

# NOTER - LEBESBY-KJØLLEFJORD HAVN KF - 2010

## 1. Noter - Regelverk

### 1.1 Noter i henhold regnskapsforskriften til Kommuneloven

I regnskapsforskriften § 3 går det fram at noter er en del av årsregnskapet.

Regnskapsforskriften gir i §§ 5, 12 nr 3 og 13 regler for pliktige tilleggsopplysninger i noter til regnskapet. I merknadene til § 5 i forskriften er det presisert at forskriftens krav om noter er et minimumskrav, og at kommunene og fylkeskommunene kan ta med ytterligere noter til årsregnskapet dersom dette anses nødvendig..

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen som årsregnskapet gir jf regnskapsforskriften § 7 6.ledd.

Noter er opplysninger som skal gis i tillegg til driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balansen og økonomiske oversikter. Notene skal gis som en særskilt del av årsregnskapet og bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet. Alle noter skal ha klar henvisning til de poster i regnskapet som blir kommentert.

Det er verken hensiktsmessig eller plass til å gi alle slike opplysninger i regnskapsoppstillingene.

I noter som inneholder tall fra regnskap skal oversikten normalt, i tillegg til årets tall, vise fjorårets (forrige periodes) tall.

### 1.2 Noter i henhold til God Kommunal Regnskapsskikk (GKRS)

I merknadene til regnskapsforskriften § 5 presiserer KRD at kommunen og fylkeskommunen kan ta med ytterligere noter til årsregnskapet dersom dette anses nødvendig.

Noter utover de som følger av lov og forskrift utarbeides og tas inn i den grad de er vesentlige og nødvendige for å bedømme og få et fullstendig og utfyllende bilde av kommunens resultat og stilling ved årsskiftet. I denne vurdering skal det tas hensyn til det behov profesjonelle regnskapsbrukere vil ha for informasjon. Notene skal ha klare henvisninger til regnskapet og inneholde en tekstdel som forklarer tallene.

I enkelte standarder for god kommunal regnskapsskikk (KRS) anføres at noteopplysninger skal/bør gis.

### 1.3 Anbefaling fra GKRS: Kommunal Regnskapsstandard nr. 6

1. Noter er opplysninger som gis som en del av årsregnskapet. Notene skal gis som en særskilt del i tilknytning til årsregnskapet og bidra til å øke regnskapsbrukerens forståelse og vurdering av regnskapet. Noter skal ha klar henvisning til de poster i regnskapet som blir kommentert.
2. Alle forskriftsbestemte noter innarbeides som noter til årsregnskapet. I tillegg til forskriftsbestemte noter skal øvrige noter etter god kommunal regnskapsskikk tas inn dersom dette er vesentlig og nødvendig for å vurdere kommunens resultat og stilling. Alle kommuner må normalt utarbeide noe noteinformasjon utover forskriftens krav i §§ 5, 12 og 13 for at årsregnskapet er avlagt i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

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

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).

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

### 1.5 Organisasjon

Havnedistriktet er utskilt som eget kommunalt foretak: Lebesby – Kjøllefjord Havn KF. Foretaket har ansvar for drift av alle havneanlegg i Lebesby kommune. Selskapet har siden etableringen ikke hatt noen ansatte, men kjøper tjenester fra Lebesby kommune. Landbrukskonsulenten i kommunen fungerer som daglig leder i Lebesby-Kjøllefjord Havn KF.

## 2. Noter 1-9 i henhold til regnskapsforskriften

### 2.1 Spesifikasjon av endring i arbeidskapital

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

Balanseregnskapet :	31.12.2010	31.12.2009	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 1 412 861	kr 1 482 101	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 844 188	kr 1 286 802	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>kr 568 673</b>	<b>kr 195 299</b>	<b>kr 373 374</b>
<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>		<b>Beløp</b>	<b>Sum</b>
<b>Anskaffelse av midler :</b>			
Inntekter driftsregnskap		kr 4 510 478	
Inntekter investeringsregnskap		kr -	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner		kr 643 081	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>		<b>kr 5 153 559</b>	<b>kr 5 153 559</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>			
Utgifter driftsregnskap		kr 1 700 654	
Utgifter investeringsregnskap		kr 632 576	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner		kr 1 814 380	
<b>Sum anvendelse av midler</b>		<b>kr 4 147 609</b>	<b>kr 4 147 609</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>			<b>kr 1 005 950</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			<b>kr (632 576)</b>
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>			<b>kr 373 374</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>			<b>kr 373 374</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>			<b>kr (0)</b>

### 2.2

#### Note 2

##### Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

##### Generelt om pensjonsordningene i foretaket

Foretaket har hatt kollektive pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for en person som har jobbet for foretaket men vært juridisk ansatt i Lebesby kommune. F.o.m. 2010 betales premie av Lebesby kommune og det jobbes med å få overført pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler også til kommunen.

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 over de neste 15 årene.

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	6,00 %
Diskonteringsrente	5,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	3,35 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	3,35 %

## Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik (tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2010	2009
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	0	44 968
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 206	5 454
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 674	-3 599
Administrasjonskostnader	7 617	2 406
<b>Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>8 149</b>	<b>49 229</b>
Betalt premie i året	0	32 054
<b>Årets premieavvik</b>	<b>8 149</b>	<b>17 175</b>

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

	2010		2009	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	152 509	0	155 388	0
Pensjonsmidler pr. 31.12.	106 341	0	115 778	0
<b>Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.</b>	<b>46 168</b>	<b>0</b>	<b>39 610</b>	<b>0</b>
Årets premieavvik	8 149	0	17 175	0
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	27 759	0	11 329	0
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 890	0	-745	0
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>34 018</b>	<b>0</b>	<b>27 759</b>	<b>0</b>

## Spesifikasjon av estimatavvik

	2010		2009	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	48 371	64 111	40 540	54 189
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	73 787	104 611	53 907	73 712
<b>Årets estimatavvik (01.01.)</b>	<b>-25 416</b>	<b>-40 500</b>	<b>-13 367</b>	<b>-19 523</b>
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	-41 991	-50 777	-31 623	-34 881
Amortisert avvik dette år	4 494	6 085	2 999	3 627
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år</b>	<b>-62 913</b>	<b>-85 192</b>	<b>-41 991</b>	<b>-50 777</b>

### 2.3 Garantiansvar

Ikke aktuelt

### 2.4

#### **Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)**

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2010		31.12. 2009	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
<i>Kortsiktige poster</i>				
<b>Lebesby kommune</b>	kr	- kr 136 849	kr	- kr 259 751
<b>Sum kortsiktige poster</b>	<b>kr</b>	<b>- kr 136 849</b>	<b>kr</b>	<b>- kr 259 751</b>

Gjeldsposten gjelder utgiftsrefusjon til kommunen for diverse personalkostander, møtehonorar og andre utgifter relatert til havnedriften i 2010. Er innfridd i 2011.

### 2.5 Aksjer og andeler

#### **Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)**

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2010	Balanseført verdi 31.12.2009
<b>KLP Egenkapitalinnskudd</b>	0 %	kr -	kr 247	kr 247
<b>Sum</b>		kr -	kr 247	kr 247

### 2.6 Avsetninger og bruk av fond

Ikke aktuelt

## 2.7 Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

## KAPITALKONTO

### Lebesby-Kjøllefjord havn KF - 2010

DEBET		KREDIT	
		<b>'01.01.2010 Saldo (kapital)</b>	15 013 483,14
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	632 576,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	972 197,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Salg aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Utlån - sosiale utlån	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	0,00	Utlån - andre utlån	0,00
Avdrag på utlån - andre utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	713 140,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Endring pensjonsforpliktelser (økning)	2 879,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00	Endring pensjonsmidler SPK	
Bruk av lånemidler	632 576,00	Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsforpliktelser (økning)		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Endring pensjonsmidler SPK		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
Endring pensjonsmidler KLP	9 437,00		
Endring pensjonsmidler andre selskap			
Urealisert kurstap utenlandslån			
<b>31.12.2010 Balanse (kapital)</b>	<b>14 747 868,14</b>		
	<b>16 362 078,14</b>		<b>16 362 078,14</b>

## 2.8 Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (FKR § 5 nr. 8)

Ikke aktuelt

## 2.9 Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (FKR § 12 nr. 3)

Ikke aktuelt

### 3. Øvrige noter 10-23 i henhold til God kommunal regnskapsskikk

#### 3.10 Note 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Utgående mva som feilaktig ikke var utfakturert i begynnelsen av 2010 er tapsført med kr 30.394

#### 3.11 Note 11 Vesentlige transaksjoner

Ingen spesielle

#### 3.12 Note 12 Anleggsmidler

##### UTSTYR - ANLEGG OG EIENDOMMER – LEBESBY-KJØLLEFJORD HAVN KF

Konto	Beskrivelse	Bokført saldo 01.01.10	Ansk. år	leve år	Ny- investert 2010	Årets avskrivning	Saldo 31.12.10
2.2750.001	Kjøp Dampskipskaia	3 780 000	2005	40		105 000	3 675 000
2.2750.002	Ny Hurtigrutekaia	21 505 889	2006	40		581 240	20 924 649
2.2750.002	Påkostning 2007	2 324 650	2007	40		61 175	2 263 475
2.2750.002	Påkostning 2008	5 146 543	2008	40		131 963	5 014 580
2.2750.002	Påkostning 2009	2 460 879	2009	40		61 522	2 399 357
2.2750.002	Påkostning 2010	0	2010	40	279 476	0	279 476
2.2750.003	Kroa	627 730	2006	50		13 356	614 374
2.2750.004	Øvrige kaier	201 324	2006	40		5 441	195 883
2.2750.004	Påkostning 2010	0	2010	40	353 100	0	353 100
2.2750.005	Nissenkaia	475 000	2007	40		12 500	462 500
<b>2.5990.731</b>		<b>36 522 015</b>			<b>632 576</b>	<b>972 197</b>	<b>36 182 394</b>

#### 3.13 Note 13 Investeringsoversikt

Prosjekt	Medgått 2010	Årets budsjett
0.6640 Hurtigrutekaia	279 476	200 000
0.6620 Molo P	353 100	365 000
	<b>632 576</b>	<b>565 000</b>

#### 3.14 Note 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Ikke aktuelt

#### 3.15 Note 15 Obligasjoner som holdes til forfall

Ikke aktuelt

### 3.16 Note 16 Langsiktig gjeld og avdrag

	31.12.2010	31.12.2009
<b>Lån til havneformål</b>		
2.45.19.203 Kommunalbanken Fast rente 4,17%	4 250 030	4 416 690
2.45.19.204 Kommunalbanken Flytende 2,6%	2 929 720	3 034 360
2.45.19.205 Kommunalbanken Flytende 2,6%	14 580 470	15 022 310
<b>Kommunens totale langsiktige gjeld</b>	<b>21 760 220</b>	<b>22 473 360</b>

<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser</b>	<b>Langs.gjeld 31.12.2010</b>	<b>Gj.sn. rente</b>
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 4 250 030	4,17 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 17 510 190	2,60 %

### 3.17 Note 17 Endringer i regnskapsprinsipp

Ikke aktuelt

### 3.18 Note 18 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Udekket udisponert i investeringsregnskapet

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

<b>Regnskapsår</b>	<b>Mer-forbruk</b>	<b>Mindre-forbruk</b>
<b>2010</b>	0,00	197 057,99
	<b>0,00</b>	<b>197 057,99</b>

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

<b>Regnskapsår</b>	<b>Udekket</b>	<b>Udisponert</b>
2010	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3.19 Note 19 Vesentlige forpliktelser

Ingen

### 3.20 Note 20 Selvkostområder

Ikke aktuelt

### 3.21 Note 21 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

#### Årsverk

Antall årsverk i foretaket i regnskapsåret var 0. Lebesby kommune leier ut daglig leder til foretaket og får refundert for dette.

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Daglig leder - lønn fra Lebesby kommune	kr 59 940	kr 40 493
Møtegodtgjørelse - havnestyret	kr 25 029	kr 36 223



### Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Finnmark kommunerevisjon IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 15.000. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

3.22 Note 22 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen 31.12.2010  
Ingen

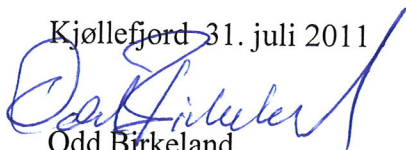
3.23 Note 23 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse  
Ingen

3.24 Note 24 Utgiftsført estimert tap på krav  
Estimerte tap beregnes/bokføres ikke

3.25 Note 25 Netto driftsresultat

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
<b>Netto driftsresultat iht. årsregnskapet</b>	<b>-1 005 950</b>	<b>262 042</b>
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan driften i kommunen har vært siste år, må det korrigeres for følgende forhold:		
- Bruk av bundne fond	0	0
+ Avsetning til bundne fond	0	0
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
Tilskudd fra Lebesby kommune til dekning av tidligere års underskudd	808 892	0
<b>Korrigert netto driftsresultat til foretakets driftsaktivitet</b>	<b>-197 058</b>	<b>262 042</b>

Kjøllefjord 31. juli 2011



Odd Birkeland  
Daglig leder



Peter Berg Mikkelsen  
regnskapsfører