

# VÆRØY KOMMUNE - REGNSKAP 2012

## 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 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 2012 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 2012 er all momskompensasjon som er mottatt i forbindelse med investeringer, overført til investeringsregnskapet.

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

Balanseregnskapet :	31.12.2012	31.12.2011	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 22 084 912	kr 26 595 275	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 11 930 820	kr 9 059 448	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>kr 10 154 092</b>	<b>kr 17 535 827</b>	<b>kr (7 381 735)</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter drift	kr 73 435 247	
Inntekter investering	kr 311 337	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	kr 7 055 085	
<b>Sum anskaffelse av</b>	<b>kr 80 801 669</b>	<b>kr 80 801 669</b>

<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter drift	kr 68 486 827	
Utgifter investering	kr 6 207 538	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	kr 11 713 668	
<b>Sum anvendelse av</b>	<b>kr 86 408 033</b>	<b>kr 86 408 033</b>

**Anskaffelse - anvendelse av midler** kr (5 606 364)

Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) kr (1 775 371)

**Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap** kr (7 381 735)

**Endring arbeidskapital i balansen** kr (7 381 735)

**Differanse (forklares nedenfor)** kr -

**Forklaring til differanse i arb.kapital :**

	kr		
	kr	-	
	<b>kr</b>	<b>-</b>	<b>kr -</b>

### Note 3 Pensjon KLP

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2012
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	2 973 324
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 431 609
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-3 159 648
Administrasjonskostnader	221 299
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>3 466 584</b>
Årets pensjonspremie til betaling	5 947 561
<b>Årets premieavvik</b>	<b>2 480 977</b>

Balanse 31.12.12 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjons- poster	Arbeids- giveravgift
Brutto påløpt forpliktelse	-74 658 314	
Pensjonsmidler	55 958 649	
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-18 699 665</b>	<b>-953 683</b>
Årets premieavvik	2 480 977	126 530
Premieavvik tidligere år	0	0
<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>2 480 977</b>	<b>126 530</b>

Beregningsforutsetninger	31.12.2012
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%	

Estimatavvik *	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Netto
Estimert 31.12.11	57 220 127	72 586 675	-15 366 548
Ny beregning 01.01.12	55 958 649	74 658 314	-18 699 665
<b>Årets estimatavvik (01.01.12)</b>	<b>1 261 478</b>	<b>2 071 639</b>	<b>3 333 117</b>
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Korrigert 2012	-1 261 478	-2 071 639	-3 333 117
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 4 Pensjon SPK

Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)	2012
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	856 031
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	597 552
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-471 370
Avregning tidligere år	-35 433
Administrasjonskostnader	21 537
<b>Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)</b>	<b>968 317</b>
<b>Årets pensjonspremie til betaling</b>	<b>811 873</b>
<b>Årets premieavvik</b>	<b>-156 444</b>

Balanse 31.12.12 (F § 13-1 bokstav E)	Pensjonsposter	Arbeids-giveravgift
<b>Brutto påløpt forpliktelse</b>	<b>-13 278 940</b>	
<b>Pensjonsmidler</b>	<b>9 323 803</b>	
<b>Netto pensjonsforpliktelse</b>	<b>-3 955 137</b>	<b>-201 712</b>
Årets premieavvik	-156 444	-7 979
Premieavvik tidligere år	0	0
<b>Akkumulert premieavvik</b>	<b>-156 444</b>	<b>-7 979</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 *	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Netto
Estimert 31.12.11	10 938 537	14 651 546	-3 713 009
Ny beregning 01.01.12	9 323 803	13 278 940	-3 955 137
<b>Årets estimatavvik (01.01.12)</b>	<b>1 614 734</b>	<b>-1 372 606</b>	<b>242 128</b>
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0
Korrigert 2012	-1 614 734	1 372 606	-242 128
<b>Akkumulert estimatavvik 31.12.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 5: Værøy Kommunes garantiansvar pr. 31.12. 2012.**

Gitt overfor - navn:	Adresse:	Beløp:	% - Andel.	Utløper dato.
Værøy kommunale Boligstiftelse Helse- og Miljøtilsyn Salten	Værøy Bodø	1 200 000 1 000		13.12.2014
<b>Sum garantiansvar:</b>		<b>1 201 000,00</b>		

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

Selskapets navn	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel i selskapet
Lofoten Studie- og Høyskolesenter	250,00	Ingen omsetning	0,03 %
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	1 656 400,00	Ingen omsetning	
Byggtorget Værøy AS	700 000,00	Ingen omsetning	23,33 %
<b>Sum Aksjer og Andeler.</b>	<b>3 683 200,00</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>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	7 557 518,95	8 448 960,61
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	1 620 526,81	1 565 999,55
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	700 000,00	
Avsetning til bundne driftsfond	3 096 912,96	674 557,89
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>8 333 905,10</b>	<b>7 557 518,95</b>

<b>Ubundne investeringsfond - kap. 253</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	7 145,44	7 145,44
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til ubundne investeringsfond	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>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	630 550,00	91 100,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	539 450,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	718 021,00	539 450,00
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>809 121,00</b>	<b>630 550,00</b>

<b>Disposisjonsfond - kap. 256</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	4 117 372,26	2 443 881,61
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	1 629 923,00	7 456,00
Avsetning til disposisjonsfond	2 117 388,43	1 680 946,65
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>4 604 837,69</b>	<b>4 117 372,26</b>

<b>Samlet avsetning og bruk av fond i året</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Beholdning pr.01.01	12 312 586,65	10 991 087,66
Avsetninger	5 932 322,39	2 894 954,54
Bruk av avsetninger	4 489 899,81	1 573 455,55
<b>Netto avsetninger</b> (Negativt tall betyr netto forbruk)	<b>1 442 422,58</b>	<b>1 321 498,99</b>
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>13 755 009,23</b>	<b>12 312 586,65</b>



# KAPITALKONTO

Værøy kommune

2012

	DEBET		KREDIT
		1.1 2012 Saldo (kapital)	27 313 741,84
<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	6 207 957,16
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	3 779 582,84	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	700 000,00
Nedskrivning aksjer/andeler	8 250,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	1 500,00	Utlån - sosiale utlån	93 000,00
Avdrag på utlån - andre utlån	2 099 041,00	Utlån - andre utlån	3 943 000,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	5 275 590,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	201 916,20		
Bruk av lånemidler	3 775 371,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	154 004,00
		Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	5 875 855,00	Endring pensjonsmidler SPK	4 877 144,00
Endring pensjonsmidler SPK		Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler KLP	353 027,00	Endring pensjonsmidler andre selskap	
Endring pensjonsmidler andre selskap		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
Urealisert kurstap utenlandslån			
31.12 2012 Balanse (kapital)	32 469 893,96		
	<b>48 564 437,00</b>		<b>48 564 437,00</b>

### Note 9 Større investeringprosjekter

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskaps- ført
Kjøp aksjer	700 000	0	700 000	700 000	700 000
IKT/Inventar	450 000	0	1 200 606	450 000	1 200 606
Egenkapitalinnskudd KLP	0	1 502 396	154 004	0	1 656 400
Veier	500 000		1 267 991	500 000	1 267 991
Ledningsnett ferkvann	1 250 000	0	1 308 969	1 250 000	1 308 969
Kunstgressbane	4 856 250	4 814 268	477 642	0	5 291 910
Svømmehall	19 100 000	257 737	838 562	19 100 000	1 096 299
	26 856 250	6 574 401	5 947 774	22 000 000	12 522 175

## NOTE 10

## L SELVKOSTBEREGNING VAR-OMRÅDENE M.V. 2012

*I sum driftsutgift skal både indirekte kostnader, kalkulatoriske renter og avskrivninger tas med.*

Feierveser (tast inn ansvar) 3380 % dekning:

Sum driftsutgift i regnskapsåret		170 937,95	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	0,00	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		170 937,95	0,00 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond			
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		170 937,95	0,00 %

Informasjon

Vann (tast inn ansvar) 3400,3401,3450,3451

Sum driftsutgift i regnskapsåret		2 938 959,56	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-3 707 162,11	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		-768 202,55	126,14 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		768 202,55	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		0,00	100,00 %

Avløp og avløpsrensing: (ekskl. private slamavskillere) 3530

Sum driftsutgift i regnskapsåret		161 258,22	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-440 158,63	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		-278 900,41	272,95 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		278 900,41	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		0,00	100,00 %

Private slamavskillere 3531

Sum driftsutgift i regnskapsåret		227 718,00	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-161 520,56	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		66 197,44	70,93 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		-66 197,44	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		0,00	100,00 %

Informasjon

Innsamling avfall / renovasjon 3550

Sum driftsutgift i regnskapsåret		1 464 081,48	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-1 732 124,59	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		-268 043,11	118,31 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond		268 043,11	
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		0,00	100,00 %

Informasjon

Byggesaksgebyr 3020

Sum driftsutgift i regnskapsåret		0,00	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-9 527,00	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		-9 527,00	#DIV/0!
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond			
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		-9 527,00	#DIV/0!

Oppmålingsgebyr 3030

Sum driftsutgift i regnskapsåret		89 354,40	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-90 158,00	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		-803,60	100,90 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond			
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		-803,60	100,90 %

Ledig til andre selvkostområder

Havner/kaier 3300

Sum driftsutgift i regnskapsåret		648 120,79	(ekskl. avsetning til fond)
Sum driftsinntekt i regnskapsåret	Husk minus foran!	-39 594,84	(ekskl. bruk av fond)
Resultat		608 525,95	6,11 %
+ Avsatt til bundet driftsfond/ - Forbruk av bundet driftsfond			
Resultat etter avsetning til fond / Forbruk av fond		608 525,95	6,11 %

Værey kommune

R

## 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	3 878 368,00
Beregnet minste tillatte avdrag 2012 etter den forenklete metode.	kr	2 060 159,00

<b>Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder :</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2011</b>
Lån til selvkostområdene i kommunen		
<i>Vann - og avløpssektoren</i>	0	0
<i>Andre selvkostområder</i>	0	0
Lån til kirkelige formål	0	0
Startlån og formidlingslån (Husbanken)	13 560 833	13 606 703
Andre utlån	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	43 710 090	46 939 810
<b>Kommunens totale langsiktige gjeld</b>	<b>57 270 923</b>	<b>60 546 513</b>