teknisk administrasjon	110 573	0	0	0
Industriområde Skjånes	0	0	375 000	0
Normannseth Industriområde	452 613	1 250 000	0	581 870
Oppgradering teknisk	0	0	0	321 250
Diverse oppgradering teknisk	0	0	0	581 075
Veier	0	0	0	202 594
Parker og Grøntanlegg	165 754	0	1 250 000	0
Snøskjermer	840 079	1 250 000	0	0
Kommunale Vannverk	7 161 713	6 800 000	5 300 000	2 639 000
Kommunalt Avløpsnett	0	750 000	750 000	843 043
Basseng mehamn	0	0	250 000	0
Basseng Skjånes	286 875	250 000	0	0
Mehamn Barnehage	670 744	0	0	293 713
Mehamn Helsesenter	0	0	0	242 273
Omsorgsboliger	69 948	70 000	0	0
Felles vedlikeholdsteam	0	593 750	593 750	50
Driftsbygninger teknisk	137 322	125 000	1 250 000	0
Lekeapparater skolene	0	0	0	376 318
Bolig med bistand	2 803 793	6 875 000	0	0
Gamvik - Nordkyn Havn KF	0	0	0	500 000
<b>Sum fordelt</b>	<b>13 639 917</b>	<b>19 588 750</b>	<b>11 081 250</b>	<b>7 100 212</b>

## Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>EIENDELER</b>			
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
Faste eiendommer og anlegg	5	180 493 885	153 861 721
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	3 918 177	4 273 772
Utlån	8	22 250 956	18 962 948
Aksjer og andeler	6	6 498 684	6 040 078
Pensjonsmidler	4	207 117 115	196 264 602
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>420 278 817</b>	<b>379 403 121</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
Kortsiktige fordringer	10	16 915 595	15 306 278
Premieavvik	4	11 617 191	10 104 128
Aksjer og andeler		0	0
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	10	12 769 996	10 160 679
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>41 302 782</b>	<b>35 571 086</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>461 581 599</b>	<b>414 974 207</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
Disposisjonsfond	11	0	-2 773 057
Bundne driftsfond	11	-6 330 911	-5 999 714
Ubundne investeringsfond	11	0	0
Bundne investeringsfond	11	-1 564 673	-1 216 487
Regnskapsmessig mindreforbruk		-33 950	-839 289
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		0	0
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	13	-49 144 812	-29 718 400
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	12	-57 630	-57 630
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-57 131 975</b>	<b>-40 604 577</b>
<b>GJELD</b>			
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>			
Pensjonsforpliktelser	4	-231 925 985	-219 869 299
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	8	-157 235 128	-141 303 313
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>-389 161 113</b>	<b>-361 172 612</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Kassekredittlån	1	6 025 903	8 106 460
Annen kortsiktig gjeld	1	-19 635 399	-19 141 629
Premieavvik	4	-1 679 015	-2 161 848
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>-15 288 511</b>	<b>-13 197 017</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>-461 581 599</b>	<b>-414 974 207</b>
Ubrukte lånemidler		18 027 106	11 487 889
Andre memoriakonti		1 935 223	778 387
Motkonto for memoriakontiene		-19 962 329	-12 266 276
<b>Sum memoriakonti</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

## Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>					
Brukerbetalinger		-3 359 851	-3 208 700	-2 671 200	-3 043 786
Andre salgs- og leieinntekter		-11 403 309	-11 020 116	-10 643 616	-10 803 729
Overføringer med krav til motytelse		-19 678 383	-16 362 212	-15 159 212	-21 752 706
Rammetilskudd		-74 481 604	-74 616 000	-74 170 000	-71 294 655
Andre statlige overføringer		-1 309 091	-2 644 000	-2 644 000	-2 635 124
Andre overføringer		-971 580	-650 000	-650 000	-596 513
Inntekts- og formuesskatt		-28 085 819	-27 488 000	-26 384 000	-26 285 365
Eiendomsskatt		-581 756	-474 500	-474 500	-588 226
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		-1 055 903	-850 000	-850 000	-1 069 587
Andre direkte og indirekte skatter		0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-140 927 295</b>	<b>-137 313 528</b>	<b>-133 646 528</b>	<b>-138 069 690</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter		72 489 263	73 205 008	71 750 272	68 594 867
Sosiale utgifter		9 450 265	13 405 025	8 016 979	9 809 242
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		24 963 494	24 283 107	24 480 019	23 087 540
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		19 349 385	16 666 251	14 870 751	20 634 033
Overføringer		15 814 017	11 099 750	11 309 750	14 682 023
Avskrivninger	5	7 307 038	0	0	7 415 160
Fordelte utgifter		-7 118 862	-6 930 569	-6 930 569	-6 480 884
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>142 254 599</b>	<b>131 728 572</b>	<b>123 497 202</b>	<b>137 741 980</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>1 327 304</b>	<b>-5 584 956</b>	<b>-10 149 326</b>	<b>-327 711</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>					
Renteinntekter og utbytte		-728 722	-455 000	-455 000	-388 655
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån		-1 000	-5 000	-5 000	-14 500



Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>-729 722</b>	<b>-460 000</b>	<b>-460 000</b>	<b>-403 155</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>					
Renteutgifter og låneomkostninger		2 972 658	3 121 007	4 071 007	2 270 592
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	0
Avdrag på lån	9	6 515 391	6 100 000	7 000 000	5 788 831
Utlån		10 000	30 000	30 000	34 000
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>9 498 049</b>	<b>9 251 007</b>	<b>11 101 007</b>	<b>8 093 423</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>		<b>8 768 327</b>	<b>8 791 007</b>	<b>10 641 007</b>	<b>7 690 268</b>
Motpost avskrivninger	5	-7 307 038	0	0	-7 415 160
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>2 788 593</b>	<b>3 206 051</b>	<b>491 681</b>	<b>-52 602</b>
<b>BRUK AV AVSETNINGER</b>					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	11	-839 289	-839 289	0	-1 118 276
Bruk av disposisjonsfond	11	-3 612 346	-3 966 574	-962 681	-3 509 457
Bruk av bundne fond	11	-2 191 355	-956 000	-94 000	-517 739
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>-6 642 989</b>	<b>-5 761 863</b>	<b>-1 056 681</b>	<b>-5 145 472</b>
<b>AVSETNINGER</b>					
Overført til investeringsregnskapet	12	458 606	458 606	500 000	509 882
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	12	839 289	839 289	0	1 118 276
Avsatt til bundne fond	12	2 522 551	1 257 917	65 000	2 730 628
Avsatt til likviditetsreserven		0	0	0	0
<b>Sum avsetninger</b>		<b>3 820 446</b>	<b>2 555 812</b>	<b>565 000</b>	<b>4 358 786</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>		<b>-33 950</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-839 289</b>

## Økonomisk oversikt - Investering

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>INNETEKTER</b>					
Salg driftsmidler og fast eiendom	18	-185 313	0	0	-242 700
Andre salgsinntekter		0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse		-500 000	-500 000	0	-6 083 000
Kompensasjon for merverdiavgift		-689 808	-1 893 750	-1 006 250	-623 334
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		0	0	0	0
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>		<b>-1 375 121</b>	<b>-2 393 750</b>	<b>-1 006 250</b>	<b>-6 949 034</b>
<b>UTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter		215 900	0	0	0
Sosiale utgifter		0	0	0	0
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		7 285 114	13 845 000	8 725 000	2 655 268
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		5 449 094	3 850 000	1 350 000	3 321 611
Overføringer		689 808	1 893 750	1 006 250	1 123 334
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0
<b>Sum utgifter</b>	<b>14</b>	<b>13 639 917</b>	<b>19 588 750</b>	<b>11 081 250</b>	<b>7 100 212</b>
<b>FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>					
Avdrag på lån	9	1 602 794	1 550 000	1 550 000	9 338 071
Utlån		5 160 000	6 000 000	2 000 000	6 915 000
Kjøp av aksjer og andeler	11	458 606	458 606	0	509 882
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfondfond	11	348 185	0	0	1 211 938
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>		<b>7 569 585</b>	<b>8 008 606</b>	<b>3 550 000</b>	<b>17 974 892</b>
<b>Finansieringsbehov</b>		<b>19 834 381</b>	<b>25 203 606</b>	<b>13 625 000</b>	<b>18 126 071</b>

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
<b>FINANSIERING</b>					
Bruk av lån	14	-17 510 783	-23 195 000	-12 075 000	-13 149 179
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	9	-1 864 992	-1 550 000	-1 550 000	-2 711 416
Overført fra driftsregnskapet	12	-458 606	-458 606	0	-509 882
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av bundne fond		0	0	0	-1 755 594
Bruk av likviditetsreserven		0	0	0	0
<b>Sum finansiering</b>		<b>-19 834 381</b>	<b>-25 203 606</b>	<b>-13 625 000</b>	<b>-18 126 071</b>
<b>Udekket / Udisponert</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Endring av arbeidskapital basert på bevilgningsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<b>ANSKAFFELSE AV MIDLER</b>		
Inntekter driftsdel	-140 927 295	-138 069 690
Inntekter investeringsdel	-1 375 121	-6 949 034
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	-729 722	-403 155
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	-19 375 775	-15 860 595
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>-162 407 913</b>	<b>-161 282 473</b>
<b>ANVENDELSE AV MIDLER</b>		
Utgifter driftsdel	134 947 561	130 326 820
Utgifter investeringsdel	13 639 917	7 100 212
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner driftsdel	9 498 049	8 093 423
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner investeringsdel	7 221 400	16 762 953
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>165 306 927</b>	<b>162 283 409</b>
Anskaffelse - anvendelse av midler	-2 899 014	-1 000 935
Endring i ubrukte lånemidler	6 539 217	5 629 821
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>3 640 203</b>	<b>4 628 886</b>

## Endring av arbeidskapital basert på balanseregnskapet

<b>OMLØPSMIDLER</b>		
Endring premieavvik	1 513 063	-390 921
Endring kortsiktige fordringer	1 609 317	-696 367
Endring aksjer og andeler	0	0
Endring obligasjoner og sertifikater	0	0
Endring betalingsmidler	2 609 317	2 487 610
<b>Sum endring omløpsmidler</b>	<b>5 731 696</b>	<b>1 400 322</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>		
Endring premieavvik	482 833	172 293
Endring kortsiktig gjeld	-2 574 326	3 056 271
<b>Sum endring kortsiktig gjeld</b>	<b>-2 091 493</b>	<b>3 228 564</b>
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>3 640 203</b>	<b>4 628 887</b>

<b>Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©</b>		Arkiv: <b>6.3</b>
Kommune/enhet: <b>Gamvik kommune</b>	Utarbeidet dato/sign.: <b>14.05.20 - AGK</b>	År: <b>2019</b>
Emne: <b>Noteoppstillinger</b>		
<p><b>Hovedreferanser:</b>  Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) (FKR) §§ 5, 12 nr. 3 og 13  Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (FKFR) § 10  Kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 6 Noter og årsberetning</p> <p>Dette skjemaet inneholder forslag til noteoppsett til årsregnskapet. Dette arket gir en innledning og forklaring til bruken av skjemaet, mens de øvrige arkfanene inneholder konkrete forslag til noteoppstillinger. Det er en arkfane per note. Ved å klikke på linkene nedenfor kommer du til de enkelte noteoppstillingene. Forslaget til noteoppstillinger i dette skjemaet skal dekke de krav og anbefalinger som gis i regnskapsforskriften (FKR) og KRS nr. 6. Rekkefølgen følger forslaget til rekkefølge i vedlegg 1 til KRS nr. 6.</p> <p>Et standardisert forslag til noteoppstillinger, som det foreliggende, vil aldri kunne bli dekkende for alle aktuelle forhold i den enkelte kommune. De kommuner som har spesielle forhold som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens økonomiske aktivitet og stilling, må ta inn noter som inneholder informasjon om slike forhold.</p> <p><b>Generell veiledning til bruk av skjemaet:</b>  Forslag til konkret innhold i notene står skrevet med vanlige typer, og de aller fleste bør kunne benytte dette innholdet uforandret. Det som står skrevet med kursiv skrift er kommentarer og veiledning. Dette må den enkelte kommune stryke og ev. erstatte med egen omtale der dette er aktuelt. Rødt skrift angir at kommunen må fylle inn videre tekst eller at det foreligger valg hvor kommunen må velge det alternativet som passer den enkelte.</p>		
<b>Linker til notene:</b>		<b>Kommentar:</b>
<a href="#">Regnskapsprinsipper og vurderingsregler</a>		
<a href="#">Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)</a>		
<a href="#">Note 1: Arbeidskapital</a>		<i>Forskriftsbestemt</i>
<a href="#">Note 2: Ytelser til ledende personer</a>		
<a href="#">Note 3: Godtgjørelse til revisor</a>		
<a href="#">Note 4: Pensjoner</a>		<i>Forskriftsbestemt</i>
<a href="#">Note 5: Anleggsmidler</a>		
<a href="#">Note 6: Aksjer og andeler i varig eie</a>		<i>Forskriftsbestemt Kan utelates</i>
<a href="#">Note 7: Tap på utlån og forskotteringer</a>		
<a href="#">Note 8: Langsiktig gjeld</a>		
<a href="#">Note 9: Avdrag på lån</a>		
<a href="#">Note 10: Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi</a>		
<a href="#">Note 11: Avsetning og bruk av fond</a>		<i>Forskriftsbestemt</i>
<a href="#">Note 12: Endring av regnskapsprinsipp</a>		
<a href="#">Note 13: Kapitalkonto</a>		<i>Forskriftsbestemt</i>
<a href="#">Note 14: Investeringsoversikt</a>		
<a href="#">Note 15: Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer</a>		
<a href="#">Note 16: Selvkostområder</a>		
<a href="#">Note 17: Usikre forpliktelser, betingede eiendeler mv</a>		
<a href="#">Note 18: Vesentlige poster</a>		
<a href="#">Note 19: Mellomværende med KF, interkommunale samarbeid mv.</a>		<i>Forskriftsbestemt Kan utelates</i>

## Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet 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.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

*Dersom kommunen avviker fra foreløpige kommunale regnskapsstandarder bør dette opplyses. Videre bør det omtales hvordan kommunen har forholdt seg til høringsutkast til KRS.*

*Redegjørelsen bør omtale eventuelle endringer i regnskapsprinsipper i regnskapsåret samt endringer i anvendelsen av regnskapsprinsipper og vurderingsregler.*

Ved lånefinansiering av investeringer er/er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

## Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

*Dersom vesentlige deler av kommunens samlede virksomhet er lagt til enheter som avlegger særregnskap, herunder KF og interkommunale samarbeid, skal det opplyses om hvilke enheter dette gjelder. Det samme gjelder dersom slik virksomhet er lagt til andre rettssubjekter som samkommune, IKS, AS m.v., eller ivaretas av andre kommuner gjennom vertskommunesamarbeid. Et eksempel for en kommune som har flyttet ut relativt lite av virksomheten vises nedenfor.*

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, men noe virksomhet lagt til enheter som avlegger eget særregnskap eller andre rettssubjekter.

	Type virksomhet	Type enhet	Kontor- /vertskommune
<b>Enheter som avlegger særregnskap</b> Gamvik Nordkyn Havn KF	Havnevirksomhet	Kommunalt foretak	Gamvik kommune
<b>Andre rettssubjekter</b>			

*Gamvik Nordkyn Havn KF* avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap. Særregnskapene behandles av Gamvik kommunestyre. Det vises til note 22 og 23 for nærmere opplysninger om kommunens økonomiske forhold til disse virksomhetene.

## Note 1 Endring i arbeidskapital

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.</b>	<b>01.01.</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	41 302 782	35 571 086	5 731 696
2.3 Kortsiktig gjeld	15 288 511	13 197 017	-2 091 494
<b>Arbeidskapital</b>	<b>26 014 271</b>	<b>22 374 069</b>	<b>3 640 202</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Beløp</b>	<b>Sum</b>
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter driftsregnskap	140 927 295	
Inntekter investeringsregnskap	1 375 121	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	20 105 497	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>162 407 913</b>	<b>162 407 913</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter driftsregnskap	134 947 561	
Utgifter investeringsregnskap	13 639 917	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	16 719 449	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>165 306 927</b>	<b>165 306 927</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>-2 899 014</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		6 539 217
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>		<b>3 640 203</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>3 640 202</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>		<b>1</b>

<b>Forklaring til differanse i arb.kapital :</b>	<b>Beløp</b>	<b>Sum</b>
	0	
	0	
	0	
	<b>0</b>	<b>0</b>

Dersom det har vært vesentlige endringer i arbeidskapitalen gjennom året, bør dette forklares nærmere.

## Note 2 Ytelser til ledende personer

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>Lønn og annen godtgjørelse</b>	<b>Godtgjørelse for andre verv</b>	<b>Tilleggs-godtgjørelse</b>	<b>Natural-ytelser</b>
Administrasjonssjef	797 451	0	0	0
Ordfører	218 245	9 600	0	0

*Det skal opplyses om betalt eller skyldig vederlag til ledende personer i forbindelse med avslutning av vedkommendes ansettelsesforhold eller verv.*



### **Note 3 Godtgjørelse til revisor**

Kommunens revisor er KomRevNord. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 530.000,- Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

## Note 4 Pensjonsforpliktelser

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

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

### Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01.	32 116	38 491
Tilført premiefondet i løpet av året	1 396 321	2 450 809
Bruk av premiefondet i løpet av året	1 412 252	2 457 184
Innestående på premiefond 31.12.	16 185	32 116

### 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/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 1.995.896,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 005 815	8 433 880
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	8 994 025	8 538 831
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-8 726 237	-8 340 105
Adminstrasjonskostnad	497 543	590 949
<b>A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>8 771 146</b>	<b>9 223 555</b>
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	12 530 644	10 598 990
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>3 759 498</b>	<b>1 375 435</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	12 530 644	10 598 990
C Årets premieavvik	-3 759 498	-1 375 435
D Amortisering av tidligere års premieavvik	1 763 602	1 594 063
<b>E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B-D)</b>	<b>10 534 748</b>	<b>10 817 618</b>
G Pensjonstrekk ansatte	1 223 759	1 143 785
<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>9 310 989</b>	<b>9 673 833</b>

Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	7 942 280	8 160 908
Årets premieavvik	3 759 498	1 375 435
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 763 602	-1 594 063
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>9 938 176</b>	<b>7 942 280</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>9 938 176</b>	<b>7 942 280</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	23 604 696	35 554 431
Årets premieavvik	-3 759 498	-1 375 435
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	4 963 671	-10 574 299
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.</b>	<b>24 808 869</b>	<b>23 604 697</b>
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	-231 925 985	-219 869 299
Pensjonsmidler	207 117 115	196 264 602
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0

## Note 5 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veler	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Bokført verdi 01.01.2019	2 237 128	2 101 672	5 418 006	116 397 348	28 080 809	3 912 148		158 147 111
Årets tilgang	1 051 077	0	1 289 788	10 774 912	0	20 467 831		33 583 608
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang								0
- herav overført til egne KF								0
<b>Bokført verdi før avskr. 2019</b>	<b>3 288 205</b>	<b>2 101 672</b>	<b>6 707 794</b>	<b>127 172 260</b>	<b>28 080 809</b>	<b>24 379 979</b>	<b>0</b>	<b>191 730 719</b>
Årets avskrivninger 31.12	849 890	469 752	621 972	4 247 570	1 117 854	0		7 307 038
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2019</b>	<b>2 438 314</b>	<b>1 631 921</b>	<b>6 085 822</b>	<b>122 924 689</b>	<b>26 962 954</b>	<b>24 379 979</b>	<b>0</b>	<b>184 423 679</b>
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Historsik kost	5 856 695	6 062 876	13 564 575	175 029 762	55 745 615	24 597 344	0	280 856 867
Akkumulert avskr/salg	3 418 381	4 430 955	7 478 753	52 105 073	28 782 661	217 365	0	96 433 188
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		

Ved nedskrivning av anleggsmidler skal det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt.

Ved salg av anleggsmidler bør det gis en spesifikkasjon over vesentlige poster vedrørende gevinst/tap.

## Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 01.01.2019
Museene for Kystkultur	221200006		kr -	kr 45 000	kr 45 000
KomRev Nord IKS	221200007			kr 35 000	kr 35 000
Andeler KLP	221650001			kr 6 261 553	kr 5 802 947
Andel KLP GNU	221650003			kr 2 111	kr 2 111
Gamvik Eiendom	221650019	100 %		kr 100 000	kr 100 000
Finnmark Miljøtjeneste	221650020			kr 55 020	kr 55 020
<b>Sum</b>			<b>kr -</b>	<b>kr 6 498 684</b>	<b>kr 6 040 078</b>

*Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.*

*Det skal opplyses om kommunens ansvar for gjeld i IKS dersom det er sannsynlig at kommunen må dekke selskapets forpliktelser.*

*Eventuelt tilleggsopplysninger dersom det er vesentlige endringer gjennom året i for eksempel selskapsstruktur, eierandel, omdanning, fusjon/fisjon, kjøp/salg av eierandeler mv.*

*Dersom bokført verdi er nedskrevet i løpet av året, gis opplysninger i samsvar med KRS nr. 6, jf. punkt 3.1.2 nr. 4.*

## Note 7 Tap på utlån og forskutteringer

Kommunen har i regnskapsåret hatt følgende tap på utlån og forskutteringer:

Utlånt til	Samlet utestående	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Boligsosiale formål (startlån)	kr -	kr -	kr -	kr -
<i>Andre utlån og forskutteringer:</i>				
Sosiale utlån	kr 114 600	kr 16 000	kr -	kr 16 000
				kr -
				kr -
				kr -
				kr -
				kr -
				kr -
				kr -
<b>Sum</b>		<b>kr 16 000</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 16 000</b>

## Note 8 Langsiktig gjeld

<b>Fordeling av langsiktig gjeld:</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>01.01.2019</b>	<b>Neste års avdrag</b>	<b>Gj.snittlig løpetid (år)</b>
Gjeldsbrevslån/banklån	131 266 369	119 731 760	6 650 000	0
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	25 968 759	21 571 553	1 550 000	0
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>157 235 128</b>	<b>141 303 313</b>	<b>8 200 000</b>	
Herav selvfinansierende gjeld	0	0		
<b>Langsiktig gjeld i særregnskap</b>				
Gamvik Nordkyn Havn KF	29 296 720	21 424 134		
	0	0		
<b>Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap</b>	<b>29 296 720</b>	<b>21 424 134</b>		
<b>Kommunens samlede eksterne lånegjeld</b>	<b>186 531 848</b>	<b>162 727 447</b>		

<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser</b>	<b>Langs.gjeld 31.12.2019</b>	<b>Gj.sn. rente</b>
Langsiktig gjeld med fast rente :	33 020 880	1,90 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	98 245 489	2,12 %

## Note 9 Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å benytte alternativ 1:

Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	6 091 800	6 907 641
Bergnet minimumsavdrag (Opprinnelig)	6 515 391	6 748 171
Avvik	423 591	-159 470
Bergnet minimumsavdrag (Korrekt)	5 672 841	
Avvik korrekt min.avdr.	418 959	
<b>Sum avvik mellom opprinnelig og korrekt min.avdr. 2019</b>	<b>842 550</b>	

Beregnet feil minimumsavdrag 2019. Sum er utgiftsført mot kortsiktig gjeld konto 232 080 005.

Kommunen har betalt nok minimumsavdrag, og avsatt beløp tilbakeføres i driftsregnskapet 2020.

Se note 18.

### Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Mottatte avdrag på startlån	1 864 992	2 711 416
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 602 794	3 255 071
Avsetning til/bruk av avdragsfond	262 198	-543 656
Saldo avdragsfond 31.12.	1 474 136	1 211 938

## Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi

### Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivklasse	Finansforvaltningsreglement	Anskaffelseskost	Markedsverdi	Balansførtverdi	Resultatført verdiendring	Durasjon
Rentepapirer	§ 4	0	0	0	0	0
Aksjefond	§ 5	0	0	0	0	0
Aksjer	§ 5	0	0	0	0	0
Sertifikater	§ 4	0	0	0	0	0
Obligasjoner	§ 4	0	0	0	0	0
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Det bør opplyses om kommunens finansielle markedsrisiko dersom posten er vesentlig.

### Andre finansielle omløpsmidler bokført til virkelig verdi

Aktivklasse	Verdsettelsesmetode	Anskaffelseskost	Virkelig verdi	Balansførtverdi	Resultatført verdiendring
Aksjefond	Notert kurs	0	0	0	0
Aksjer	Børskurs	0	0	0	0
Obligasjoner	Ligningsverdi	0	0	0	0
Fordringer	Tapsanslag	16 915 595	16 915 595	16 915 595	140 000
...					
		<b>16 915 595</b>	<b>16 915 595</b>	<b>16 915 595</b>	<b>140 000</b>

### Finansielle forpliktelser bokført til virkelig verdi

Passiva-klasse	Verdsettelsesmetode	Opptakskost	Virkelig verdi	Balansførtverdi	Resultatført verdiendring
Kortsiktig gjeld	Eget anslag	15 288 511	15 288 511	15 288 511	0
Usikre forpl.	Eget anslag	0	0	0	0
...					
		<b>15 288 511</b>	<b>15 288 511</b>	<b>15 288 511</b>	<b>0</b>

### Derivater som ikke inngår i sikring

Derivat	Verdsettelsesmetode	Virkelig verdi	Balansførtverdi	Resultatført verdiendring
FRA	Innhentet vurdering	0	0	0
Kjøpt opsjon	Eget anslag	0	0	0
Solgt opsjon	Innhentet vurdering	0	0	0
...				
		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Det skal gis informasjon om finansielle eiendeler og forpliktelser som siden første gangs balanseføring har vært gjenstand for to eller flere endringer i avtalevilkår, hvor hver enkelt endring ikke har vært vurdert å utgjøre en vesentlig endring av avtalevilkårene.



## Note 11 Avsetning og bruk av fond

<b>Fond samlet</b>	<b>Beholdning 01.01.2019</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond i driftsregnskapet</b>	<b>Bruk av fond i inv.regnskapet</b>	<b>Beholdning 31.12.2019</b>
Disposisjonsfond	kr 2 773 057	kr 839 289	kr 3 612 346	kr -	kr (0)
Bundne driftsfond	kr 5 999 714	kr 2 522 551	kr 2 191 355	kr -	kr 6 330 910
Ubundne investeringsfond	kr -	kr -		kr -	kr -
Bundne investeringsfond	kr 1 216 487	kr 348 185		kr -	kr 1 564 673
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>kr 9 989 259</b>	<b>kr 3 710 025</b>	<b>kr 5 803 701</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 7 895 582</b>

<b>Bundne fond</b>	<b>Beholdning 01.01.2019</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond</b>	<b>Beholdning 31.12.2019</b>
<b>Bundne driftsfond</b>				
Selvkostfond	kr 1 976 840	kr 1 159 484	kr 1 075 243	kr 2 061 081
Øremerka statsstilskudd	kr 1 391 957	kr 388 643	kr 541 454	kr 1 239 146
Næringsfond/Kraftfond	kr 1 256 343	kr 950 000	kr 561 000	kr 1 645 343
Gavefond	kr 1 374 574	kr 24 425	kr 13 658	kr 1 385 341
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Øvrige bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 5 999 714</b>	<b>kr 2 522 551</b>	<b>kr 2 191 355</b>	<b>kr 6 330 911</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>				
Innfrielse startlån	kr 1 211 939	kr 262 198	kr -	kr 1 474 138
Gavefond	kr 4 548	kr -	kr -	kr 4 548
Normannseth (Inv budsjett 2019)	kr -	kr 85 987	kr -	kr 85 987
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 1 216 487</b>	<b>kr 348 185</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 1 564 673</b>

<b>Disposisjonsfond</b>	<b>Beholdning 01.01.2019</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond</b>	<b>Beholdning 31.12.2019</b>
Bruk og avsetning vedtatt av kommunestyret	kr 2 773 057	kr 839 289	kr 3 612 346	kr (0)
Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum disposisjonsfond</b>	<b>kr 2 773 057</b>	<b>kr 839 289</b>	<b>kr 3 612 346</b>	<b>kr (0)</b>

<b>Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet</b>	<b>Regnskap 2019</b>	<b>Justert budsjett 2019</b>	<b>Opprinnelig budsjett 2019</b>	<b>Regnskap 2018</b>
Overføring vedtatt av kommunestyret	kr 458 606	kr 458 606	kr 500 000	kr 509 882
Overføring foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum overført til investeringsregnskapet</b>	<b>kr 458 606</b>	<b>kr 458 606</b>	<b>kr 500 000</b>	<b>kr 509 882</b>

## Note 12 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

### Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

<b>Konto for endring av regnskapsprinsipp</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>01.01.2019</b>
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	57 630	57 630
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
<b>Sum</b>	<b>57 630</b>	<b>57 630</b>

### Årets endringer i regnskapsprinsipp

<b>Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:</b>	<b>Utgift</b>	<b>Inntekt</b>
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

*Det skal opplyses om hvilken virkning endringen av regnskapsprinsipp har på årsregnskapet.*

## Note 13 Kapitalkonto

<b>Saldo 01.01.</b>	<b>kr 29 718 400</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</b>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 13 639 917
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 19 943 690
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr -
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 5 170 000
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 458 606
Avdrag på eksterne lån	kr 8 118 185
Økning pensjonsmidler	kr 10 852 513
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</b>	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 7 307 038
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 1 865 992
Avskrivning utlån	kr 16 000
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 17 510 783
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 12 056 686
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
<b>Saldo 31.12.</b>	<b>kr 49 144 812</b>

## Note 14 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Årets budsjett	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
Enøk kommunale bygg - del 1	375 000		375 000	110 573	110 573	264 427
Avløp, Forprosjekt avløpsanlegg Mehamn	750 000		750 000	0	0	750 000
Vann, Hovedvannledning Grytvann Gamvik	3 000 000		3 000 000	3 138 814	3 138 814	-138 814
Vann, Hovedvannledning Mehamn	2 000 000		2 000 000	2 087 861	2 087 861	-87 861
Vann, Høydebaseng Mehamn (Lån ikke tatt opp)	300 000		300 000	0	0	300 000
IKT Skolene	687 500		687 500	265 149	265 149	422 351
Nye snøskjermer Mehamn og Skjånes	1 250 000		1 250 000	1 002 913	1 002 913	247 087
Branngarasje Gamvik	125 000		125 000	140 242	140 242	-15 242
Velferdsteknologi	625 000		625 000	448 201	448 201	176 799
Oppgradering Arkiv (Lån ikke tatt opp)	218 750		218 750	0	0	218 750
Bassengtrekk (Skjånes)	250 000		250 000	286 875	286 875	-36 875
Ind.område Skjånes (Årsbudsj, 300' + KST 29/19, 1200')	0		0	0	0	0
Bolig med bistand (KST 7/19)	6 875 000		6 875 000	2 803 793	2 803 793	4 071 207
Ny Mehamn Barnehage (KST 15/19)	0		0	670 744	670 744	-670 744
Prosjekt Nordkyn Base (KST 16/19)	1 250 000		1 250 000	452 613	452 613	797 387
Hjertestarter (KST 28/19)	312 500		312 500	227 155	227 155	85 345
Ny vannledning værveien - flyplassen	1 500 000		1 500 000	1 935 038	1 935 038	-435 038
Omsorgsboliger - Kjøp tomt, prosjekt avsluttet 2017	70 000		70 000	69 948	69 948	52
	19 588 750	0	19 588 750	13 639 919	13 639 919	5 948 831

Det bør gis opplysninger om alle større investeringsprosjekter. Dersom enkelte prosjekter vesentlig fraviker vedtatt framdriftsplan i vesentlig grad, eller det forventes vesentlige avvik i forhold til vedtatt kostnadsramme, bør det opplyses om dette.

Ny Mehamn Barnehage vedtatt KST 15/19 er innarbeidet i økonomiplanen 2019 - 2023. Planlagt oppstart av prosjekt i 2020.

## Note 15 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

Det skal gis opplysninger om vesentlige overføringer i form av tilskudd eller andre bidrag som kommunen har mottatt til finansiering av investeringer. Opplysningen skal omfatte eventuelle klausuler om tilbakebetaling dersom formålet med investeringen ikke opprettholdes.

Prosjekt Nordkyn Base bevilget totalt kr 1 mill til investering. Finansieres med kr 500.000,- låneopptak og kr 500.000,- med tilskudd fra Finnmark Fylkeskommune. Vedtatt KST sak 16/19. Tilskudd bokført i bilag 11901833.

## Note 16 Selvkostområder

	Resultat 2019					Balansen 2019	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond (+)/fremf.bart underskudd(-) pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Vann	3 056 980	3 444 489	-387 509	88,7 %	100,0 %	-387 509	2 061 079
Avløp	1 826 688	2 519 832	-693 144	72,5 %	100,0 %	-693 144	-1 168 333
Renovasjon	2 504 530	2 529 914	-25 384	99,0 %	100,0 %	-25 384	-1 413 305
Slam	48 170	100 381	-52 211	48,0 %	100,0 %	-52 211	-93 585
Feiing	408 978	719 787	-310 809	56,8 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	141 235	298 711	-157 476	47,3 %	0,0 %	-248	3
Kart og oppmåling	60 727	175 820	-115 093	34,5 %	0,0 %	0	0

	Resultat 2018					Balansen 2018	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Vann	2 950 521	2 172 085	778 436	135,8 %	100,0 %	807 428	1 289 104
Avløp	1 844 327	1 700 814	143 513	108,4 %	100,0 %	390 623	666 566
Renovasjon	2 434 740	2 517 501	-82 761	96,7 %	100,0 %	-172 605	-1 477 765
Slam	94 570	91 322	3 248	103,6 %	100,0 %	4 000	-40 622
Feiing	412 337	657 833	-245 496	62,7 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	128 866	181 463	-52 597	71,0 %	0,0 %	0	21 170
Kart og oppmåling	79 446	118 210	-38 764	67,2 %	0,0 %	0	0

### Kommentar:

Feiing, plan- og byggesak og kart og oppmåling har i 2019 høyere kostnader enn inntekter. Det betyr at underskuddet er subsidiert av kommunen.

For budsjettåret 2020 er det vedtatt 100% dekningsgrad for disse selvkostområdene.

## Note 17 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

### Usikre forpliktelser

Følgende usikre forpliktelser er regnskapsført:

Forpliktelsens art	Antatt oppgjørstidspunkt	Balansført forpliktelse	Endring i året
Tapsavsetning		140 000	0
		0	0
Sum usikre forpliktelser		140 000	0

*Noteopplysninger om vesentlige usikre forpliktelser som ikke regnskapsføres skal inneholde en kort beskrivelse av forpliktelsen, et mulig anslag på virkning på resultat og balanse dersom forpliktelsen var blitt regnskapsført, antydning om usikkerhet i tidspunkt og beløp, og ev. mulighet for regress iht KRS nr. 7 punkt 3.1.4.*

### Betingede eiendeler

*Ved sannsynlighetsovervekt at kommunen vil motta et oppgjør knyttet til vesentlige betingede eiendeler gis noteopplysninger iht KRS nr. 7 punkt 3.2.2. Noteopplysningene skal inneholde en beskrivelse av den betingede eiendelen og eventuelt anslag på virkning i driftsregnskap og balanse.*

### Hendelser etter balansedagen

*Hvis kommunen etter balansedagen får informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen, skal kommunen gi noteopplysninger om disse forholdene iht. KRS nr. 7 punkt 3.3.3. Det samme gjelder for hendelser etter balansedagen som ikke medfører regnskapsmessige konsekvenser, men som er av en slik betydning at manglende informasjon om disse vil påvirke regnskapsbrukernes evne til å foreta korrekte vurderinger og beslutninger på bakgrunn av årsregnskapet.*

## **Note 18 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner**

*Uvanlige og vesentlige poster som er sentrale for å forstå og analysere regnskapet skal spesifiseres. Dette kan være vesentlige enkeltposter som for eksempel kundefordringer, andre fordringer, utlån og kortsiktig gjeld. Det kan også være vesentlige transaksjoner som inntektsførte tilskudd i driftsregnskapet som er avsatt til fond, salg av aksjer, utskilling av del av virksomheten i kommunale foretak, AS eller lignende.*

### **Minimumsavdrag 2019 - Note 9**

Ved avlevering av årsregnskapet 2019 var de beregnet feil minimumsavdrag for kommunen, Kr 6.515.391,- Dette var et avvik på kr 423.591,- i forhold til betalte avdrag, og ble utgiftsført som kortsiktig gjeld i balansen for innbetaling til KBN i 2020.

Korrekt beregning viser minste tillatte avdrag i 2019 var kr 5.672.841,- kr 418.959,- lavere enn betalte avdrag, og kr 842.550,- lavere enn opprinnelig beregnet minimumsavdrag.

### **Tilskudd ressurskrevende brukere**

Tilskudd for ressurskrevende brukere er for 2019 beregnet til kr 4.600.000,-

Dette er kr 1.400.000,- lavere enn revidert budsjett på kr 6.000.000,-

### **Korrigerings selvkost 2019**

Etter gjennomgang av forvaltningsrevisjon for selvkostregnskapet, ble det avdekket feil i avsetning fond og memoria fra tidligere år. Feilene er rettet opp og korrigeringsene er bokført i regnskapsåret 2019. For lite avsatt vannfond fra tidligere år ble belastet driftsregnskapet under teknisk sektor med kr 492.416,65. Korrigeringsene er hensyntatt ved beregning av selvkost, slik at IB og UB 2019 er korrekt i selvkostmodellen og etterkalkyle 2019.

### **Selvkost - Note 16**

Fremførbart underskudd feiing, plan- og byggesak og kart og oppmåling er subsidiert av kommunen i 2019.

### **Anleggsmidler 2019 - Note 5**

Det er aktivert diverse eiendommer for kr 19.943.690,- i årsregnskapet 2019. Dette er eiendommer som tidligere ikke har vært ført i regnskapet.

**Note 19 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunale samarbeid, jf. kommuneloven § 27 og kap. 11**

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2019		31.12. 2018	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
<b><i>Kortsiktige poster</i></b>				
Gamvik Nordkyn Havn KF	kr 32 664	kr -	kr -	kr 567 857
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum kortsiktige poster</b>	<b>kr 32 664</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 567 857</b>
<b><i>Langsiktige poster</i></b>				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum langsiktige poster</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>