



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

P O R T O F N O R D K Y N

Gamvik Nordkyn Havn KF

Årsregnskap 2018

Innledning

Gamvik – Nordkyn Havn KF er et selskap som er heleid av Gamvik kommune. Foretaket ble opprettet og registrert i Foretakregisteret i 2008. Regnskapet føres av Gamvik kommune og revisor er KomRev NORD.

Foretaket har ansvaret for all havnerelatert (kommunal) eiendom og drift i samtlige havner i Gamvik kommune. De største havnene er Mehamn, Skjånes og Gamvik. I tillegg er det noen mindre fasiliteter på Langfjordnes og Laggo.

Årsregnskapet for Gamvik Nordkyn Havn KF 2018 er i henhold til kommuneloven ikke levert innen fastsatt frist 15. februar. Kommunen har i perioden hatt et godt samarbeid med KomRev NORD, som har bistått med viktig veiledning i forbindelse med avlevering av regnskapet.

Årsregnskapet til Gamvik Nordkyn Havn legges frem med samme detaljeringsnivå som vedtatt i Gamvik kommunestyret.

Regnskapet for Gamvik Nordkyn Havn 2018 endte med et merforbruk på kr 4.242,-
Disposisjonsfondet er på kr 1,2 millioner.

Mehamn, 13. juni 2019



Alexander Gubberud Krogh
Økonomisjef

Vedlegg A - Driftsdel

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
DRIFTSINNTEKTER				
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-5 360 766	-5 805 601	-5 974 700	-4 810 386
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0
Overføringer uten krav til motytelse	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-5 360 766	-5 805 601	-5 974 700	-4 810 386
DRIFTSUTGIFTER				
Lønnsutgifter	1 026 458	1 003 400	1 112 400	1 101 680
Sosiale utgifter	182 643	226 638	225 000	85 779
Kjøp av varer og tjen. som inngår i foretakets tjeneste	1 714 201	1 885 141	2 077 600	1 189 404
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tjensteprod	1 071 538	1 075 722	945 000	967 945
Overføringer	26 000	0	0	128 047
Avskrivninger	1 812 565	0	0	1 764 560
Fordelte utgifter	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	5 833 405	4 190 901	4 360 000	5 237 415
Brutto driftsresultat	472 638	-1 614 700	-1 614 700	427 029
EKSTERNE FINANSINNTEKTER				
Renteinntekter og utbytte	-675	-300	-300	-800
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Mottatte avdrag på lån	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-675	-300	-300	-800
EKSTERNE FINANSUTGIFTER				
Renteutgifter og låneomkostninger	312 354	415 000	415 000	275 400
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
Avdrag på lån	1 118 810	1 200 000	1 200 000	976 366
Utlån	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	1 431 164	1 615 000	1 615 000	1 251 766
Resultat eksterne finanstransaksjoner	1 430 489	1 614 700	1 614 700	1 250 966
Motpost avskrivninger	-1 812 565	0	0	-1 764 560
Netto driftsresultat	90 562	0	0	-86 566
BRUK AV AVSETNINGER				
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbru	-86 566	0	0	-1 121 601
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Bruk av likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-86 566	0	0	-1 121 601
AVSETNINGER				
Overført til investeringsregnskapet	245	0	0	0
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbru	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	1 121 601
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
Avsatt til likviditetsreserven	0	0	0	0
Sum avsetninger	245	0	0	1 121 601
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	4 242	0	0	-86 566

Vedlegg A2 - Driftsregnskapet, fordelt på ansvar

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Netto driftsutgifter pr ANSVAR				
Havnestyret	198 772	125 774	86 000	59 991
Administrasjon	2 121 320	2 129 394	2 273 900	2 358 452
Dampskipkaia Mehamn	-2 253 230	-2 839 728	-3 195 500	-2 546 257
Industrikaia Mehamn	-351 124	99 245	-70 000	74 578
Polarkaia Mehamn	-75 252	-243 474	-332 000	-159 419
Trekai Gamvik	53 998	63 784	-4 500	18 411
Opplagskai Skjånes	-89 639	-61 300	-16 300	-21 340
Kai Laggo	15 839	-17 700	-17 700	-40 995
Kai Langfjordnes	15 986	14 400	14 400	15 060
Flytebrygger Mehamn	-396 618	-180 500	-380 500	-195 373
Flytebrygger Gamvik	-60 673	-31 500	-71 500	-30 221
Flytebrygger Skjånes	73 823	-57 000	-57 000	-12 354
Industrområde Skjånes	18 071	3 000	3 000	6 651
Redningsskøyta	301 300	-66 700	-66 700	0
Øvrige Havneformål	-837 523	-504 095	141 700	-892 474
Bygninger	-99 976	-48 300	78 000	27 759
Kapitalkostnader/inntekter	0	0	0	0
Netto for ANSVAR	-1 364 927	-1 614 700	-1 614 700	-1 337 531

Vedlegg B - Investeringsdel

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig Budsjett 2018	Regnskap 2017
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	5 329 610	5 718 493	4 738 493	1 425 506
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	245	0	0	200 000
Avdrag på lån	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0
Avsetninger	1 740 700	0	0	0
Årets finansierungsbehov	7 070 555	5 718 493	4 738 493	1 625 506
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-1 910 310	-2 858 493	-2 858 493	-1 425 506
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	0	0	0
Tilskudd til investeringer	-500 000	0	0	-200 000
Kompensasjon merverdiavgift	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 880 000	-1 880 000	-1 880 000	0
Andre inntekter	-1 800 000	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-6 090 310	-4 738 493	-4 738 493	-1 625 506
Overført fra driftsregnskapet	-245	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-980 000	-980 000	0	0
Sum finansiering	-7 070 555	-5 718 493	-4 738 493	-1 625 506
Udekket / Udisponert	0	0	0	0

Vedlegg B2

Investeringsregnskapet fordelt på ansvar

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regulert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Fra regnskapsskjema 2A:				
Investeringer i anleggsmidler	5 329 610	5 718 493	4 738 493	1 425 506
Fordeling på ANSVAR				
Dampskipskaia Mehamn	0	0	0	0
Industrikaia Mehamn	59 300	0	0	0
Flytebrygger Mehamn	697 113	1 226 000	676 000	1 312 506
Flytebrygger Gamvik	2 734 443	2 707 493	2 607 493	113 000
Flytebrygger Skjånes	128 922	130 000	0	0
Industrområde Skjånes	0	0	0	0
Redningsस्कøyta	1 709 833	1 655 000	1 455 000	0
Sum fordelt	5 329 610	5 718 493	4 738 493	1 425 506

Vedlegg C

Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2018	Regnskap 2017
EIENDELER		
ANLEGGSMIDLER		
Faste eiendommer og anlegg	41 588 189	38 071 143
Utstyr, maskiner og transportmidler	0	0
Utlån	0	0
Aksjer og andeler	200 245	200 000
Pensjonsmidler	145 138	97 960
Sum anleggsmidler	41 933 572	38 369 103
OMLØPSMIDLER		
Kortsiktige fordringer	6 036 921	1 347 293
Premieavvik	0	0
Aksjer og andeler	0	0
Sertifikater	0	0
Obligasjoner	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	480 003	1 931 223
Sum omløpsmidler	6 516 924	3 278 516
Sum eiendeler	48 450 496	41 647 619
EGENKAPITAL OG GJELD		
EGENKAPITAL		
Disposisjonsfond	-1 121 601	-1 121 601
Bundne driftsfond	0	0
Ubundne investeringsfond	-760 700	0
Bundne investeringsfond	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	0	-86 566
Regnskapsmessig merforbruk	4 242	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0
Likviditetsreserve	0	0
Kapitalkonto	-23 390 499	-20 784 530
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Sum egenkapital	-25 268 559	-21 992 697
GJELD		
LANGSIKTIG GJELD		
Pensjonsforpliktelser	-267 122	-100 126
Ihendehaverobligasjonslån	0	0
Sertifikatlån	0	0
Andre lån	-21 424 134	-18 887 941
Sum langsiktig gjeld	-21 691 256	-18 988 067
KORTSIKTIG GJELD		
Kassekredittlån	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-1 380 538	-664 689
Premieavvik	-110 143	-2 166
Sum kortsiktig gjeld	-1 490 681	-666 855
Sum egenkapital og gjeld	-48 450 496	-41 647 619
Ubrukte lånemidler	3 148 183	1 403 494
Andre memoriakonti	0	0
Motkonto for memoriakontiene	-3 148 183	-1 403 494
Sum memoriakonti	0	0

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 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
Enheter som avlegger særregnskap Gamvik Nordkyn Havn KF	Havn	Kommunalt foretak	Gamvik kommune
Andre rettssubjekter			

Gamvik Nordkyn Havn KF, hvor Gamvik kommune er vertskommune, 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

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	6 516 924	3 278 516	
2.3 Kortsiktig gjeld	1 465 681	666 855	
Arbeidskapital	5 051 243	2 611 661	2 439 583

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	5 360 766	
Inntekter investeringsregnskap	4 180 000	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	1 910 985	
Sum anskaffelse av midler	11 451 751	11 451 751
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	3 995 840	
Utgifter investeringsregnskap	5 329 610	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 431 409	
Sum anvendelse av midler	10 756 859	10 756 859
Anskaffelse - anvendelse av midler		694 892
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		1 744 689
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		2 439 581
Endring arbeidskapital i balansen		2 439 583
Differanse (forklares nedenfor)		-2

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
Ørediff	2	
	0	
	0	
	2	2

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

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Havnesjef	643 530	0	728	0
Styreleder	334 966	0	20 970	0

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

Note 3 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i **Kommunal Landspensjonskasse (KLP)** 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.

	2018	2017
Innestående på premiefond 01.01.	0	0
Tilført premiefondet i løpet av året	3280	0
Bruk av premiefondet i løpet av året	3280	0
Innestående på premiefond 31.12.	0	0

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 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er **kr. xxx lavere (ev. høyere)** 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	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	5,17 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2018	2017
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	190 734	96 275
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	10 274	3 851
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 316	-2 156
Administrasjonskostnad	4 165	4 431
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	200 857	102 401
B Forfalt pensjonspremie (eks. adm.kostnader)	92 571	100 235
C Årets premieavvik (B-A)	-108 286	-2 166

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2018	2017
B Forfalt pensjonspremie inkl. adm.kostnader	92 571	100 235
C Årets premieavvik	108 286	2 166
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-309	0
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	200 548	102 401
G Pensjonstrekk ansatte		
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	200 548	102 401

Akkumulert premieavvik	2018	2017
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-2 166	0
Årets premieavvik	-108 286	-2 166
Sum amortisert premieavvik dette året	309	0
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-110 143	-2 166
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	0	0
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-110 143	-2 166

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2018	2017
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	2 166	0
Årets premieavvik	108 286	2 166
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	12 236	0
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	122 688	2 166
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	267 122	100 126
Pensjonsmidler	-144 434	-97 960
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	0	0

Note 4 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Flytebrygger	Andre anlegg	Andre anlegg	Andre anlegg	Haveområde	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2018		6 841 313	19 207 183	19 068 357	2 835 000	7 471 117		55 422 970
Årets tilgang		3 560 478	1 709 833	59 300				5 329 611
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang								0
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12.2018	0	10 401 791	20 917 016	19 127 657	2 835 000	7 471 117	0	60 752 581
Akk avskrivninger 31.12		2 918 827	7 174 234	8 434 721	636 610			19 164 392
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12.2018	0	7 482 964	13 742 782	10 692 936	2 198 390	7 471 117	0	41 588 189
Herav finansielle leieavtaler	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	0	263 624	1 015 532	476 709	56 700	0	0	1 812 565
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
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	20 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.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 01.01.2018
Frysehotellet	221 650 002	100 %	kr -	kr 200 000	kr 200 000
KLP EK-inskudd	221 650 001			kr 245	kr -
Sum			kr -	kr 200 245	kr 200 000

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.

Note 6 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2018	01.01.2018	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	21 424 134	18 887 941	1 450 000	0
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	0	0	0	0
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	21 424 134	18 887 941	1 450 000	
Herav selvfinansierende gjeld	0	0		
Langsiktig gjeld i særregnskap	0	0		
	0	0		
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap	0	0		
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2018	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	0	2,08 %

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å : (her må det velges mellom alternativ 1 og 2 nedenfor)

ALTERNATIV 1 : beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. 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.

ALTERNATIV 2 : vekte gjenværende levetid for hver anleggsgruppe i forhold til bokført verdi totalt. Normalt vil denne beregningsmåten gi et lavere krav til minsteavdrag enn alternativ nr 1. Sammenligning mellom utgiftsførte avdrag og kapitalslit som frekommer ved bruk av dette alternativet er vist nedenfor.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2018	2017
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	1 118 810	976 366
Bergnet minimumsavdrag	1 118 810	976 366
Avvik	0	0

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag, skal virkningen av dette opplyses.

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.

	2018	2017
Mottatte avdrag på startlån	0	0
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	0
Saldo avdragsfond 31.12.	0	0

Note 8 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2018
Disposisjonsfond	kr 1 121 601	kr -	kr -	kr -	kr 1 121 601
Bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Ubundne investeringsfond	kr -	kr 1 740 700		kr 980 000	kr 760 700
Bundne investeringsfond	kr -	kr -		kr -	kr -
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 1 121 601	kr 1 740 700	kr -	kr 980 000	kr 1 882 301

Bundne fond	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2018
<i>Bundne driftsfond</i>				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr -	kr -	kr -	kr -
<i>Bundne investeringsfond</i>				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr -	kr -	kr -	kr -

Disposisjonsfond	Beholdning 01.01.2018	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2018
Bruk og avsetning vedtatt av havnestyret	kr 1 121 601	kr -	kr -	kr 1 121 601
Bruk og avsetning foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum disposisjonsfond	kr 1 121 601	kr -	kr -	kr 1 121 601

Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet	Regnskap 2018	Justert budsjett 2018	Opprinnelig budsjett 2018	Regnskap 2017
Overføring vedtatt av havnestyret	kr 245	kr -	kr -	kr -
Overføring foretatt av underordnet organ, herav:	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum overført til investeringsregnskapet	kr 245	kr -	kr -	kr -

Note 9 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 20 784 530
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 5 329 611
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 245
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr -
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Avdrag på eksterne lån	kr 1 118 807
Økning pensjonsmidler	kr 47 178
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 1 812 565
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 -
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 1 910 310
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 166 996
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 23 390 500

Note 10 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Årets budsjett	Regnskapsført i år	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
Industrikai Mehamn	-	-	-	59 300	59 300	-59 300
Flytebrygge Mehamn	3 202 000	1 312 504	1 226 000	697 113	2 009 617	1 192 383
Flytebrygge Gamvik	5 456 493	113 000	2 707 493	2 734 443	2 847 443	2 609 050
Flytebrygge Skjånes	130 000	-	130 000	128 921	128 921	1 079
Redningsskøyta	1 655 000	-	1 655 000	1 709 833	1 709 833	-54 833
	10 443 493	1 425 504	5 718 493	5 329 610	6 755 114	3 688 379

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.

Note 11 Tilskudd/bidrag til finansiering av investeringer

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

Tilskudd fra Gamvik kommune kr 500.000,-

Tilskudd fra Finnmark Fylkeskommune kr 1.880.000,-

Note 12 Fordringer og gjeld til egen kommune, andre KF og interkommunale samarbeid

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2018		31.12. 2017	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Gamvik kommune	567 857	0	126 867	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Sum kortsiktige poster	567 857	0	126 867	0
Langsiktige poster				
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
Sum langsiktige poster	0	0	0	0

Note 13 Fordeling av foretakets inntekter og utgifter

	Totalt	Egen kommune	IKS/egen kommune er deltaker	Andre
Driftsinntekter				
Andre salgs- og leieinntekter	5 360 766	0	0	5 360 766
Overføring uten krav til motytelse	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0
Totalt	5 360 766	0	0	5 360 766
Driftsutgifter				
Kjøp av varer og tjenester	1 714 201	0	0	1 714 201
Kjøp av fellestjenester	1 071 538	100 000	0	971 538
Overføring uten krav til motytelse	1 000	0	0	1 000
Overføring med krav til motytelse	0	0	0	0
Totalt	2 786 739	100 000	0	2 686 739