

Årsregnskap 2014



Værøy kommune



Innhold:

Økonomisk oversikt - drift	3
Økonomisk oversikt – investering	4
Anskaffelse og anvendelse av midler.....	5
Oversikt – balanse.....	6
Regnskapsskjema 1A – drift	8
Regnskapsskjema 1B – drift	9
Regnskapsskjema 2A – investering	10
Regnskapsskjema 2B – Investering.....	11
Note 1 – Regnskapsprinsipper.....	12
Note 2 – Endring i arbeidskapital	13
Note 3 – Pensjon	14
Note 4 – Garantiansvar.....	17
Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie	18
Note 6 – Avsetning og bruk av fond	19
Note 7 – Kapitalkonto	20
Note 8 – Anleggsmidler	21
Note 9 – Større investeringsprosjekter.....	22
Note 10 – Langsiktig gjeld	23
Note 11 – Avdrag.....	24
Note 12 – Regnskapsmessig merforbruk/ mindreforbruk	25
Note 13 – Strykninger.....	25
Note 14 – Selvkostområder	26
Note 15 – Ytelser til ledende personer og revisor	27
Note 16 – Tap på utlån	27

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	2.838.005,53	2.408.000,00	2.408.000,00	2.478.877,55
Andre salgs- og leieinntekter	9.059.352,84	8.139.197,00	8.139.197,00	8.342.756,26
Overføringer med krav til motytelse	11.068.671,59	5.757.885,00	5.757.885,00	10.618.806,88
Rammetilskudd	41.008.861,00	39.997.000,00	39.997.000,00	38.233.244,00
Andre statlige overføringer	1.073.233,00	550.000,00	550.000,00	1.578.332,87
Andre overføringer	17.175,00	0,00	0,00	22.140,00
Skatt på inntekt og formue	16.048.082,50	17.165.000,00	17.165.000,00	16.347.181,27
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	81.113.381,46	74.017.082,00	74.017.082,00	77.621.338,83
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	42.225.823,17	38.055.734,00	37.675.734,00	42.464.657,80
Sosiale utgifter	12.816.100,87	11.091.485,00	7.887.024,00	4.159.135,62
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	17.193.634,81	13.956.733,00	13.941.733,00	17.092.896,90
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	4.757.070,75	4.664.800,00	4.614.800,00	3.473.820,01
Overføringer	5.734.314,37	5.326.313,00	5.791.313,00	6.785.702,85
Avskrivninger	3.738.978,05	3.879.000,00	3.879.000,00	3.948.056,26
Fordelte utgifter	-1.535.226,50	-1.468.631,00	-1.468.631,00	-1.497.493,08
Sum driftsutgifter	84.930.695,52	75.505.434,00	72.320.973,00	76.426.776,36
Brutto driftsresultat	-3.817.314,06	-1.488.352,00	1.696.109,00	1.194.562,47
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	980.562,87	781.500,00	781.500,00	1.201.026,43
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	549.254,24	640.000,00	640.000,00	318.085,83
Sum eksterne finansinntekter	1.529.817,11	1.421.500,00	1.421.500,00	1.519.112,26
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.365.492,15	1.866.172,00	1.866.172,00	1.272.587,60
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	4.255.694,00	4.347.500,00	4.347.500,00	3.878.368,00
Utlån	242.349,58	50.000,00	50.000,00	1.013.173,89
Sum eksterne finansutgifter	5.863.535,73	6.263.672,00	6.263.672,00	6.164.129,49
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-4.333.718,62	-4.842.172,00	-4.842.172,00	-4.645.017,23
Motpost avskrivninger	3.738.978,05	3.879.000,00	3.879.000,00	3.948.056,26
Netto driftsresultat	-4.412.054,63	-2.451.524,00	732.937,00	497.601,50
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	1.297.831,86	0,00	0,00	341.482,14
Bruk av disposisjonsfond	3.184.461,00	3.184.461,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	754.901,42	52.845,00	52.845,00	2.673.351,00
Sum bruk av avsetninger	5.237.194,28	3.237.306,00	52.845,00	3.014.833,14
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	804.796,51
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	341.482,14
Avsatt til bundne fond	1.452.745,82	785.782,00	785.782,00	1.068.324,13
Sum avsetninger	1.452.745,82	785.782,00	785.782,00	2.214.602,78
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-627.606,17	0,00	0,00	1.297.831,86

Økonomisk oversikt – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	0,00	0,00	88.673,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	0,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	197.148,41	1.625.000,00	1.625.000,00	0,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	1.401.000,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	1.598.148,41	1.625.000,00	1.625.000,00	88.673,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	2.998.038,33	7.508.302,00	6.875.000,00	4.382.651,53
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	197.148,41	1.625.000,00	1.625.000,00	804.796,51
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	3.195.186,74	9.133.302,00	8.500.000,00	5.187.448,04
Finansieringsbehov	6.849.140,02	9.601.636,00	6.875.000,00	13.972.598,07
Finansieringsaksjoner				
Avdrag på lån	1.204.085,00	0,00	0,00	1.405.931,72
Utlån	1.300.000,00	0,00	0,00	1.489.361,00
Kjøp av aksjer og andeler	187.707,00	0,00	0,00	164.516,00
Dekning av tidligere års udekket	2.093.333,69	2.093.334,00	0,00	5.364.839,16
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	466.976,00	0,00	0,00	449.175,15
Sum finansieringsaksjoner	5.252.101,69	2.093.334,00	0,00	8.873.823,03
Dekket slik:				
Bruk av lån	4.916.069,27	8.999.651,00	6.875.000,00	9.321.715,01
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	1.108.500,08	0,00	0,00	1.034.731,86
Overført fra driftsbudsjettet	0,00	0,00	0,00	804.796,51
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	601.985,00	601.985,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	449.175,15	0,00	0,00	718.021,00
Sum finansiering	7.075.729,50	9.601.636,00	6.875.000,00	11.879.264,38
Udekket/udisponert	226.589,48	0,00	0,00	-2.093.333,69

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	81.113.381,46	74.017.082,00	74.017.082,00	77.621.338,83
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	1.598.148,41	1.625.000,00	1.625.000,00	88.673,00
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	7.554.386,46	10.421.151,00	8.296.500,00	11.875.559,13
Sum anskaffelse av midler	90.265.916,33	86.063.233,00	83.938.582,00	89.585.570,96
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	81.191.717,47	71.525.506,00	67.876.045,00	72.478.720,10
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	3.195.186,74	9.133.302,00	8.500.000,00	5.187.448,04
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	8.555.327,73	6.263.672,00	6.263.672,00	9.223.938,21
Sum anvendelse av midler	92.942.231,94	86.922.480,00	82.639.717,00	86.890.106,35
Anskaffelse - anvendelse av midler	-2.676.315,61	-859.247,00	1.298.865,00	2.695.464,61
Endring i ubrukte lånemidler	1.083.930,73	0,00	0,00	-91.715,01
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-1.592.384,88	-859.247,00	1.298.865,00	2.603.749,60
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	4.239.644,99	2.879.116,00	785.782,00	8.521.652,44
Bruk av avsetninger	6.288.354,43	3.839.291,00	52.845,00	3.732.854,14
Til avsetning senere år	627.606,17	0,00	0,00	2.093.333,69
Netto avsetninger	-2.676.315,61	-960.175,00	732.937,00	2.695.464,61
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	7.684.304,55	7.642.946,00	7.642.946,00	8.407.160,85
Interne utgifter mv	7.684.304,55	7.642.946,00	7.642.946,00	8.407.160,85
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

Oversikt – balanse

	Regnskap 2014	Regnskap 2013
EIENDELER		
Anleggsmidler	195.874.677,96	188.616.925,56
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	87.905.036,39	88.356.527,70
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.419.200,00	1.511.500,00
Utlån	16.261.713,57	17.229.044,86
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	4.035.423,00	3.847.716,00
Pensjonsmidler	86.253.305,00	77.672.137,00
Omløpsmidler	22.229.701,64	23.635.338,94
Herav:		
Kortsiktige fordringer	3.199.541,29	2.631.914,69
Konserninterne kortsiktige fordringer	1.448.125,37	2.498.254,55
Premieavvik	3.015.895,00	5.661.253,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	287.636,00	219.636,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	14.278.503,98	12.624.280,70
SUM EIENDELER	218.104.379,60	212.252.264,50
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	37.315.315,64	38.065.306,12
Herav:		
Disposisjonsfond	1.704.322,13	4.946.319,83
Bundne driftsfond	6.882.274,33	6.728.878,23
Ubundne investeringsfond	7.145,44	7.145,44
Bundne investeringsfond	558.076,00	540.275,15
Regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	1.297.831,86
Regnskapsmessig merforbruk	-627.606,17	0,00
Udisponert i inv.regnskap	226.589,48	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	-2.093.333,69
Kapitalkonto	29.558.886,86	27.632.561,73
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-994.372,43	-994.372,43
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Langsiktig gjeld	169.724.864,28	163.309.506,28
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	107.968.014,00	102.092.877,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	61.756.850,28	61.216.629,28
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	11.064.199,68	10.877.452,10
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	1.251.643,73	1.213.938,79
Derivater	-16.609,82	-8.930,33
Konsernintern kortsiktig gjeld	9.789.594,77	9.475.053,64
Premieavvik	39.571,00	197.390,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	218.104.379,60	212.252.264,50
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	12.518.382,37	22.693.612,55
Herav:		
Ubrukte lånemidler	3.409.528,18	2.325.597,45
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	9.108.854,19	20.368.015,10
Motkonto til memoriakonti	-12.518.382,37	-22.693.612,55

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2014	Regnskap 2013
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	1.654.223,28	-2.047.170,18
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0,00	0,00
Endring kortsiktige fordringer	-414.502,58	543.850,76
Endring premieavvik	-2.645.358,00	3.053.746,00
Endring aksjer og andeler	0,00	0,00
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-1.405.637,30	1.550.426,58
 KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-186.747,58	1.053.368,02
 ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-1.592.384,88	2.603.794,60

Regnskapsskjema 1A – drift

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Skatt på inntekt og formue	16.048.082,50	17.165.000,00	17.165.000,00	16.347.181,27
Ordinært rammetilskudd	41.008.861,00	39.997.000,00	39.997.000,00	38.233.244,00
Skatt på eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	1.073.233,00	550.000,00	550.000,00	1.578.332,87
Sum frie disponible inntekter	58.130.176,50	57.712.000,00	57.712.000,00	56.158.758,14
Renteinntekter og utbytte	980.562,87	781.500,00	781.500,00	1.201.026,43
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	1.365.492,15	1.866.172,00	1.866.172,00	1.272.587,60
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	4.255.694,00	4.347.500,00	4.347.500,00	3.878.368,00
Netto finansinnt./utg.	-4.640.623,28	-5.432.172,00	-5.432.172,00	-3.949.929,17
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	0,00	0,00	0,00	341.482,14
Til bundne avsetninger	1.452.745,82	785.782,00	785.782,00	1.068.324,13
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	1.297.831,86	0,00	0,00	341.482,14
Bruk av ubundne avsetninger	3.184.461,00	3.184.461,00	0,00	0,00
Bruk av bundne avsetninger	754.901,42	52.845,00	52.845,00	2.673.351,00
Netto avsetninger	3.784.448,46	2.451.524,00	-732.937,00	1.605.026,87
Overført til investeringsregnskapet	0,00	0,00	0,00	804.796,51
Til fordeling drift	57.274.001,68	54.731.352,00	51.546.891,00	53.009.059,33
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	57.901.607,85	54.731.352,00	51.546.891,00	51.711.227,47
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-627.606,17	0,00	0,00	1.297.831,86

Regnskapsskjema 1B – drift

	Regnskap 2014	Reg. Budsjett	Oppr. Budsjett	Regnskap 2013
10 RÅDMANN	6 469 062,14	6 230 645,00	7 535 805,00	6 719 871,53
11 KASSE	1 639 285,70	1 802 659,00	1 636 074,00	1 848 282,36
20 REKTOR	12 094 493,58	11 839 369,00	11 200 409,00	11 517 197,35
21 BARNEHAGESTYRER	6 029 191,09	5 777 946,00	4 997 212,00	5 167 826,01
30 SOSIAL	1 889 144,00	1 919 292,00	1 854 632,00	1 544 198,32
31 HELSEST.	437 789,08	802 672,00	774 313,00	728 037,76
32 LEGE	3 877 868,61	3 292 162,00	2 569 283,00	3 371 202,36
33 FYSIO	852 453,76	829 108,00	796 935,00	742 766,87
34 PLEIE/OMS	18 068 654,91	17 223 227,00	15 691 219,00	15 571 460,81
35 JORDMOR	41 388,87	60 000,00	60 000,00	0,00
36 BARNEVERN	1 836 627,69	1 836 554,00	1 827 614,00	1 285 144,02
40 TEKNISK	3 139 672,38	1 930 293,00	1 507 529,00	909 557,14
41 FERSKVANN	-186 270,07	31 840,00	25 181,00	610 113,11
42 SJØVANN	101 405,84	-44 467,00	-51 126,00	-68 787,34
43 AVLØP	326 673,05	27 664,00	27 664,00	-151 051,67
44 RENOVASJON	48 094,50	-73 156,00	-73 156,00	52 667,58
50 KULTUR	998 780,08	1 041 689,00	979 898,00	957 319,93
51 BIBLIOTEK	194 963,39	203 855,00	187 405,00	159 435,65
99 SKATT, RAMME, FINANS	42 329,25	0,00	0,00	745 985,68
Sum alle ansvar	57 901 607,85	54 731 352,00	51 546 891,00	51 711 227,47
Fordelt til drift (fra 1A)	57 901 607,85	54 731 352,00	51 546 891,00	51 711 227,47
Avvik	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2A – investering

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Investeringer i anleggsmidler	3.195.186,74	9.133.302,00	8.500.000,00	5.187.448,04
Utlån og forskutteringer	1.300.000,00	0,00	0,00	1.489.361,00
Kjøp av aksjer og andeler	187.707,00	0,00	0,00	164.516,00
Avdrag på lån	1.204.085,00	0,00	0,00	1.405.931,72
Dekning av tidligere års udekket	2.093.333,69	2.093.334,00	0,00	5.364.839,16
Avsetninger	466.976,00	0,00	0,00	449.175,15
Årets finansieringsbehov	8.447.288,43	11.226.636,00	8.500.000,00	14.061.271,07
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	4.916.069,27	8.999.651,00	6.875.000,00	9.321.715,01
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	88.673,00
Tilskudd til investeringer	1.401.000,00	0,00	0,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	197.148,41	1.625.000,00	1.625.000,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	1.108.500,08	0,00	0,00	1.034.731,86
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	7.622.717,76	10.624.651,00	8.500.000,00	10.445.119,87
Overført fra driftsregnskapet	0,00	0,00	0,00	804.796,51
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	1.051.160,15	601.985,00	0,00	718.021,00
Sum finansiering	8.673.877,91	11.226.636,00	8.500.000,00	11.967.937,38
Udekket/udisponert	226.589,48	0,00	0,00	-2.093.333,69

Regnskapsskjema 2B – Investering

	Regnskap 2014	Buds(end) 2014	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Ansvar: 20 REKTOR				
2020 GRUNNSKOLEUNDERVISNING	177.977,13	250.000	250.000	0
Sum ansvar: 20 REKTOR	177.977,13	250.000	250.000	0
Ansvar: 34 PLEIE/OMS				
2540 HJEMMESYKEPLEIE	0,00	0	0	179.000
Sum ansvar: 34 PLEIE/OMS	0,00	0	0	179.000
Ansvar: 40 TEKNISK				
1204 TEKNISK ADMINISTRASJON	0,00	0	0	200.000
1300 RÅDHUSET	0,00	375.000	375.000	0
2210 BARNEHAGELOKALE	771.214,92	633.302	0	1.707.379
2220 SKOLELOKALER	0,00	2.250.000	2.250.000	0
3400 FERSKVANN	0,25	0	0	94.735
3450 LEDNINGSNETT FERSKVANN	0,00	0	0	449.876
3530 AVLØPSNETT/KLOAKK	0,00	0	0	235.880
3801 SVØMMEHALL	36.550,00	0	0	2.196.966
3805 KUNSTGRESSBANE	0,00	0	0	89.667
Sum ansvar: 40 TEKNISK	807.765,17	3.258.302	2.625.000	4.974.502
Ansvar: 41 FERSKVANN				
3400 FERSKVANN	1.033.941,64	5.625.000	5.625.000	0
3450 LEDNINGSNETT FERSKVANN	1.175.502,80	0	0	0
Sum ansvar: 41 FERSKVANN	2.209.444,44	5.625.000	5.625.000	0
Ansvar: 50 KULTUR				
3252 REISELIV/TURISME	0,00	0	0	33.946
Sum ansvar: 50 KULTUR	0,00	0	0	33.946
T O T A L T	3.195.186,74	9.133.302	8.500.000	5.187.448

Note 1 – Regnskapsprinsipper

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.

Note 2 – Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2014	31.12.2013	Endring
2.1 Omløpsmidler	22 229 702	23 635 339	
2.3 Kortsiktig gjeld	11 064 200	10 877 452	
Arbeidskapital	11 165 502	12 757 887	-1 592 385

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	81 113 381	
Inntekter investeringsregnskap	1 598 148	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	7 554 386	
Sum anskaffelse av midler	90 265 915	90 265 915
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	81 191 717	
Utgifter investeringsregnskap	3 195 187	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	8 555 328	
Sum anvendelse av midler	92 942 232	92 942 232
Anskaffelse - anvendelse av midler		-2 676 317
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		1 083 931
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-1 592 386
Endring arbeidskapital i balansen		-1 592 385
Differanse (forklares nedenfor)		-1

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
Uvesentlig avvik som skyldes avrunding	-1	
	0	
	0	
	-1	-1

Note 3 – Pensjon

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

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 neste år.

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,65 %	4,35 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %

Pensjon KLP				
Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)				2014
Årets pensjonsopptjening, nåverdi				4 171 097
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse				3 568 747
Forventet avkastning på pensjonsmidlene				-3 228 210
Administrasjonskostnader				316 371
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)				4 828 005
Årets pensjonspremie til betaling				7 697 553
Årets premieavvik				2 869 548
Balanse 31.12.14 (F § 13-1 bokstav E)			Pensjons- poster	Arbeids- giveravgift
Brutto påløpt forpliktelse			-91 350 218	
Pensjonsmidler			74 905 455	
Netto pensjonsforpliktelse			-16 444 763	-838 683
Årets premieavvik			2 869 548	146 347
Premieavvik tidligere år			0	0
Akkumulert premieavvik			2 869 548	146 347
Beregningsforutsetninger				31.12.2014
Forventet avskastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)				4,65 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)				4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)				2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)				2,97 %
Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :			Uttaksandel pr aldresgruppe	
under 20 år	20%		i AFP-felles Kom.pensjonsordn.:	
20-23 år	8%		62 år	20,00 %
24-25 år	6%		63 år	30,00 %
26-30 år	6% - 0,4% pr år over 25 år		64 år	40,00 %
31-45 år	4% - 0,2% pr år over 30 år		65 år	50,00 %
46-50 år	1% - 0,1% pr år over 45 år		66 år	60,00 %
Over 50 år	0%			
Estimatavvik *	Pensjons- midler		Pensjons- forpliktelser	Netto
Estimert 31.12.13	66 715 433		85 354 390	18 638 957
Ny beregning 01.01.14	67 170 456		86 484 767	19 314 311
Årets estimatavvik (01.01.14)	455 023		-1 130 377	-675 354
Estimatavvik fra tidligere år	0		0	0
Korrigert 2014	-455 023	-1 222 685	1 130 377	675 354
Akkumulert estimatavvik 31.12.14	0	-1 222 685	0	0

Pensjon SPK				
Årets netto pensjonskostnad (F § 13-1 bokstav C)				2014
Årets pensjonsopptjening, nåverdi				931 276
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse				562 800
Forventet avkastning på pensjonsmidlene				-452 121
Administrasjonskostnader				25 287
Netto pensjonskostnad (inkl.adm.)				1 067 242
Årets pensjonspremie til betaling				1 029 591
Årets premieavvik				-37 651
Balanse 31.12.14 (F § 13-1 bokstav E)			Pensjons- poster	Arbeids- giveravgift
Brutto påløpt forpliktelse			-15 564 085	
Pensjonsmidler			11 347 850	
Netto pensjonsforpliktelse			-4 216 235	-215 028
Årets premieavvik			-37 651	-1 920
Premieavvik tidligere år			0	0
Akkumulert premieavvik			-37 651	
Beregningsforutsetninger				31.12.2014
Forventet avkastning på pensjonsmidler (F § 13-5 bokstav F)				4,35 %
Diskonteringsrente (F § 13-5 bokstav E)				4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst (F § 13-5 bokstav B)				2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering (F § 13-5 bokstav C og D)				2,97 %
Forutsetninger for turn-over (F § 13-5 bokstav G) :			Uttaksandel pr aldersgruppe	
under 20 år	3%		i AFP-felles Komp.pensjonsordn.:	
20-23 år	3%		62 år	50,00 %
24-25 år	3%		63 år	50,00 %
26-30 år	3%		64 år	50,00 %
31-45 år	3%		65 år	50,00 %
46-50 år	3%		66 år	50,00 %
Over 50 år	0%			
Estimatavvik *	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Netto	
Estimert 31.12.13	10 956 704	15 553 466	4 596 762	
Ny beregning 01.01.14	9 891 425	14 070 009	4 178 584	
Årets estimatavvik (01.01.14)	1 065 279	-1 483 457	-418 178	
Estimatavvik fra tidligere år	0	0	0	
Korrigert 2014	-1 065 279	1 483 457	418 178	
Akkumulert estimatavvik 31.12.14	0	0	0	

Note 4 – Garantiansvar

Gitt overfor - navn	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
	2014	2013	
Værøy kommunale boligstiftelse	kr 1 200 000	kr 1 200 000	31.12.2014
Helse- og miljøtilsyn Salten	kr 1 000	kr 1 000	
Sum garantiansvar	kr 1 201 000	kr 1 201 000	

Note 5 – Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2014	Balanseført verdi 31.12.2013
Lofoten studie- og høgskolesenter	22170003	0,03		kr 250	kr 250
Bodø boligbyggelag	22170005			kr 1 500	kr 1 500
Biblioteksentralen	22170006	0,03		kr 300	kr 300
Destination Lofoten	22170009	0,98		kr 4 750	kr 4 750
Lofotkraft AS	22170012	3		kr 1 320 000	kr 1 320 000
Egenkapital KLP	22170014			kr 2 008 623	kr 1 820 916
Byggtorget Værøy	22170014	23,33		kr 700 000	kr 700 000
Sum			kr -	kr 4 035 423	kr 3 847 716

Note 6 – Avsetning og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2014	2013
Beholdning pr.01.01	6 728 878,23	8 333 905,23
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	754 901,42	2 293 100,00
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne driftsfond	1 452 745,82	688 073,00
Beholdning pr. 31.12	7 426 722,63	6 728 878,23

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2014	2013
Beholdning pr.01.01	7 145,44	7 145,44
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til ubundne investeringsfond	0,00	
Beholdning pr. 31.12	7 145,44	7 145,44

Bundne investeringsfond - kap. 255	2014	2013
Beholdning pr.01.01	540 275,15	809 121,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	449 175,15	718 021,00
Avsetning til bundne investeringsfond	466 976,00	449 175,15
Beholdning pr. 31.12	558 076,00	540 275,15

Disposisjonsfond - kap. 256	2014	2013
Beholdning pr.01.01	4 946 319,83	4 604 837,83
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	601 985,00	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	3 184 461,00	
Avsetning til disposisjonsfond	0,00	341 482,00
Beholdning pr. 31.12	1 159 873,83	4 946 319,83

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2014	2013
Beholdning pr.01.01	12 222 618,65	13 755 009,50
Avsetninger	1 919 721,82	1 478 730,15
Bruk av avsetninger	4 990 522,57	3 011 121,00
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-3 070 800,75	-1 532 390,85
Beholdning pr. 31.12	9 151 817,90	12 222 618,65

Det har oppstått en vridning mellom disposisjonsfond og bundne fond etter at kommunestyret i sak 042/14 vedtok å overføre kr. 544 448 fra bundne driftsfond til disposisjonsfond (Prosjekt svømmebasseng).

Note 7 – Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	27 632 562
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</i>		
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	kr	3 195 187
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	1 542 350
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	187 707
Avdrag på eksterne lån	kr	5 459 779
Økning pensjonsmidler	kr	8 581 168
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</i>		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	3 738 978
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	1 657 754
Avskrivning utlån	kr	851 927
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	4 916 069
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	5 875 137
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	29 558 887

Note 8 – Anleggsmidler

Faste eiendommer og anlegg	IB 01.01.14	Tilgang	Avskrivning	UB 31.12.14
Art: 22700101 RÅDHUSET	3 824 000,00		-96 000,00	3 728 000,00
Art: 22700201 VÆRØY SKOLE	5 405 000,00		-125 000,00	5 280 000,00
Art: 22700202 NY SKOLE	18 800 000,00		-500 000,00	18 300 000,00
Art: 22700210 BALLBINGE	380 000,00		-30 000,00	350 000,00
Art: 22700230 SVØMMEHALL	3 035 527,70	36 550,00	-	3 072 077,70
Art: 22700250 KUNSTGRESSBANE	5 115 985,00		-130 985,00	4 985 000,00
Art: 22700271 BARNEHAGEN	3 080 015,00	771 214,92	-129 229,92	3 722 000,00
Art: 22700371 ÅRSTRANDS MINNE	125 000,00		-15 000,00	110 000,00
Art: 22700372 ELDREBOLIG - FIRE LEILIGHETER	740 000,00		-30 000,00	710 000,00
Art: 22700373 OMSSORGSBOLIGER PU	1 635 000,00		-45 000,00	1 590 000,00
Art: 22700374 VASKERI, OMSORGSENTER	1 141 000,00		-32 000,00	1 109 000,00
Art: 22700401 LÆRERBOLIGER - SEKS LEILIGHETER	674 000,00		-23 000,00	651 000,00
Art: 22700403 TANNLEGEBOLOGI/KLINIKK	204 000,00		-10 000,00	194 000,00
Art: 22700404 NYBRÅTT	41 000,00		-2 000,00	39 000,00
Art: 22700405 MYRVOLD	121 000,00		-4 000,00	117 000,00
Art: 22700407 LIDARENDE	278 000,00		-10 000,00	268 000,00
Art: 22700408 TORMODS MINNE	873 000,00		-26 000,00	847 000,00
Art: 22700410 SPONGA BORETTSLAG-LEILIGHETER	143 000,00		-5 000,00	138 000,00
Art: 22700411 SPONGA BORETTSLAG - LEIL. 10	110 000,00		-5 000,00	105 000,00
Art: 22700415 SPONGA BOLIGFELT	34 000,00		-2 000,00	32 000,00
Art: 22700420 MATERIALLAGER	189 000,00		-6 000,00	183 000,00
Art: 22700430 BRANNSTASJON	517 000,00		-25 000,00	492 000,00
Art: 22800440 TYVNESLEIRA INDUSTRIOMRÅDE	3 580 000,00		-120 000,00	3 460 000,00
Art: 22800450 VÆRØY HAVN	16 180 000,00		-540 000,00	15 640 000,00
Art: 22800620 VANNVERKET	11 106 000,00	2 209 444,69	-1 208 000,00	12 107 444,69
Art: 22800630 KLOAKKANLEGGET	1 740 000,00		-135 000,00	1 605 000,00
Art: 22800635 TOALETTRANLEGG NORLANDSHAVN	133 000,00		-7 000,00	126 000,00
Art: 22800640 EINIGDALEN AVFALLSPASS	272 000,00		-26 000,00	246 000,00
Art: 22800760 KOMMUNALE VEGER	8 880 000,00		-181 486,00	8 698 514,00
Sum faste eiendommer og anlegg	88 356 527,70	3 017 209,61	-3 468 700,92	87 905 036,39
Utstyr, maskiner og transportmidler				
Art: 22400001 HJEMMESYKEPLEIEN BIL KT 744	177 500,00		-17 500,00	160 000,00
Art: 22400002 TEKNISK ETAT BIL YE 89429	198 000,00		-19 800,00	178 200,00
Art: 22600101 EDB-ANLEGG	-	177 977,13	-37 977,13	140 000,00
Art: 22600340 UTSTYR SYKEHJEM	420 000,00		-110 000,00	310 000,00
Art: 22600345 UTSTYR BRANNVESEN	506 000,00		-60 000,00	446 000,00
Art: 22600350 UTSTYR KULTUR	210 000,00		-25 000,00	185 000,00
Sum utstyr, maskiner og transportmidler	1 511 500,00	177 977,13	-270 277,13	1 419 200,00
Totalsum anleggsmidler	89 868 027,70	3 195 186,74	-3 738 978,05	89 324 236,39

Note 9 – Større investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Regnskaps- ført tidligere år	Regnskaps- ført i år	Årets budsjett	Sum regnskaps- ført
Barnehage renov.	2 000 000	1 366 698	616 972	663 302	1 983 670
Svømmehall	19 100 000	3 293 265	36 550	0	3 329 815
Nye brønner	2 250 000	0	1 032 996	2 250 000	1 032 996
Vannledning Vågen	2 250 000	2 250 000	1 176 448	2 250 000	1 176 448

Note 10 – Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2014	31.12.2013
Lån til selvkostområdene i kommunen		
Vann - og avløpssektoren	0	0
Andre selvkostområder	0	0
Lån finansiert gjennom kompensasjonsordninger	0	0
Lån til kirkelige formål	0	0
Startlån og formidlingslån	15 553 600	14 257 685
Andre utlån	0	0
Ubrukte lånemidler	1 653 132	1 653 132
Lånegjeld på kommunens øvrige tjenesteområder	44 550 118	45 305 812
Finansielle leieavtaler	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	61 756 850	61 216 629

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2014	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr -	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 61 756 850	2,25 %

Note 11 – Avdrag

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2014	2013
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 255 694	3 878 368
Bergnet minimumsavdrag	1 953 737	1 920 261
Awik	2 301 957	1 958 107

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).

	2014	2013
Mottatte avdrag på startlån	1 108 500	1 034 732
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 204 085	1 405 932
Avsetning til/bruk av avdragsfond	17 801	-268 846
Saldo avdragsfond 31.12.	466 976	449 175

Note 12 – Regnskapsmessig merforbruk/ mindreforbruk

Driftsregnskapet

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

Regnskapsår	Mer- forbruk	Mindre- forbruk
2013	0	1 297 871
2014	627 606	0
	627 606	1 297 871

Udekket/ udisponert i investeringsregnskapet

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

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2013	2 093 334	0
2014	0	226 589
	2 093 334	226 589

Note 13 – Strykninger

Strykninger i driftsregnskapet

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig merforbruk. For å komme frem til resultatet er følgende disposisjoner strøket i samsvar med regnskapsforskriften § 9.

Regnskapsmessig merforbruk før strykninger	kr	1 925 438
Redusert overføringer til investeringsregnskapet	kr	-
Redusert avsetning til disposisjonsfond	kr	1 297 832
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	kr	-
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	kr	627 606

Note 14 – Selvkostområder

	Resultat 2014				Balansen 2014	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	1 992 102	2 041 825	-49 723	97,6 %	-49 723	162 031
Slam	171 001	217 404	-46 403	78,7 %	0	78 044
Vann	2 187 132	2 199 922	-12 790	99,4 %	-12 790	1 080 928
Avløp	408 000	720 592	-312 592	56,6 %	-358 995	941 601
Feiing	0	80 441	-80 441	0,0 %	0	0
Kart og oppmåling	75 808	336 932	-261 124	22,5 %	0	0
Plan- og byggesak	16 938	0	16 938		0	0
Sjøvann	1 212 642	1 378 600	-165 958	88,0 %	-12 350	-153 609
SFO	312 563	548 721	-236 158	57,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet	42 467	191 154	-148 687	22,2 %	0	0

Det er ikke tilgjengelige fondsmidler til dekning av merforbruk sjøvann på kr. 153 609.

	Resultat 2013				Balansen
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond
Renovasjon	1 820 621	1 876 910	-56 289	97,00 %	-56 289
Vann	3 570 091	4 353 392	-783 301	82,01 %	-783 301
Avløp	440 745	323 592	117 153	136,20 %	117 154
Feiing	0	94 747	-94 747	0,00 %	0
Oppmåling	84 159	276 869	-192 710	30,40 %	0
Byggesak	0	0	0		0
Havn	510 136	782 955	-272 819	65,16 %	0
SFO	296 111	528 413	-232 302	56,04 %	0
Hjemmehjelp	31 695	181 085	-149 390	17,50 %	0

Note 15 – Ytelser til ledende personer og revisor

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Rådmann	749 546	0	18 870	4 392
Ass.rådmann	668 802	0	18 378	0
Ordfører	641 695	0	10 957	4 392

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Kommunerevisjonen i Lofoten. Værøy kommunes andel til revisor utgjør kr 283 280. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. Kommunerevisjonen gir også rådgivning til ansatte i kommunen.

Note 16 – Tap på utlån

Det er i 2014 slettet følgende utlån fra balansen:

Sosiale utlån	343 412
Øvrige utlån	508 514
Totalt:	851 926

Alle disse lånene er av eldre dato. Slettingen har ingen driftsmessig konsekvens.