

# VÆRØY KOMMUNE - REGNSKAP 2011

## INNHALDSFORTEGNELSE NOTER

- Note 1. Regnskapsprinsipper
- Note 2. Endring i arbeidskapital
- Note 3. Pensjon KLP
- Note 4. Pensjon SPK
- Note 5. Garantiansvar
- Note 6. Aksjer og andeler i varig eie
- Note 7. Fondsnote
- Note 8. Kapitalkonto
- Note 9. Større investeringsprosjekter
- Note 10 Selvkostberegning VAR-områdene
- Note 11 Langsiktig gjeld og minstefradrag
- Note 12 Avskrevet på utestående krav

## NOTE 1

### Regnskapsprinsipper

#### Generelt

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

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og viser alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter er for 2011 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.

Alle inntekter og utgifter, innbetalinger og utbetalinger er regnskapsført brutto. Det samme gjelder interne finansieringstransaksjoner

#### Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er eiendeler som er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen bokført som anleggsmidler. Alle andre eiendeler er bokført som omløpsmidler.

#### Klassifisering som gjeld

Gjeld som er knyttet opp mot bestemmelsene i kommunelovens § 50 er bokført som langsiktig gjeld. All annen gjeld er bokført som kortsiktig gjeld.

#### Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende. Usikre fordringer er nedskrevet for påregnelig tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost og anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet og tatt i bruk av kommunen.

#### Merverdiavgiftsområdet

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenestoområdene som er omfattet av loven. For den øvrige virksomheten i kommunen kreves det momskompensasjon. I regnskapet for 2011 er all momskompensasjon som er mottatt i forbindelse med investeringer, overført til investeringsregnskapet.

## Note 2 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2011	31.12.2010	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 26 595 275	kr 26 998 389	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 9 059 448	kr 11 624 597	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>kr 17 535 827</b>	<b>kr 15 373 792</b>	<b>kr 2 162 035</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter drift	kr 71 791 469	
Inntekter investering	kr -	
Innbet. ved eksterne	kr 11 304 704	
<b>Sum anskaffelse av</b>	<b>kr 83 096 173</b>	<b>kr 83 096 173</b>

<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter drift	kr 64 496 141	
Utgifter investering	kr 5 983 771	
Utbetalinger ved	kr 10 950 340	
<b>Sum anvendelse av</b>	<b>kr 81 430 252</b>	<b>kr 81 430 252</b>

**Anskaffelse - anvendelse av midler** kr 1 665 921

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) kr 496 053  
**Endring arbeidskapital i drifts-og invest** kr 2 161 974

**Endring arbeidskapital** kr 2 162 035  
**Differanse (forklares** kr (61)

### Forklaring til differanse i arb.kapital :

Renter bankinnskudd Aslaug Fagertuns minnestiftelse	kr 61	
Stiftelsen er tatt ut av kommunens regnskap fra 2011	kr	
	kr -	
	<b>kr 61</b>	<b>kr 61</b>

**Note 3 Pensjon KLP**

<b>Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)</b>	<b>2011</b>
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	3 191 978
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 180 993
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 950 724
Administrasjonskostnader	192 754
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>3 615 001</b>
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>3 998 588</b>
<b>Årets premieavvik</b>	<b>383 587</b>

<b>Balanse 31.12.11 (F § 13-1 bokstav E)</b>	<b>Pensjons- poster</b>	<b>Arbeids- giveravgift</b>
<b>Brutto påløpt forpliktelse</b>	<b>-72 586 675</b>	
<b>Pensjonsmidler</b>	<b>57 220 127</b>	
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-15 366 548</b>	<b>-783 694</b>
Årets premieavvik	383 587	19 563
Premieavvik tidligere år	0	0
<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>383 587</b>	<b>19 563</b>

<b>Beregningsforutsetninger</b>	<b>31.12.2011</b>
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	5,50 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,96 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,96 %
Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :	Uttaksandel pr aldersgruppe i AFP-felles Kom.pensjonsordn.:
under 20 år       20%	62 år           20,00 %
20-23 år        8%	63 år           30,00 %
24-25 år        6%	64 år           40,00 %
26-30 år        6% - 0,4% pr år over 25 år	65 år           50,00 %
31-45 år        4% - 0,2% pr år over 30 år	66 år           60,00 %
46-50 år        1% - 0,1% pr år over 45 år	
Over 50 år       0%	

<b>Estimatavvik *</b>	<b>Pensjons- midler</b>	<b>Pensjons- forpliktelser</b>	<b>Netto</b>
Estimert 31.12.10	51 932 534	66 892 208	-14 959 674
Ny beregning 01.01.11	53 029 668	68 779 803	-15 750 135
<b>Årets estimatavvik (01.01.11)</b>	<b>-1 097 134</b>	<b>1 887 595</b>	<b>790 461</b>
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Korrigert 2011	1 097 134	-1 887 595	-790 461
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12.11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 4 Pensjon SPK

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2011
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	902 919
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	592 046
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-485 417
Administrasjonskostnader	25 449
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>1 034 997</b>
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>857 625</b>
<b>Årets premieavvik</b>	<b>-177 372</b>

Balanse 31.12.11 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons- poster	Arbeids- giveravgift
Brutto påløpt forpliktelse	-14 651 546	
Pensjonsmidler	10 938 537	
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-3 713 009</b>	<b>-189 363</b>
Årets premieavvik	-177 372	-9 046
Premieavvik tidligere år	0	0
<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>-177 372</b>	<b>-9 046</b>

Beregningsforutsetninger	31.12.2011
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)	4,85 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)	4,50 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)	2,96 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)	2,96 %
Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :	Uttaksandel pr aldersgruppe i AFP-felles Kom.pensjonsordn.:
under 20 år 3%	62 år 50,00 %
20-23 år 3%	63 år 50,00 %
24-25 år 3%	64 år 50,00 %
26-30 år 3%	65 år 50,00 %
31-45 år 3%	66 år 50,00 %
46-50 år 3%	
Over 50 år 0%	

Estimatavvik *	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Netto
Estimert 31.12.10	8 336 431	10 657 192	-2 320 761
Ny beregning 01.01.11	9 564 096	13 156 581	-3 592 485
<b>Årets estimatavvik (01.01.11)</b>	<b>-1 227 665</b>	<b>2 499 389</b>	<b>1 271 724</b>
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Korrigert 2011	1 227 665	-2 499 389	-1 271 724
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12.11</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 5: Værøy Kommunes garantiansvar pr. 31.12. 2011.**

Gitt overfor - navn:	Adresse:	Beløp:	% - Andel.	Utløper dato.
Værøy kommunale Boligstiftelse	Værøy	1 200 000		
<b>Sum garantiansvar:</b>		<b>1 200 000,00</b>		

**Note 6 Aksjer og andeler i varig eie:**

Selskapets navn	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel i selskapet
IBM AS	6 000,00	Ingen omsetning	
Lofoten Studie- og Høyskolesenter	2 500,00	Ingen omsetning	1,60 %
Bodø Boligbyggelag	1 500,00	Ingen omsetning	
Biblioteksentralen	300,00	Ingen omsetning	0,03 %
Destination Lofoten A.S.	4 750,00	Ingen omsetning	0,98 %
Lofotkraft AS	1 320 000,00	Ingen omsetning	3,00 %
KLP egenkapitalinnskudd	1 502 396,00	Ingen omsetning	
<b>Sum Aksjer og Andeler.</b>	<b>2 837 446,00</b>		

## Note 7 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

<b>Bundne driftsfond - kap. 251</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Beholdning pr.01.01	8 448 960,61	7 177 155,53
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	1 565 999,55	806 370,59
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	674 557,89	2 078 175,67
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>7 557 518,95</b>	<b>8 448 960,61</b>

<b>Ubundne investeringsfond - kap. 253</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Beholdning pr.01.01	7 145,44	7 145,44
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	0,00	0,00
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>7 145,44</b>	<b>7 145,44</b>

<b>Bundne investeringsfond - kap. 255</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Beholdning pr.01.01	91 100,00	208 945,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	117 845,00
Avsetning til bundne investeringsfond	539 450,00	
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>630 550,00</b>	<b>91 100,00</b>

<b>Disposisjonsfond - kap. 256</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Beholdning pr.01.01	2 443 881,61	1 608 911,28
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	7 456,00	0,00
Avsetning til disposisjonsfond	1 680 946,65	834 970,33
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>4 117 372,26</b>	<b>2 443 881,61</b>

<b>Samlet avsetning og bruk av fond i året</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
Beholdning pr.01.01	10 991 087,66	9 002 157,25
Avsetninger	2 894 954,54	2 913 146,00
Bruk av avsetninger	1 573 455,55	924 215,59
<b>Netto avsetninger</b> (Negativt tall betyr netto forbruk)	<b>1 321 498,99</b>	<b>1 988 930,41</b>
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>12 312 586,65</b>	<b>10 991 087,66</b>



# NOTE 8 - KAPITALKONTO

## Værøy kommune 2011

	DEBET		KREDIT
		1.1 2011 Saldo (kapital)	28 044 482,58
<b>Debetposter i året:</b>		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	144 242,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 729 676,04	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	2 602 106,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Endring pensjonsmidler SPK	5 287 593,00
Salg aksjer/andeler	0,00	Endring pensjonsmidler KLP	
Nedskrivning aksjer/andeler	42 000,00	Endring pensjonsmidler andre selskap	
Avdrag på utlån - sosiale utlån	6 000,00	Urealisert kursgevinst utenl.lån	
Avdrag på utlån - andre utlån	1 194 747,66		
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00		
Avskrivning på utlån - andre utlån	0,00		
Bruk av lånemidler	9 003 946,68		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	9 780 576,00		
Endring pensjonsmidler SPK			
Endring pensjonsmidler KLP			
Endring pensjonsmidler andre selskap			
Urealisert kurstap utenlandslån			
Balanse (kapital)	27 313 741,84		
	<b>51 070 688,22</b>		<b>51 070 688,22</b>

**Note 9 Større investeringprosjekter**

Prosjekt	Vedtatt kostnadsramme 2011	Regnskapsført tidligere år 1)	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført 2)
Kjøp aksjer	2 500	0	2 500	2 500	2 500
Byggtjenester/inventar rådhuset	82 750	2 999 583	82 750	82 750	3 082 333
Egenkapitalinnskudd KLP	144 242	374 689	144 242	144 242	518 931
Inventar og utstyr sykehjemmet	500 000	146 250	496 559	500 000	642 809
Kunstgressbane	4 856 250	0	4 814 268	4 856 250	4 814 268
Svømmehall	625 000	143 750	113 987	625 000	257 737
	6 210 742	3 664 272	5 654 306	6 210 742	9 318 578

1) Årene 2008-2010

2) Årene 2008-2011

## NOTE 10

<b>L SELVKOSTBEREGNING VAR-OMRÅDENE M.V.</b>		<b>2011</b>	
<i>I sum driftsutgift skal både indirekte kostnader, kalkulatoriske renter og avskrivninger tas med.</i>			
<b>Feiervesen</b>	(tast inn ansvar)	<input type="text" value="3380"/>	% dekning:
Sum driftsutgift i regnskapsåret		<input type="text" value="2 190,00"/>	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	<input type="text" value="0,00"/>	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		<input type="text" value="2 190,00"/>	<input type="text" value="0,00 %"/>
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond			
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		<input type="text" value="2 190,00"/>	<input type="text" value="0,00 %"/>
<b>Informasjon</b>			
<b>Vann</b>	(tast inn ansvar)	<input type="text" value="3400,3401"/>	
Sum driftsutgift i regnskapsåret		<input type="text" value="4 965 330,00"/>	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	<input type="text" value="-3 959 457,00"/>	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		<input type="text" value="1 005 873,00"/>	<input type="text" value="79,74 %"/>
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		<input type="text" value="-1 005 873,00"/>	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="100,00 %"/>
<b>Avløp og avløpsrensing: (ekskl. private slamavskillere)</b>			
		<input type="text" value="3530"/>	
Sum driftsutgift i regnskapsåret		<input type="text" value="740 461,00"/>	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	<input type="text" value="-430 799,00"/>	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		<input type="text" value="309 662,00"/>	<input type="text" value="58,18 %"/>
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		<input type="text" value="-309 662,00"/>	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="100,00 %"/>
<b>Private slamavskillere</b>			
		<input type="text" value="3531"/>	
Sum driftsutgift i regnskapsåret		<input type="text" value="38 422,00"/>	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	<input type="text" value="-154 540,00"/>	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		<input type="text" value="-116 118,00"/>	<input type="text" value="402,22 %"/>
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		<input type="text" value="116 118,00"/>	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="100,00 %"/>
<b>Informasjon</b>			
<b>Innsamling avfall / renovasjon</b>		<input type="text" value="3550"/>	
Sum driftsutgift i regnskapsåret		<input type="text" value="1 698 835,00"/>	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	<input type="text" value="-1 652 941,00"/>	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		<input type="text" value="45 894,00"/>	<input type="text" value="97,30 %"/>
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		<input type="text" value="-45 894,00"/>	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="100,00 %"/>
<b>Informasjon</b>			
<b>Byggesaksgebyr</b>		<input type="text" value="3020"/>	
Sum driftsutgift i regnskapsåret		<input type="text" value="0,00"/>	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	<input type="text" value="-29 220,00"/>	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		<input type="text" value="-29 220,00"/>	<input type="text" value="#DIV/0!"/>
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond			
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		<input type="text" value="-29 220,00"/>	<input type="text" value="#DIV/0!"/>
<b>Oppmålingsgebyr</b>			
		<input type="text" value="3030"/>	
Sum driftsutgift i regnskapsåret		<input type="text" value="330 052,00"/>	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	<input type="text" value="-213 778,00"/>	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		<input type="text" value="116 274,00"/>	<input type="text" value="64,77 %"/>
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond			
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		<input type="text" value="116 274,00"/>	<input type="text" value="64,77 %"/>
Ledig til andre selvkostområder			
<b>Kommunale havner</b>		<input type="text"/>	
Sum driftsutgift i regnskapsåret		<input type="text"/>	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	<input type="text"/>	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="#DIV/0!"/>
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond			
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		<input type="text" value="0,00"/>	<input type="text" value="#DIV/0!"/>

## Note 11 Langsiktig gjeld og minsteavdrag

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avdragene 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.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	kr	3 578 383,00
Beregnet minste tillatte avdrag 2011 etter den forenklete metode.	kr	1 853 903,00

<b>Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder : 31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>	
Lån til selvkostområdene i kommunen		
Vann - og avløpssektoren	0	0
Andre selvkostområder	0	0
Lån til kirkelige formål	0	0
Startlån og formidlingslån (Husbanken)	13 606 703	10 833 816
Andre utlån	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	46 939 810	44 499 845
<b>Kommunens totale langsiktige gjeld</b>	<b>60 546 513</b>	<b>55 333 661</b>

## Note 12 Avskrevet på utestående krav

Det er for regnskapsåret 2011 foretatt en inngående vurdering av utestående krav og muligheten til å innfordre disse. Konklusjonen er at følgende beløp er avskrevet i regnskapet:

Vann	kr	154 838,75
Avløp	kr	30 438,25
Renovasjon	kr	43 700,00
Septik	kr	10 323,75
Sjøvann	kr	219 937,50
Annet	kr	293 405,75
<b>Totalsum</b>	<b>kr</b>	<b>752 644,00</b>