



MØTEINNKALLING

Utvalg: **Formannskapet**
Møtested: Rådhuset - ordførerens kontor
Møtedato: **21.05.2014** **Tid: 12.00 (merk tidspunkt)**

Representantene innkalles herved. Vararepresentantene skal bare møte etter særskilt innkalling. Eventuelle forfall meldes snarest til formannskapskontoret tlf. 784 24011.

SAKLISTE

Arkiv	Saksnummer	Journr.
	<u>Ren formannskapssak:</u>	
020	14/22	14/465
	HØRING - KOMMUNEREFOM, PROSESS I REGIONRÅDET	
	<u>Innstillingssaker til kommunestyret:</u>	
614	14/23	14/715
	SALG AV INGØY SKOLE	
D11	14/24	14/86
	LÅNEOPPTAK KUNSTGRESSLØFTE	
210	14/25	14/394
	ÅRSREGNSKAP 2013 - HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF	
210	14/26	14/512
	ÅRSREGNSKAP 2013 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF	
210	14/27	14/436
	ÅRSREGNSKAP 2013 - MÅSØY KOMMUNE	
004	14/28	14/616
	ÅRSMELDING 2013 - HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF	
004	14/29	14/630
	ÅRSMELDING 2013 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF	
004	14/30	14/675
	ÅRSMELDING 2013 - MÅSØY KOMMUNE	

153 14/31 14/717
BUDSJETTREGULERING 1/2014

212 14/32 14/718
TERTIALRAPPORT 1/2014

Orienteringssaker:

- Arctic View
- Budsjettkontroller
- Boliger
- Ansettelser
- Tufjord vannverk

MÅSØY KOMMUNE, 9690 Havøysund, den 14. mai 2014

Anne Karin Olli
ordfører

HØRING - KOMMUNEREFOM, PROSESS I REGIONRÅDET

Saksbehandler: Anne Karin Olli
 Arkivsaksnr.: 14/465

Arkiv: 020

Saksnr.: Utvalg
 22/14 Formannskapet

Møtedato
 21.05.2014

Ordførerens innstilling:

Formannskapet i Måsøy er positiv til at det startes en prosess i forhold til Kommunereformen i regi av Vest-Finnmark regionråd, og at arbeidet utføres slik som skissert i høringsbrevet.

Forutsetningen er at alle medlemskommuner er med, og at mandatet er klart på forhånd. Det bør også være en forutsetning at arbeidet i Måsøy knyttes opp mot arbeidet i VFR, slik at prosessene ikke er totalt uavhengig av hverandre.

Dokumenter:

1. Høring – kommunereform, prosess i regionrådet udatert
2. Ordførers utredning/innstilling

Innledning:

Vest- Finnmark regionråd har besluttet å be om innspill fra den enkelte medlemskommune i sak som var lagt frem på regionrådets møte, 18. februar i Havøysund. Saken omhandler hvilken rolle og prosess regionrådet inviteres til i forkant av en ventet kommunereform i Norge.

Daglig leder, VFR, innstiller på følgende:

1. Vest-Finnmark regionråd nedsetter en arbeidsgruppe som ledes av en ekstern person, og der det sitter to ordførere, og to rådmenn fra regionen. Både store og små kommuner skal være representert.
2. Arbeidsgruppen får i fullmakt til å utnevne det eksterne medlemmet (lederen)
3. Arbeidsgruppen får i oppdrag og utarbeidet et diskusjonsnotat til regionrådets møte i september 2014.
4. Daglig leder i regionrådet er sekretariat for arbeidet.

Det legges opp til ny behandling av saken, den 2.- 3. juni i Hasvik.

Saksutredning:**Bakgrunn**

Høyre/Frp regjeringen la frem sin regjeringserklæring 7.oktober 2013. I denne erklæringen ble det varslet at man vil gjennomføre en kommunereform i løpet av inneværende stortingsperiode. I Erklæringen står det bl.a. om kommunesektoren:

«Regjeringen vil gjennomføre en kommunereform, hvor det sørges for at nødvendige vedtak blir fattet i perioden, jf samarbeidsavtalen. En mer robust kommunestruktur vil sikre mer kompetanse og større faglighet i den enkelte kommune. Det vil være en fordel for eksempel i vanskelige

barnevernssaker, for ressurskrevende tjenester og for en bedre ledelse og utvikling av omsorgs og utdanningstjenestene. Regjeringen vil invitere partiene i Stortinget til drøftelser om prosessen. Regjeringen vil foreta en gjennomgang av oppgavene til fylkeskommunene, fylkesmennene og staten med sikte på å gi mer makt og myndighet til mer robuste kommuner.»

«Fremveksten av interkommunale selskaper og samarbeid viser at dagens oppgaver allerede er for store for dagens kommunestruktur. Viktige beslutninger om kommunale oppgaver, som infrastruktur og grunnleggende velferdstjenester, er blitt flyttet vekk fra folkevalgte organer og til interkommunale selskaper. Regjeringen mener at dette har svekket demokratiet. En omfattende kommunereform vil derfor også være en demokratireform.»

I oppsummeringen heter det:

☒ «Gjennomføre en kommunereform, hvor det sørges for at nødvendige vedtak blir fattet i perioden.
☒ Innføre en prøveordning med overføring av statlige og fylkeskommunale oppgaver til kommunene.»

Videre har kommunal- og moderniseringsminister Jan tore Sanner nedsatt et ekspertutvalg som skal gi råd, og gjøre analyser for grunnleggende forutsetninger for en kommunereform. Ekspertutvalget skal levere første delrapport i løpet av våren. Her skal de se på hvilke kriterier som må være på plass for at kommunene skal løse de oppgaver de har i dag.

Om ett år legger utvalget fram sin sluttrapport. Her skal de gå nærmere inn på hvilke kriterier som skal ligge til grunn for at kommunene skal kunne få nye oppgaver og mer selvstyre. Rapporten skal brukes i arbeidet med ny oppgavefordeling. 2

Prosesen videre

Det er ventet at det igangsettes prosesser i kommunene, i interesseorganisasjoner, i tillegg til i kommunaldepartementet i tiden fremover. De ulike aktørene vil ha ulikt ståsted, men fokus for alle parter vil være hvordan ivareta innbyggerne i Norges kommuner på en best mulig måte. Momenter som vurderes i denne sammenheng kan nok være:

- ÿ Demokrati og innbyggerinnflytelse
- ÿ Effektiv drift av kommunene
- ÿ Rettssikkerhet
- ÿ Kompetanse og rekruttering
- ÿ Infrastruktur og geografiske forhold
- ÿ Forankring og politisk aksept blant befolkningen.

Vest-Finnmark regionråd består av 7 kommuner, med stort sprang i innbyggertall og avstand. Om medlemskommunene har felles ønsker og interesser i en kommende kommunereform, vil nok variere. Det kan være aktuelt å gjøre en gjennomgang for å avdekke felles interesser for regionen, som man fremmer tidlig i forberedelsen av en kommunereform. På denne måten øker man muligheten for å få gjennomslag.

I den videre prosess vil det være viktig å vurdere premissene for en fremtidig kommunereform. I den prosessen kan følgende elementer være aktuelle:

- ÿ Hvilke oppgaver kan gi innbyggerne et bedre tilbud og oppfølging om de lå i kommunene?
- ÿ Finnes der oppgaver som ligger i kommunene som kunne vært løst på en bedre måte av andre forvaltningsnivåer?
- ÿ Forholdet mellom kommunene og det regionale leddet (fylkeskommunen)?
- ÿ Forholdet mellom kommunene og fylkesmannen?
- ÿ Forholdet mellom kommunene og statlige instanser og institusjoner
- ÿ Forholdet mellom kommunene og Sametinget?

Organisering av arbeidet

For å organisere dette arbeidet, bør det nedsettes et arbeidsutvalg, som utarbeider et diskusjonsnotat til regionrådets møte i september. Arbeidsutvalget bør bestå av politikere og administrative ledere. Både store og små kommuner bør være representert i arbeidsgruppen.

Det foreslås også at lederen i arbeidsgruppen, oppnevnes eksternt. Denne personen bør ikke ha direkte tilknytning til en av medlemskommunene, men inneha kompetanse om forvaltning, kommunesektoren, og politikk.

I budsjett til VFR er det satt av midler til å honorere et eksternt medlem av arbeidsgruppen dersom dette blir nødvendig. I tillegg er det satt av reiseutgifter på et eksternt medlem av arbeidsgruppen.

Finansiering av dette prosjektet foreslås gjort som følger:

- Egenandel medlemskommunene (kr 7 500,-) kr. 52 500,-
- Omdisponering fra SNP 2014 kr. 47 500,-

Ordførers vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Kommunestyret i Måsøy har nedsatt en egen gruppe til å jobbe med strategi i forhold til kommunereformen. Det skal lages en rapport som skal behandles i kommunestyret i desember 2014.

Dette arbeidet vil ta utgangspunkt i Måsøy spesielt, men ordfører vurderer det som positivt at prosessen også gjøres i Vest- Finnmark regionråds regi. Forutsetningen er at alle medlemskommuner er med, og at mandatet er klart på forhånd.

Det bør også være en forutsetning at arbeidet i Måsøy knyttes opp mot arbeidet i VFR, slik at prosessene ikke er totalt uavhengig av hverandre. For Måsøy kommunes del, med knappe ressurser både menneskelig og økonomisk, kan det være en fordel knytte det kommunale arbeidet opp mot arbeidet som skal gjøres i VFR.

Vedlegg:

Havøysund, den 12. mai 2014

Anne Karin Olli
Ordfører

SALG AV INGØY SKOLE

Saksbehandler: Stein Kristiansen
 Arkivsaksnr.: 14/715

Arkiv: 614

Saksnr.: Utvalg
 23/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato
 21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Måsøy formannskap vedtar med hjemmel i budsjettvedtak i kommunestyre sak 87/13 å selge Ingøy skole med tilhørende uthus til høystbydende over kr. 500.000,-.

Bygningene selges i den tilstand de er på overtakelsestidspunkt. Fremtidig eier skal fraskrive seg retten til å kreve erstatning knyttet til eventuelle mangler ved bygninger og tilhørende arealer.

Det fradeles et areal på ca. 8 dekar av eiendommen Gnr.1 Bnr.33 som skal medgå i salget.

Utgifter vedr. overdragelsen av bygning(er) og eiendom bæres av kjøper.

Måsøy kommune skal ha forkjøpsrett ved fremtidig salg av bygningsmassen.

Følgende forutsetninger må avklares i detalj før salg;

- Ca. 8 dekar av eiendom Gnr.1 Bnr.33 skal medgå i salget
- Bygget selges som det står med de feil og mangler som måtte være på overtakelsestidspunktet.
- Dagens bruk av kraftlagsleilighet med tilhørende arealer, eller tilsvarende arealer i eksisterende bygningsmasse bør sikres vederlagsfritt min. 20 år frem i tid. Utgifter til oppvarming og nødvendig vedlikehold og drift av dette arealet må avklares.
- Dagens bruk av arealer til brannmateriell og et mindre areal til annet utstyr (ca. 30 m²) bør sikres vederlagsfritt min 20 år frem i tid. Utgifter til oppvarming og nødvendig vedlikehold og drift av dette arealet må avklares.
- Skolen skal sikres drift i nåværende form ut skoleåret 2014/2015. Utgifter til oppvarming og småvedlikehold av dette arealet må avklares. I tillegg må nødvendige bo fasiliteter for rektor/lærere sikres.
- I tillegg til dette skal størrelsen på kommunes vaktmesterstilling på stedet utredes som en konsekvens av salget.

Rådmannen gis fullmakt til å slutføre salg i tråd med vedtaket, heri ligger å ta hensyn til overnevnte forutsetninger og ev. nye vesentlige forhold som måtte dukke opp underveis og i

forbindelse med salget. Videre skal rådmann etter drøftinger utrede fremtidig behov for vaktmesterstilling på Ingøy, heri stillingen størrelse.

Dokumenter:

Kommunestyresak 87/13 Budsjett 2014 – Måsøy kommune.

Innledning:

I vedtak vedr. budsjett 2014 ble det besluttet å legge Ingøy skole ut for salg. Bakgrunn for dette var et behov for å redusere driftsbudsjett og styrke investeringsbudsjettet. En forutsetter i den videre saksbehandling at de overordnede økonomiske forholdene i all vesentlighet var vurdert på det tidspunktet vedtaket ble fattet. Uavhengig av dette er den nedenfor gjengitt utgiftstall for drift av Ingøy skole for budsjettåret 2013;

Ansvar 2130 (Selve skolevirksomheten)	kr. 1.072.000,-
Ansvar 4580 (Drift av bygningsmassen)	kr. 223.000,-
Totale kostnader for 2013	kr. 1.295.000,-

Saksutredning:

I vedtak om salg har kommunestyret ikke gått i detaljer. Salg av Ingøy skole forutsettes i den videre utredning derfor å omfatte hele bygningsmassen med tilhørende uthus og arealer på den delen av Gnr. 1 Bnr.33 som skal omfattes av salget. Videre har en etter interne drøftinger forstått saken slik at bygget ikke skal selges for kr. 1,-, og at man heller ikke ønsker utført takst, eller benytte megler ved salget. Det betyr at salget må gjennomføres av kommunen selv, som fritt salg, for et omforent beløp i den tilstand bygget er på salgstidspunktet med ev. føringer/begrensninger.

Et salg av hele bygningsmassen med tilhørende arealer vil få noen konsekvenser for fremtidige driftsmuligheter både for kommune og andre. Flere viktige funksjoner blir direkte berørt å må finnes en løsning for, enten som vilkår for salg eller andre løsninger. Under de rådende forhold har en prøvd å kartlegge de ulike elementer (konsekvenser) ved dette. Nedenfor følger en punktliste over de momenter en så langt har klart å avdekke;

- Repvåg kraftlag blir direkte berørt av salg da de har en leilighet lokalisert i bygget. Denne leiligheten benyttes også av andre. Repvåg kraftlag har på forespørsel kommet med følgende kommentarer; *Vedrørende dette kan jeg opplyse at Kraftlaget har en hybel på Ingøy skole som benyttes som bopel ved arbeidsopphold. Arbeidsoppdrag til Ingøy blir gjerne planlagt som ukesturer fra mandag til torsdag. Dersom evt nye eiere ikke ønsker oss som leietakere, vil vi måtte utføre reiser til Ingøy som dagsturer, noe som er dårlig utnyttelse av arbeidsdagene.. Hybelen blir også benyttet av Kommunens mannskaper og montører fra Relacom. Det må også nevnes at Kraftlaget har en beredskapsvakt som ved feil i strømforsyningen må rykke ut til alle døgnets tider, så å ha et sted å søke ly for vær og vind er en absolutt nødvendighet.*
- 2 utleieleiligheter i internatdelen av bygget.
- 1 fellesareal sentralt i bygget (forsamlingslokale)
- Branngarasje
- Vaktmesterstilling

- Vaktmesterfasiliteter heri arealer til anvendelse i forbindelse med drift av vannverk og kommunale veger. (Innvendige og utvendige lagerarealer).
- Eksisterende eiendom er på ca. 26 dekar og omfatter i tillegg til selve bygningsmassen også arealer til bla. Kirkegård.
- Skole skal fortsatt være i drift ett skoleår til.
- Det må påregnes andre viktige forhold som ennå ikke er avdekket.

Med bakgrunn i overstående foreslås;

Ingøy skole legges ut for salg til høystbydende over kr. 500.000,- med følgende forutsetninger;

- Ca. 8 dekar av eiendom Gnr.1 Bnr.33 skal medgå i salget
- Bygget selges som det står med de feil og mangler som måtte være på overtakelsestidspunktet.
- Dagens bruk av kraftlagsleilighet med tilhørende arealer, eller tilsvarende arealer i eksisterende bygningsmasse bør sikres vederlagsfritt min. 20 år frem i tid. Utgifter til oppvarming og nødvendig vedlikehold og drift av dette arealet må avklares.
- Dagens bruk av arealer til brannmateriell og et mindre areal til annet utstyr (ca. 30 m²) bør sikres vederlagsfritt min 20 år frem i tid. Utgifter til oppvarming og nødvendig vedlikehold og drift av dette arealet må avklares.
- Skolen skal sikres drift i nåværende form ut skoleåret 2014/2015. Utgifter til oppvarming og småvedlikehold av dette arealet må avklares. I tillegg må nødvendige bo fasiliteter for rektor/lærere sikres.
- Andre forhold av vesentlig betydning som evt. avdekkes i løpet av salgsprosessen

Annet.

Pr. i dag er det ansatt en vaktmester i 50% stilling for å ivareta bla. Vedlikehold av bygningsmassen. Vedkommende som i dag innehar stillingen har i tillegg ft. et tillegg på 20% årsverk til vintervedlikehold. Da vintervedlikehold fom 1.1.2014 er satt ut til privat firma, og hvis kommunen skal selge bygningsmassen, må denne stillingen reduseres vesentlig. Det må gjøres en avklaring på hvor stor en ev. fremtidig stilling skal være for å betjene de resterende anleggene kommunen har på Ingøy. Pr. i dag dreier det seg om; Ingøy vannverk og kommunale veger (sommervedlikeholdet). Potensielt kan det være at man kan klare seg uten fast bemanning på stedet, men det bør utredes nærmere.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Havøysund, den 13.5.2014



Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann



Stein Kristiansen
Konst. Teknisk sjef

LÅNEOPPTAK KUNSTGRESSLØFTE

Saksbehandler: Lill Torbjørg Leirbakken
 Arkivsaksnr.: 14/86

Arkiv: D11

Saksnr.: Utvalg
 24/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato
 21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Måsøy kommune skal erstatte eksisterende kunstgressdekke på Havøysund stadion med et nytt kunstgressdekke. Prosjektet bruttoramme er 2 448 000. Kostnader og inntekter framkommer i tabellen under

Art	Sted	Funksjon	Tekst	Beløp
32330	2809	381	Vedlikehold anlegg	1 958 000
34290			Mva som gir rett til komp	490 000
Sum kostnader				2 448 000
37290	2809	381	Mva komp investering	-490 000
38100	2809	381	investeringstilsudd	-100 000
39100	2809	381	Bruk av lån	-1 858 000
Sum inntekter				-2 448 000
SUM				-

Måsøy kommune vedtar å ta opp lån kr 1.858.000 til nytt kunstgressdekke på Havøysund stadion.

Dokumenter:

Ingen

Innledning:

Finnmark fotballkrets har satt ned en prosjektgruppe bestående av representanter fra fotballkretsen, SpareBank1 Nord-Norge og en privat investor. Formålet er å legge nytt dekke på en rekke fotballbaner i Finnmark. Følgende kommuner/baner er innlemmet i prosjektet: Båtsfjord kunstgress, Hasvik stadion, Nitoguoiba stadion, Kjøllefjord idrettsplass, Vassdalen stadion, Havøysund stadion, Polarsletta stadion og Russevika Stadion.

Saksutredning:

I Måsøy kommune er det kommunen som er utbygger. Kommunen har kjøpt dekket fra idrettslaget, og er derfor anleggseier. Havøysund idrettslag har rett til å bruke den nye stadion vederlagsfritt mot at idrettslaget har ansvar for drift og vedlikehold av anlegget.

Prosjektet skal finansieres med tippemidler, midler fra SpareBank1 Nord-Norges gavefond, gave fra investor Trond Mohn samt midler fra Repvåg Kraftlag. Det er sendt inn søknader til alle nevnte finansieringskilder, men det kan ta inntil tre år før alle tildelte midler er utbetalt. For å få gjennomført prosjektet, må Måsøy kommune derfor forskuttere prosjektet.

I investeringsbudsjettet er følgende kostnader og inntekter vedtatt:


Art	Sted	Funksjon	Tekst	Beløp
32330	2809	381	Vedlikehold anlegg	1 958 000
34290			Mva som gir rett til komp	490 000
Sum kostnader				2 448 000
37290	2809	381	Mva komp investering	-490 000
38100	2809	381	investeringstilsudd	-100 000
39100	2809	381	Bruk av lån	-1 858 000
Sum inntekter				-2 448 000
SUM				-

Måsøy kommune vedtar å ta opp lån kr 1 858 000 til fullfinansiering av prosjektet. Investeringstilskudd er tildelte midler fra Repvåg Kraftlag.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Havøysund, den 14. mai 2014


Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fung. økonomisjef

ÅRSREGNSKAP 2013 - HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF

Saksbehandler: Lill Torbjørg Leirbakken
 Arkivsaksnr.: 14/394

Arkiv: 210

Saksnr.: Utvalg
 25/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato
 21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret viser til det fremlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 552 569,14 og et regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk (over-/underskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,0.

Regnskapet fastsettes som Havøysund Havnevesen Måsøy KF sitt årsregnskap for 2013.

Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet kr 552 569,14 overføres til disposisjonsfond, balansekonto 25666001.

Dokumenter:

1. Årsregnskap 2013
2. Revisjonsberetning
3. Kontrollutvalgets uttalelse av 13.05.14
4. Rådmannens utredning/innstilling

Innledning:

Årsregnskapet viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet på kr 552 569,14 og et mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,0

Årsregnskapet ble behandlet i Havnestyrets møte den 10.03.2014

Saksutredning:**DRIFTSREGNSKAPET**

Årsregnskapets regnskapsmessige resultat for drift framkommer slik:

Økonomisk oversikt Drift
 (tall i hele tusen)

	2013
Sum driftsinntekter	4 548
Sum driftsutgifter	3 969
Driftsresultat	579
Netto finansutgifter	1 016
Motpost avskrivinger	1 149
Netto driftsresultat	712

Avsatt til disposisjonsfond	402
Bruk av avsetninger	243
Udisponert / udekket netto driftsresultat	553

Driftsinntekter:

Driftsinntekter består av avgifter, leieinntekter og salg av vann, renovasjon og strøm. Til sammen 4,5 mill. Det er en økning på 0,6 mill sammenlignet med året før

Driftsutgifter:

Driftsutgifter består av alle utgifter som Havnevesenet har gjennom året. I tillegg til administrasjon inngår vedlikehold, kjøp av tjenester som revisjon og renovasjon samt avskrivninger. Det er viktig å vite at avskrivninger ikke har noen resultateffekt. Avskrivninger blir lagt til, under motkonto avskrivninger, før resultatet framkommer. Driftsutgiftene utgjør 3,9 mill i 2013, hvorav avskrivninger 1,1 mill. Det er økning på til sammen 0,6 mill fra året før.

Netto finansutgifter:

Netto finansutgifter inneholder både renter på innskudd og renter på lån, samt avdrag på lån. Posten er på 1 mill sammenlignet med 1,4 mill året før.

Avsatt til disposisjonsfond:

Det er i 2013 avsatt kr 402 357 til disposisjonsfond.

INVESTERINGSREGNSKAPET

Årsregnskapets regnskapsmessige resultat for investering framkommer slik:

Økonomisk oversikt Investering
(tall i hele tusen)

	R-2013	B-2013
Sum inntekter	2 080	2 080
Sum utgifter	258	0
Finansieringstransaksjoner	1 839	2 098
Finansieringsbehov	17	18
Sum finansiering	17	18
Resultat	0	0

Havøysund Havnevesen hadde investeringer på til sammen 257 573,04 i 2013.

Investeringene ble finansiert slik:

- Bruk av lån 0
- Investeringstilskudd 2 080 000
- Bruk av disposisjonsfond 17 368

Samleposten inntekter inneholder investeringstilskudd. Investeringen er gjort tidligere år, og selskapet har forskuttert investeringen med bruk av lån og fondsmidler. Investeringstilskuddet er derfor i all hovedsak avsatt til ubundne investeringsfond.

Sum finansiering inneholder bruk av lån og disposisjonsfond.

Investeringene som er foretatt i 2013 er ferdigstillelse av prosjekter fra tidligere år. Dette skulle vært regulert inn i budsjettet til selskapet, men har av ulike årsaker ikke blitt gjort.

ARBEIDSKAPITAL

Havøysund Havnevesen må ha likviditetsbeholdning av en viss størrelse da inn- og utbetalinger ikke kommer til samme tid. Arbeidskapital er et økonomisk nøkkeltall som gir et godt bilde på det, og framkommer i balansen som omløpsmidler minus kortsiktig gjeld. Ved årsavslutningstidspunktet hadde Havøysund Havnevesen arbeidskapital på 3,7 mill.

Dersom vi ser på hvordan arbeidskapitalen har endret seg fra år til år ser det slik ut:

	2009	2010	2011	2012	2013
Sum omløpsmidler	3 157 689	7 356 573	1 949 963	1 229 996	3 773 080
- Sum kortsiktig gjeld	308 370	2 602 952	412 910	51 277	63 763
= Arbeidskapital	2 849 320	4 753 621	1 537 053	1 178 719	3 709 317
Endring i arbeidskapital	335 373	1 904 301	-3 216 568	-358 334	2 530 598

I feltet for Endring i arbeidskapital finner vi hva som har skjedd fra et år til neste. Et positivt tall betyr at arbeidskapitalen er blitt styrket, og et negativt tall viser at arbeidskapitalen har blitt svekket sammenlignet med året før. Havnevesenet har styrket sin arbeidskapital i 2013. Den negative utviklingen som har vært de to foregående år ser ut til å ha snudd. Det kan forklares med at selskapet nå har fått inn igjen det som er forskuttert på investeringssiden. At arbeidskapitalen nå er vesentlig styrket, vil være med på å styrke selskapets evne til å betjene sine forpliktelser etter hvert som de forfaller.

DRIFTSRESULTAT % AVDRIFTSINNTEKTER

Netto driftsresultat i % av sum driftsinntekter bør være minimum 3 %, og helst over 5 %, slik at man kan opparbeide reserver i selskapet. Reservene vil gjøre Havnevesenet i stand til å møte eventuell svikt i inntekter eller uforutsette økte utgifter i framtiden.

	2009	2010	2011	2012	2013
Netto driftsresultat	386 499	374 768	-1 371 227	244 601	711 730
Sum driftsinntekter	3 788 398	3 705 282	3 668 711	3 998 976	4 548 117
Netto drift i % av sum driftsinntekter.	10,2 %	10,1 %	-37,2 %	6,0 %	15,65 %

For Havøysund Havnevesen er netto drift 15,65 % av sum driftsinntekter i 2013. Det er godt over anbefalingen på 5 %, og selskapet bør være i stand til å bygge opp reserver.

UTVIKLING AV LÅNEGJELD OG FOND

Utviklingen av langsiktig gjeld og fondsmidler har vært slik for Havøysund Havnevesen:

Utviklingen av fond	2009	2010	2011	2012	2013
Fond pr 1.1	2 257 502	2 282 820	2 540 865	1 948 404	949 333
- Bruk av fond	231 126	433 000	592 461	1 000 476	2 224 784
+ Avsatt til fond	256 444	691 045	0	1 406	17 369

= Fond pr. 31.12	2 282 820	2 540 865	1 948 404	949 333	3 156 748
------------------	-----------	-----------	-----------	---------	-----------

Utviklingen av langsiktig lånegjeld	2009	2010	2011	2012	2013
Langsiktig lånegjeld pr. 1.1	4 654 112	3 760 478	8 066 844	7 947 900	6 747 916
- Betalte avdrag	893 634	893 634	1 118 944	1 199 984	870 294
+ Nye låneopptak		5 200 000	1 000 000		
= Langsiktig lånegjeld pr. 31.12	3 760 478	8 066 844	7 947 900	6 747 916	5 877 622

ANDRE FORHOLD

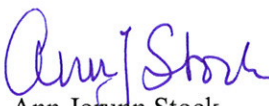
Selskapet har ikke gode nok rutiner for å fange opp alle typer budsjettreguleringer i løpet av året. Selskapet har også mangelfulle rutiner på avstemming av kortsiktig gjeld. Dette er punkter som har særlig fokus i 2014. Økonomikontoret er i 2014 igjen fullt bemannet, og kapasiteten skal være tilstede for å utarbeide tilfredsstillende rutiner på disse tingene.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsregnskap 2013
- Revisjonsberetning
- Kontrollutvalgets uttalelse

Havøysund, den 14. mai 2014


Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fungerende økonomisjef



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Måsøy kommune
v/ kommunestyret

her

MÅSØY KOMMUNE		Arkiv: <i>Sentralarkiv</i>
Arkivkode:	<i>210</i>	
Ar/saksnr.:	<i>14/394</i>	
Mottatt:	<i>13/5-14</i>	Journalnr.:
		Gradering:
		Saksbeh.:

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2014/18041-9

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2013

Kontrollutvalget har i møte den 13. mai 2014 behandlet Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 11. april 2014. I tillegg har kontrollutvalget mottatt supplerende informasjon fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor gjennom oppsummeringsbrev til foretaket vedrørende revisjon av foretakets særregnskap for 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap for 2013 viser et netto driftsresultat på kr 711 730,14 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 552 569,14.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at det er foretatt investeringer uten at dette har vært budsjettert.

Foretaket ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming av balanseposter vedrørende kortsiktig gjeld. Det må bemerkes at forholdet er også tidligere påpekt i 2012 overfor foretaket, og det forventes at ledelsen i Havøysund Havnevesen Måsøy KF nå iverksetter tiltak for at de nevnte forhold bringes i ordnede former i henhold til regelverket.

Opplysningene i årsberetning om særregnskapet er konsistente med særregnskapet.

Foretakets årsberetning tilfredsstillende imidlertid ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48.

Ut over ovennevnte og revisors beretning av 11. april 2014 har kontrollutvalget ikke merknader til Havøysund Havnevesen Måsøy KF's særregnskap og årsberetning for 2013.

Havøysund, den 13. mai 2014

Børre Stabell

Børre Stabell
kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet i Måsøy kommune

ÅRSREGNSKAP 2013 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Saksbehandler: Lill Torbjørg Leirbakken
 Arkivsaksnr.: 14/512

Arkiv: 210

Saksnr.: Utvalg
 26/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato
 21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret viser til det fremlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 7.234,59,- i driftsregnskapet, og et mer-/mindreforbruk (over-/underskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-.

Regnskapet fastsettes som Måsøy Industriereiendom KF sitt årsregnskap for 2013.

Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) i driftsregnskapet kr 7.234,59 overføres til:
 Disposisjonsfond balansekontonr 25650000

Dokumenter:

1. Årsregnskap 2013
2. Revisjonsberetning
3. Kontrollutvalgets uttalelse av 13.05.14
4. Rådmannens utredning/innstilling

Innledning:

Årsregnskapet 2013 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 7.234,59 i driftsregnskapet og mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-

Årsregnskapet ble styrebehandlet den 18. februar 2014, og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 19. februar 2014. Årsregnskapet for Måsøy Industriereiendom KF ble behandlet i kontrollutvalget i møte den 13.05.14.

Saksutredning:

Årsregnskapet 2013 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 7.234,59 i driftsregnskapet og mer-/mindreforbruk (under-/overskudd) i investeringsregnskapet på kr 0,-

INVESTERINGSREGNSKAPET

Investeringsregnskapet kan oppsummeres slik:

Økonomisk oversikt Investering:

	2013
Sum inntekter	0
Sum utgifter	1 263 697
Finansieringstransaksjoner	0
Finansieringsbehov	1 263 697
Sum finansiering	1 263 697
Resultat	0

Måsøy Industrieiendom KF har investert for til sammen 1 263 697 i 2013. Investeringen er i sin helhet knyttet til Hygronorbygget.

Investering ble finansiert slik:

- Bruk av lån kr 1 263 697,-

DRIFTSREGNSKAPET

Årsregnskapets regnskapsmessige resultat for drift framkommer slik:

Økonomisk oversikt Drift
(tall i hele tusen)

	2013
Sum driftsinntekter	2 810
Sum driftsutgifter	948
Driftsresultat	1 864
Netto finansutgifter	-2 509
Motpost avskrivninger	654
Netto driftsresultat	7
Netto avsetninger	0
Udisponert netto driftsresultat	7

Driftsinntekter:

Driftsinntektene til Måsøy Industrieiendom KF består utelukkende av leieinntekter. Denne posten utgjør 2,8 mill i 2012, noe som er en økning på 0,2 mill sammenlignet med året før.

Driftsutgifter:

Driftsutgifter består av utgifter til administrasjon samt avskrivninger. Avskrivninger utgjør 654 000. Driftsutgiftene har økt med 201 000 sammenlignet med året før.

Netto Finansutgifter:

Netto finansutgifter inneholder renteinntekter på bankinnskudd, og renter og avdrag på lån. Renter og avdrag er til sammen på 2,528 mill for selskapet. Her er det netto økning på rundt 20 000 kr fra året før.

Motpost avskrivninger:

Avskrivninger er i det kommunale regnskapet en kostnad som ikke har resultateffekt. Avskrivningene framkommer under driftsutgifter, og legges til igjen under Motpost avskrivninger. Avskrivninger for 2013 utgjør 654 000

Netto driftsresultat:

Netto driftsresultat er resultat før avsetninger til fond, og bruk av fondsmidler. For selskapet er netto driftsresultat 7 234,59.

Netto avsetninger:

I 2013 ble det ikke avsatt noe til disposisjonsfond. Selskapet hadde budsjettert med avsetninger på 90 000,- Netto driftsresultat skulle derfor vært avsatt i henhold til budsjett.

Budsjettreguleringer:

I 2013 ble regnskapet bygget om for å tilpasses endrede behov. Selskapet har kjøpt og startet utleie av Hygronorbygget, og det er derfor vesentlig å skille kostnader og inntekter for de to kostnadsstedene. Det skulle samtidig vært gjort budsjettreguleringer for å fange opp dette. Av forskjellige grunner ble dette ikke gjort, og driftsutgifter er høyere enn budsjettert.

STRYKNINGSBESTEMMELSENE

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 14 sier at "avslutning av foretakets særregnskap skal følge forskrift 15. desember 2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 9". Det betyr at kommunale foretak skal følge samme regler for avslutning av regnskap som kommunen gjør.

Strykningsbestemmelsene kom i 2013 ikke til anvendelse for Måsøy Industrieiendom KF.

NETTO DRIFTSRESULTAT I % AV SUM DRIFTSINNTEKTER

	2009	2010	2011	2012	2013
Netto driftsresultat	829 340	840 952	308 108	-82 419	7 235
Sum driftsinntekter	2 840 000	2 800 077	2 804 672	2 608 973	2 810 050
Netto drift i % av sum driftsinnt.	29,20 %	30 %	10,98 %	-3,16 %	0,26 %

Netto drift i % av sum driftsinntekter bør være minimum 3 %, aller helst over 5 % for å være i stand til å opparbeide seg reserver. Disse reservene gjør Måsøy Industrieiendom KF i stand til å møte svikt i inntekter og uforutsette økninger på utgiftssiden. Vi ser av tabellen at selskapet helt til og med 2011 har levert godt over det anbefalt nivå. I 2013 ser vi en liten forbedring sammenlignet med negativt netto driftsresultat i 2012. Selskapet bør fremdeles forbedre netto driftsresultat en hel del, for å komme på anbefalt nivå.

ENDRING I ARBEIDSKAPITALEN

Arbeidskapital er den mengden av omløpsmidler som er finansiert med langsiktig kapital. Når den beregnes så ser man på differansen mellom omløpsmidler (penger i banken og kortsiktige fordringer) og kortsiktig gjeld i balansen. Det er viktig at man har tilstrekkelig med

arbeidskapital for å klare å betale sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, da innbetalinger og utbetalinger ikke kommer til samme tid. Dersom arbeidskapitalen ikke er tilstrekkelig, kan man komme inn i en likviditetskrise, og tiltak som for eksempel kassakreditt, må settes inn. Av den grunn er det viktig å følge med utviklingen av arbeidskapitalen.

ARBEIDSKAPITAL

Endring i arbeidskapital
(tall i hele tusen)

	2009	2010	2011	2012	2013
Sum omløpsmidler	640	1 646	1 830	3 155	1704
- Sum kortsiktig gjeld	335	331	207	532	337
= Arbeidskapital	305	1 315	1 623	2 623	1 367
Endring i arbeidskapital	828	1 009	308	1 000	-1 256

Vi ser av tabellen at arbeidskapitalen i selskapet i 2012 var på 1,3 mill.

Vi ser også at endringen fra året før var på – 1,2 mill. Det betyr at selskapet har svekket sin arbeidskapital. I perioden fra 2009 til og med 2013 er dette første gang at endring i arbeidskapital har vært negativ. Det vurderes slik at arbeidskapitalen i selskapet nå nærmer seg et kritisk nivå. Innbetalingene og utbetalingene kommer ikke til samme tid, og selskapet er nå avhengig av at utestående krav blir innbetalt for å kunne betjene sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Det vil være svært viktig å følge med i utviklingen av arbeidskapitalen også framover, for å være i stand til å sette i verk tiltak ved en eventuell likviditetskrise.

GJELDSUTVIKLING

Måsøy industrieiendom KF har i 2013 ikke tatt opp nye lån. Det er derimot avdekket et lånebehov på kr 200.000, og det blir tatt opp i 2014.

Gjeldsutviklingen siden 2009 ser slik ut:

Utvikling langsiktig gjeld:
(tall i hele tusen)


	2009	2010	2011	2012	2013
Langsiktig lånegjeld pr. 1.1	21 548	20 380	27 987	26 369	26 751
- Betalte avdrag	1 168	1 393	1 618	1 618	1 671
+ Nye låneopptak	0	9 000	0	2 000	0
= Langsiktig lånegjeld pr. 31.12	20 380	27 987	26 369	26 751	25 080

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsregnskap 2013
- Revisjonsberetning
- Kontrollutvalgets uttalelse

Havøysund, den 12. mai 2014


Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fungerende økonomisjef



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Måsøy kommune
v/ kommunestyret

her

MÅSØY KOMMUNE	Arkiv: <i>Sentralarkiv</i>
Arkivkode: <i>210</i>	
A/saksnr.: <i>14/512</i>	
Mottatt: <i>13/5-14</i>	Journalnr. Gradering Ajs

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2014/18041-10

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2013

Kontrollutvalget har i møte den 13. mai 2014 behandlet Måsøy Industriereiendom KF's særregnskap for 2013. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning, og revisors beretning av 15. april 2014. I tillegg har kontrollutvalget mottatt supplerende informasjon fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor gjennom oppsummeringsbrev til foretaket, datert 15. april 2014 vedrørende revisjon av foretakets særregnskap for 2013.

Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy Industriereiendom KF's særregnskap for 2013 viser et netto driftsresultat og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7 235,-. Driftsregnskapet er ikke avlagt i balanse.

Kontrollutvalget har i tillegg merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at driftsutgiftene er vesentlig høyere enn budsjettet.
- Foretakets årsberetning tilfredsstillter ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48.

Det ikke er redegjort i styrets årsberetning for vesentlige avvik mellom utgifter i særregnskapet og regulert budsjett, slik det kreves i forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 16.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 15. april 2014 har kontrollutvalget ikke merknader til Måsøy Industriereiendom KF's særregnskap og årsberetning for 2013.

Havøysund, den 13. mai 2014

Børre Stabell
Børre Stabell
kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet i Måsøy kommune

ÅRSREGNSKAP 2013 - MÅSØY KOMMUNE

Saksbehandler: Lill Torbjørg Leirbakken
 Arkivsaksnr.: 14/436

Arkiv: 210

Saksnr.: Utvalg
 27/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato
 21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret viser til det framlagte årsregnskapet med et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) i investeringsregnskapet på kr 831 485,30, og et regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på kr 717 279,88

Regnskapet fastsettes som Måsøy kommune sitt regnskap for 2013.

Udekket del i investeringsregnskapet på kr 831 485,30 dekkes inn ved bruk av ubundne investeringsfond:

- Kontonr 253 50 442 Indre buer kr 48 554,31
- Kontonr 253 50 001 Investeringsfond Næring kr 782 930,99

Regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet kr 717 279,88 avsettes til disposisjonsfond:

- Kontonr 256 50 000 Disposisjonsfond kr 717 279,88

Dokumenter:

1. Rådmannens utredning/innstilling
2. Årsregnskap 2013
3. Revisjonsberetning
4. Kontrollutvalgets uttalelse av 13. mai 2014

Innledning:

Måsøy kommunes regnskap for 2013 ble avsluttet den 15. februar 2014 og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 16. februar 2013. Årsregnskapet ble behandlet i Kontrollutvalget i møte den 13. mai 2014.

Saksutredning:

Årsregnskapet for Måsøy kommune 2013 viser en forvaltning av 164 mill, og har et netto regnskapsmessig underskudd (merforbruk) på 0,1 mill.

I det kommunale regnskapet skiller man mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Netto regnskapsmessig underskudd framkommer ved å summere regnskapsmessig overskudd fra driftsregnskapet og regnskapsmessig underskudd fra investeringsregnskapet, og utgjør 114 205,42.

Underskudd i investeringsregnskap stammer fra momskompensasjon påløpt i investeringsregnskapet som er blitt foreldet, og derfor tapsført. I driftsregnskapet er det er

regnskapsmessig overskudd. Men hendelser etter balansedato viser at det regnskapsmessige resultatet i driftsregnskapet skulle vært vesentlig svakere, og det reelle regnskapsmessige resultatet er et merforbruk på 14 174,42. Regnskapsreglene sier at slike feil skal korrigeres i det året de avdekkes. I dette tilfellet betyr det at det regnskapsmessige resultatet i 2014 vil bli 731 454,30 svakere som følge av hendelser etter transaksjonsdato.

INVESTERINGSREGNSKAPET

Investeringsregnskapet oppsummeres slik:

Økonomisk oversikt Investering
(tall i hele tusen kroner)

	R -2013	B - 2013
Sum inntekter	1 390	1 855
Sum utgifter	11 503	12 125
Finansierings transaksjoner	4 793	3 721
Finansieringsbehov	14 906	13 991
Sum finansiering	14 071	13 991
Resultat	-831	0

Måsøy kommune hadde investeringer på til sammen kr 11,5 mill.

Investeringene ble finansiert slik:

- Lån 10,2 mill
- Mva fra drift 2,2 mill

I tillegg til budsjetterte kostnader til investering i anleggsmidler, og finanstransaksjoner, så har man tapsført 1,2 mill i foreldet mva. Det er denne tapsføringen som er årsaken til det negative resultatet.

DRIFTSREGNSKAPET

Driftsregnskapet oppsummeres slik:

Økonomisk oversikt Drift
(tall i hele tusen kroner)

	R - 2013	B - 2013	R - 2012
Sum driftsinntekter	145 060	131 026	142 450
Sum driftsutgifter	140 310	127 777	135 247
Finansinntekter	909	1 160	958
Finansutgifter	8 349	8 698	7 477
Motpost avskrivning	8 402	6 700	7 682
Netto driftsresultat	5 712	2 411	8 416
Bruk av avsetning/fond	2 499	680	2 744
Avsatt til fond	5 254	294	3 338
MVA investering	2 240	2 797	7 892
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	717	0	0

Driftsinntekter:

Denne posten inneholder både rammeinntekter og skatteinntekter, samt skjønnsmidler, kvalifiseringsprogrammet og barnehagetilskudd. Kommunenes inntektssystem er komplisert og det kreves innsikt over år for å håndtere dette på en god måte. Måsøy kommune budsjetterer etter prognoser fra KS. Mva kompensasjon som tilhører investering inntektsføres i driftsregnskapet, og inngår derfor i beløpet for driftsinntekter. For 2013 utgjør det 1,8 mill.

Driftsutgifter:

Driftsutgifter inneholder alle driftsutgifter, inkludert lønns- og sosiale utgifter, kjøp av varer og tjenester, overføringer og avskrivninger. Avskrivninger har ikke resultateffekt i det kommunale regnskapet, og har derfor sin motpost hvor beløpet legges til igjen, før netto driftsresultat beregnes. Lønnskostnader har økt med 4,7 mill fra året før. Helse og Sosial fortsetter sitt overforbruk i forhold til budsjett, og har i 2013 et overforbruk på 2,8 mill i lønn og sosiale tjenester.

Finansinntekter:

Utgjør renteinntekter og utbytte. Denne posten går ned med 50 000 sammenlignet med året før

Finansutgifter:

Utgjør renter og avdrag på lån. Denne posten øker med 872 000. Dette skyldes nye låneopptak, og uendret løpetid på låneporteføljen.

Motpost avskrivninger:

Avskrivninger beregnes for å synliggjøre den kalkulatoriske kostnaden ved slitasje og elde på kommunens eiendeler. Avskrivninger er ikke en kostnad som betales, og har heller ikke resultateffekt i det kommunale regnskapet. Avskrivninger kommer derfor som en motpost hvor kostnaden legges til igjen før netto driftsresultat beregnes.

Bruk av avsetninger:

Bruk av fondsmidler går ned med 245 000 sammenlignet med året før. Her inngår bruk av disposisjonsfond kr 240 000 og bruk av bundne fond på 2,2 mill. Av bundne fond utgjør Vest Finnmark Regionråd 1 mill og næringsfondet utgjør kr 741 000.

Avsatt til fond:

Dette er i sin helhet øremerkede midler som avsettes på bundne fond. Ubrukte omstillingsmidler ble avsatt til bundne fond, og utgjør 2,3 mill. Det ble avsatt 799 000 til selvkostfond. Resterende er mottatte midler som andre enn Måsøy kommune har bestemt bruken av. Kommunen kan derfor ikke selv fritt disponere disse midlene.

MVA-investering

Momskompensasjonen som tilhører investeringsregnskapet inntektsføres i driftsregnskapet deretter overføres den fra drift til investering, og framkommer som en kostnad i driftsregnskapet. I 2013 ble 1,8 mill inntektsført i driftsregnskapet, og overført til investeringsregnskapet.

STRYKNINGSBESTEMMELSENE

Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 9 angir når og hvordan strykninger i årsregnskapet skal foregå. Dersom årsregnskapet viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, så skal dette reduseres gjennom å redusere budsjetterte overføringer til investeringsregnskapet, budsjetterte avsetninger til fond og inndekning av tidligere års merforbruk.

I 2013 ble det ikke gjennomført strykninger etter disse reglene.

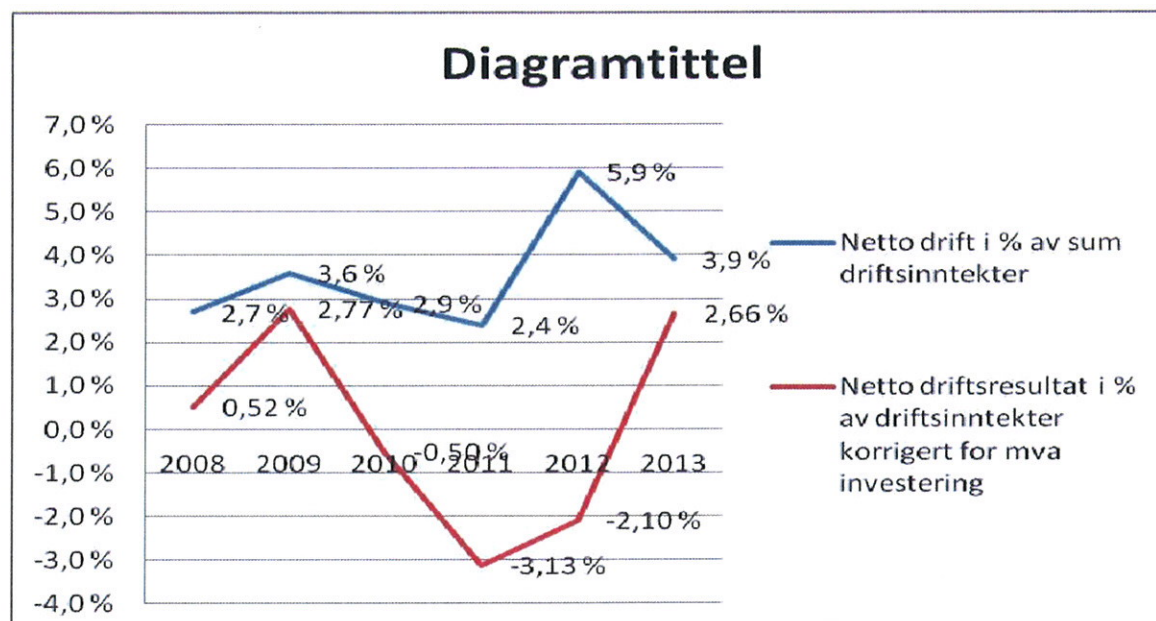
MVA-KOMP OG NETTO DRIFTSRESULTAT

Mva-kompensasjon som tilhører investering blir først inntektsført i driftsregnskapet, for deretter å utgiftsføres i drift og inntektsføres i investeringsregnskapet når den overføres. Det medfører et høyere netto driftsresultat enn det som er reelt. Når netto driftsresultat beregnes, gjør man det på grunnlag av driftsinntektene. Mva investering utgjør 1,8 mill i 2013. Hvis vi trekker ut momsen, så vil driftsinntekter reduseres tilsvarende. Netto driftsresultat for Måsøy kommune ville da vært 2,66 % og ikke 3,94 % som regnskapet viser.

MVA-komp og netto driftsresultat
(tall i hele tusen kroner)

	Regnskap 2012	Ekskl. Invest. Mva
Driftsinntekter	145 060	142 178
Netto driftsresultat	5 712	3 830
Netto driftsresultat i %	3,94 %	2,66 %

Denne virkningen er særdeles viktig å være klar over, særlig i år med store investeringer. 2012 var et regnskapsår da dette fikk svært stor effekt, med en differanse fra 5,9 % til **-2,1 %** korrigeret for mva tilhørende investering. Vi ser av grafen under netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter korrigeret for mva tilhørende investering, faktisk ikke har vært positiv siden 2009.



Fra og med 2014 har man ikke lenger anledning til å holde igjen noe av investeringsmomsen i drift. Da vil det være særdeles viktig at drift er tilpasset det inntektsnivået man til en hver tid har for å unngå underskudd.

ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Arbeidskapital er den mengden av omløpsmidler som er finansiert med langsiktig kapital. Den beregnes ved å se på differansen mellom omløpsmidler (penger i banken og kortsiktige fordringer) og kortsiktig gjeld i balansen. Det er viktig at man har tilstrekkelig med arbeidskapital for å klare å betale alle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Dersom man ikke har tilstrekkelig med arbeidskapital kan man komme inn i en likviditetskrise, og må sette inn tiltak som for eksempel kassakreditt. Det er av den grunn særlig viktig å følge med på utviklingen i arbeidskapitalen, og endring arbeidskapital er et viktig nøkkeltall.

Endring arbeidskapital
(tall i hele tusen kroner)

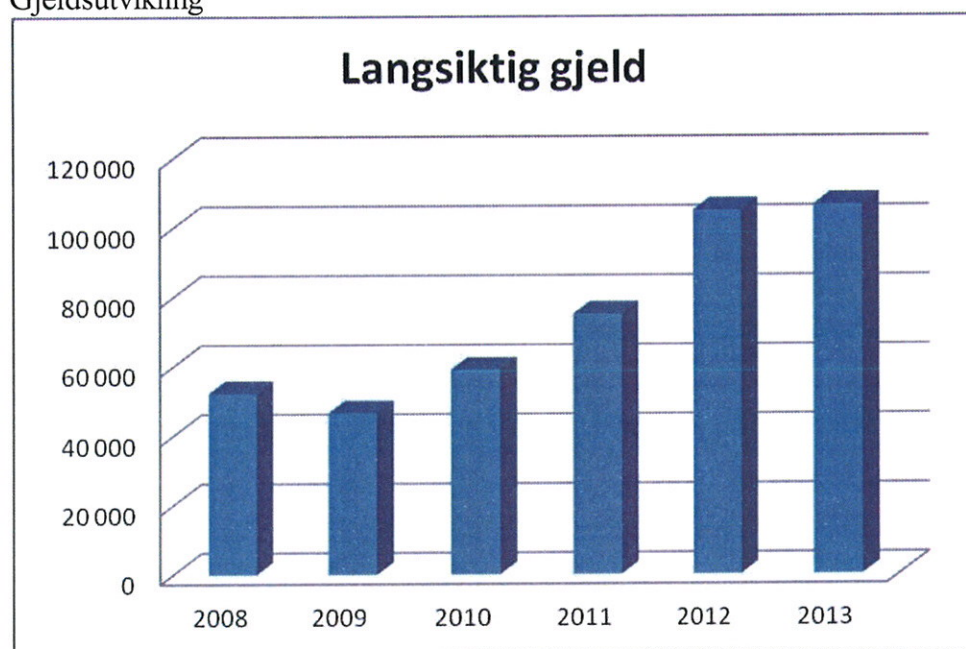
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Endring av arbeidskapital	745	-386	1 112	-5 643	-67	740

Dersom endringen i arbeidskapital fra et år til neste er positivt, betyr det at man har styrket likviditeten i forhold til året før. Dersom endringen er negativ, betyr det at man har svekket likviditeten i forhold til året før. Vi ser av tabellen at likviditeten har blitt svekket i 2011 og 2012, men at i 2013 har den igjen blitt noe styrket.

GJELDSUTVIKLING

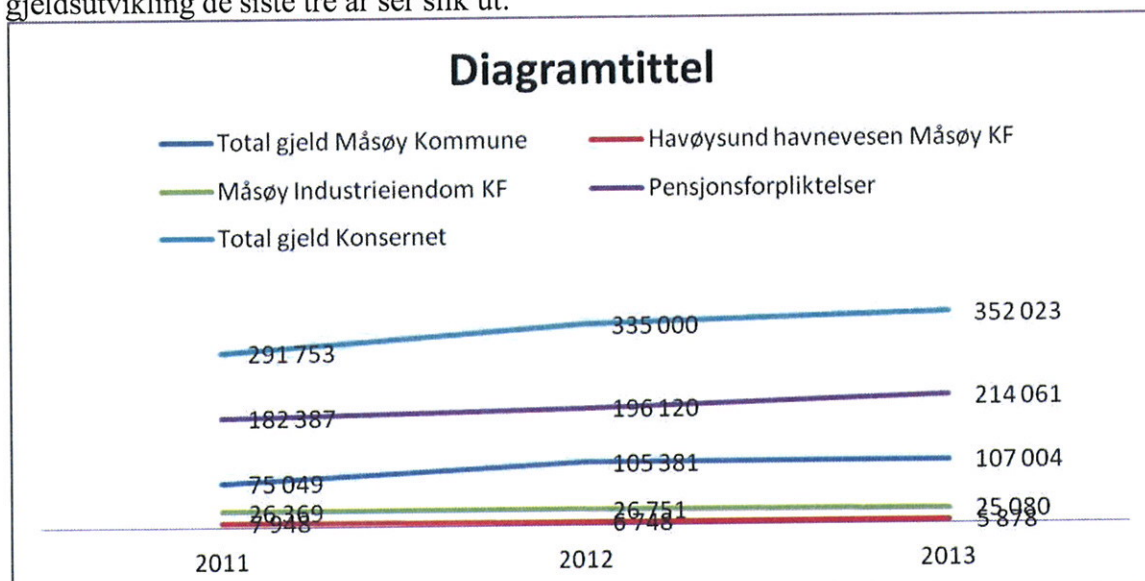
Langsiktig gjeld har økt betydelig de siste årene. Det kommer av at Måsøy kommune har gjennomført store investeringer.

Gjeldsutvikling



Langsiktig gjeld har økt med mer enn 30 mill det siste året, fra 75 mill i 2011 til 105 mill i 2012. I 2013 har man betalt avdrag på løpende lån, men også tatt opp nye lån, slik at nettoeffekten blir en økning på rundt en mill i langsiktig gjeld.

Måsøy kommunes konsernregnskap har en betydelig høyere langsiktig gjeld. I konsernregnskapet inngår alle KF, samt kommunens pensjonsforpliktelser. Konsernets gjeldsutvikling de siste tre år ser slik ut:



Tall i hele tusen

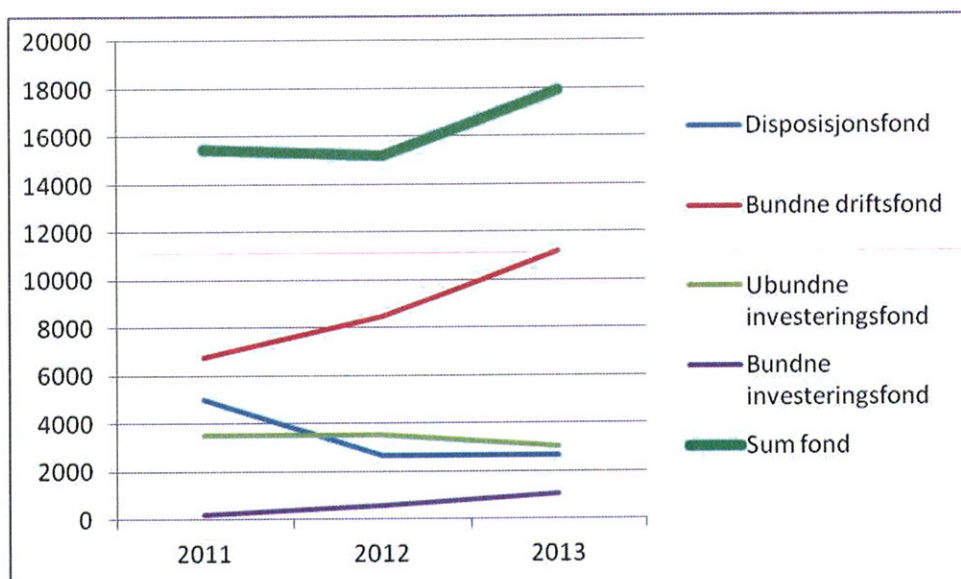
FONDSUTVIKLING

Fondsmidler er Måsøy kommune sine sparepenger. Siden 2008 har det vært følgende utvikling i fondsmidler:

Fondsmidler totalt

2008	2009	2010	2011	2012	2013
18 mill	21,5 mill	19,9 mill	15,4 mill	15,1 mill	17,9 mill

Disposisjonsfond er på totalt 2,6 mill. Disse består av bare små fond. Bundne driftsfond utgjør 11,2 mill. Bundne driftsfond er midler som andre har bestemt bruken av. Kommunen kan derfor ikke selv disponere disse fritt. Ubundne investeringsfond utgjør 3 mill, og bundne investeringsfond. Alle investeringsfond kan bare benyttes i investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet. Bundne investeringsfond kan bare brukes til det investeringsformålet som er bestemt. Ser vi på utviklingen av fond de siste tre år, så ser det slik ut:

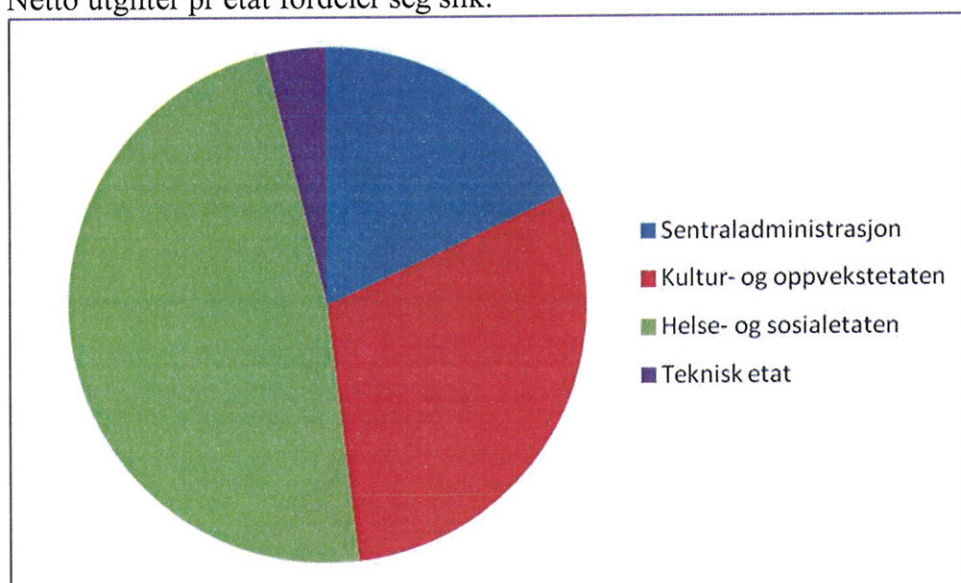


Tall i hele tusen

Den tykke grønne grafen øverst er sum fond totalt. Totalt har fondsmidler økt det siste året. Men ser vi på den røde og den lilla grafen, så er det bare disse to som øker. Det betyr at det er bare bundne fond som øker. Fritt disponible midler er enten uendret eller synkende.

REGNSKAPSRESULTAT 2013 PR ETAT

Netto utgifter pr etat fordeler seg slik:



Ser vi nærmere på hvordan hver enkelt sektor sitt resultat ser det slik ut:

	Budsjett 2013	Regnskap 2013	forbruk i %
Sentraladministrasjon	13 702 000	16 211 058	118 %
Kultur- og oppvekstetaten	29 065 000	27 028 329	93 %
Helse- og sosialetaten	42 045 000	43 258 504	103 %
Teknisk etat	4 054 000	3 366 067	83 %

Sentraladministrasjonen hadde et forbruk på 118 % av budsjett. I dette tallet, ligger det at man ikke lyktes i å finne reduksjoner på 1 mill, og underbudsjettering ble derfor lagt i kapittel 1, sentraladministrasjon. Korrigerer man for dette faktum så er forbruksprosenten på 110 %.

Kultur og oppvekst hadde langt større sykelønnsrefusjoner enn budsjettert og har derfor en forbruksprosent på bare 93%.

Helse- og sosialsektoren hadde et forbruk på 103 % av sitt budsjett. Det kommer av at man også i 2013 måtte benytte bemanningsbyrå for å sikre ansvarlig drift.

Teknisk etat brukte bare 83 % av sitt budsjett. I dette hører det med at man gebyrer på selvkostområder i 2013 faktisk er til selvkost, og at man fikk en ekstra inntekt som følge av feil i avregning av vannmålere i 2012 på rundt 700 000. Ekstrainntekten som nevnes her, vil ikke komme i 2014.

OPPSUMMERING

Netto driftsresultat bør iflg. KS være over 3 %, og aller helst over 5 % for å ha mulighet til å møte svingninger i inntekter og utgifter. Netto driftsresultat er for Måsøy kommune 3,94 %, noe som er en nedgang på 1,97 % -poeng sammenlignet med 2012. Selv om det er nedgang fra året før, så er resultatet mer solid allikevel når man korrigerer for mva tilhørende investering.

Langsiktig gjeld bør ikke overstige 50 % av driftsinntekter. Den utgjør nå 74 % av driftsinntekter, mot 74 % i 2012, 55 % i 2011 og 45 % i 2010. I 2012 forlenget man løpetid på en stor del av gjeldsporteføljen som igjen medfører en lenger nedtalingstakt. Måsøy kommune er særlig sårbar dersom rentenivået øker vesentlig når andel langsiktig gjeld er så høy.

Vekst i driftsinntekter bør være større enn vekst i driftsutgifter. I 2013 hadde vi en vekst i driftsinntekter på 1,77 % (5,33 % i 2012) og vekst i driftsutgifter på 3,61 % (3,74 % i 2012). Man har ikke klart å fortsette den gode trenden vi så i 2012. Mva investering kan nok forklare det.

Avsetninger til fond bør også være større enn bruken av fond, slik at man bygger seg buffer for å takle svingninger som kan komme i framtiden. Uten buffer, eller sparepenger, vil man ha vanskelig for å takle eventuelle uforutsette utgifter som kan komme. I 2013 har avsetningene vært større enn bruken av avsetninger.

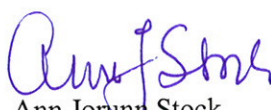
I litteraturen omtaler man et krav til holdbar budsjettbalanse som "The Golden Rule", eller "Den Gyldne Regel" på norsk. Den sier at "*kommunene kan lånefinansiere investeringer, men driften må gå i balanse*". Når det er sagt, må man også vite konsekvensen av økt rentefølsomhet i driftsregnskapet.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

1. Årsregnskap 2013
2. Revisors beretning 2013
3. Kontrollutvalgets uttalelse

Havøysund, den 14. mai 2014


Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fungerende økonomisjef



Kontrollutvalget i Måsøy kommune

Måsøy kommune
v/ kommunestyret
her

MÅSØY KOMMUNE	Arkiv: Sentralarkiv
Arkivkode: 210	
Ar/saksnr.: 14/436	
Mottatt: 13/5-14	Journalnr: Gjennom: Signert: Ajs

Arkivkode
4/1 08
Journalnr.
2014/18041-11

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2013

Kontrollutvalget har i møte 13. mai 2014 behandlet Måsøy kommunes årsregnskap og årsmelding for 2013.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding, revisjonsberetningen av 15. april 2014 og nummerert brev nr. 1 fra kommunerevisjonen. I tillegg har kontrollutvalget mottatt supplerende opplysninger i vedlagte to brev fra kommunerevisjonen til Måsøy kommune vedrørende årsregnskap 2013. Kontrollutvalget har merket seg at Måsøy kommunes regnskap for 2013 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 717 279, 88 og et netto driftsresultat på kr 5 712 235,42. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 831 485,30.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at inntekter samt finansieringstransaksjonene viser vesentlige budsjettavvik.
- Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har i nummerert revisorbrev nr. 1, datert 7. mai 2014 rapportert med henvisning til forskrift om revisjon § 4 om følgende avvik:
 - Måsøy kommune har hatt underdekning på områdene renovasjon og tømning av slam de siste to årene. I henhold til forurensningsloven § 34 har kommunen ikke anledning til å «subsidiere» disse områdene.

Når det gjelder kommunens årsmelding har kontrollutvalget merket seg denne oppfyller ikke alle krav som stilles i kommuneloven § 48.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 15. april 2014 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2013.

Havøysund, den 13. mai 2014

Børre Stabell
Børre Stabell
kontrollutvalgsleder

Kopi: Formannskapet i Måsøy kommune

ÅRSMELDING 2013 - HAVØYSUND HAVNEVESEN MÅSØY KF

Saksbehandler: Lill Torbjørg Leirbakken
 Arkivsaksnr.: 14/616

Arkiv: 004

Saksnr.: Utvalg
 28/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato
 21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2013 for Havøysund Havnevesen Måsøy KF.

Dokumenter:

1. Årsmelding 2013 – Havøysund Havnevesen Måsøy KF
2. Rådmannens utredning og innstilling
3. Kontrollutvalgets uttalelse av 13.05.14

Innledning:

Årsmelding 2013 for Havøysund Havnevesen Måsøy KF ble behandlet i Havnestyret 10.03.2014, og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 11.03.2014. Årsmeldinga ble behandlet i kontrollutvalget den 13.05.2014.

Saksutredning:

Viktige hendelser som kan nevnes er

- Flytebrygge anlegg Tufjord. Strømposter og vann ble montert
- Forsterkninger av fortøyninger og reparasjoner av flytebrygger på Ingøy og Måsøy
- Arbeidet for å få fjernet vrak fra havna

I henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det redegjøres for likestilling, etisk standard og diskriminering i årsberetningen. Disse opplysningene framkommer ikke.

Viktige arbeidsmål framover er


- Fjerne nedsunket vrak fra havna
- Noe vedlikehold av flytebryggeanlegg. Fendring og reparasjoner på kai anlegg
- Produsere ny havneplan i samsvar med ny reguleringsplan (som skal revideres)
- Sjekke landfyllinger under kaiene for eventuelle skader
- Arbeide med utvidelsen av industriområdet i Hallvika
- Kontrollere tilstanden på landfylling bak Service og utrustningskai.(Gamle dampskipskaia)

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsmelding 2013 – Havøysund Havnevesen Måsøy KF

Havøysund, den 14. mai 2014


Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fungerende økonomisjef

ÅRSMELDING 2013 - MÅSØY INDUSTRIEIENDOM KF

Saksbehandler: Lill Torbjørg Leirbakken
 Arkivsaksnr.: 14/630

Arkiv: 004

Saksnr.: Utvalg
 29/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato
 21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2013 for Måsøy Industrieiendom KF.

Dokumenter:

1. Årsmelding 2013 – Måsøy Industrieiendom KF
2. Rådmannens utredning og innstilling
3. Kontrollutvalgets uttalelse av 13.05.14

Innledning:

Årsmelding 2013 for Måsøy Industrieiendom KF er styrebehandlet den 3. april 2014, og oversendt VEFIK IKS (kommunerevisjonen) den 7. april 2014. Kontrollutvalget behandlet årsmeldinga 2013 for Måsøy Industrieiendom KF i sitt møte 13.05.14.

Saksutredning:

Viktige hendelser/arbeider:

- Hygronor bygget ble kjøpt våren 2012, med det formål å bli leid ut til Marinor AS som skal drive med VTA arbeidsplasser. Måsøy Industrieiendom har investert kr 1 263 697 i 2013. Totalt sett har kostnaden med å kjøpe, prosjektere, og sette i stand Hygronorbygget kostet foretaket 2 181 737,-.
- Marinor flyttet inn i Hygronorbygget i mai 2013. Marinor AS åpnet vaskeriet i Hygronorbygget i august 2013. Totalt er det 5 VTA arbeidsplasser der, samt to stillinger for oppfølging.
- Selskapet har en uenighet med Leietaker av klippfisktørkeriet om forståelsen av utgiftsdekningen i leieavtalen. Motpart har varslet stevning, og foretaket har kommet med forslag til minnelig løsning. Situasjonen var ikke avklart ved årsskifte.
- Styret har bestått av faste medlemmer, 3 kvinner og 2 menn.
- Styret har valgt å leie inn daglig leder til foretaket, da det har vært vanskelig å få fristilt kapasitet fra rådmann.
- Styret har valgt å leie inn advokat Espen Rønning for å bistå seg konflikten med Hermann Export AS. Tidligere brukte foretaket som juridisk rådgiver, advokat Roar Bårlund.
- Styret har i beretningsåret avholdt 4 styremøter.

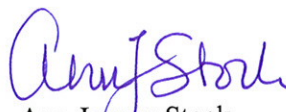
Selskapet har i 2013 ikke vært flinke nok til å foreta budsjettreguleringer. Rutinene på dette området skal forbedres.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsmelding 2013 – Måsøy Industriendom KF

Havøysund, den 12. mai 2014



Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fungerende økonomisjef

ÅRSMELDING 2013 - MÅSØY KOMMUNE

Saksbehandler: Ann-Jorunn Stock
Arkivsaksnr.: 14/675

Arkiv: 004

Saksnr.: Utvalg
30/14 Formannskapet
/ Kommunestyret

Møtedato
21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret godkjenner årsmelding 2013 for Måsøy kommune.

Dokumenter:

1. Årsmelding 2013 – Måsøy kommune
2. Rådmannens utredning og innstilling.
3. Kontrollutvalgets uttalelse av 13.05.14

Innledning:

Årsmelding 2013 for Måsøy kommune ble oversendt VEFIK IKS (Kommunerevisjonen) den 13. april 2014, og ble behandlet i Kontrollutvalgets møte den 13. mai 2014.

Saksutredning:

Kommunelovens § 48 nr 5 sier at det i årsberetningen skal redegjøres for alle forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling som ikke framkommer i regnskapet, samt andre forhold av vesentlig betydning. Årsberetning skal avgis uten ugrunnet opphold, men ikke senere enn 31. mars året etter regnskapsåret, jfr forskrift for årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 10.

Årsregnskapet ble avsluttet innen fristen den 15. februar året etter regnskapsåret. Årsberetningen ble sendt inn to uker etter fristen for innsendelse, selv om regnskapet var avlagt i tide. Administrasjonen skal utarbeide rutiner for å unngå forsinkelser som dette i framtiden.

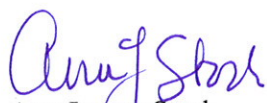
I årsmeldinga for 2013 har Måsøy kommune ikke redegjort for tiltak som er iverksatt, eller planlagt iverksatt for å fremme formålet i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven. Administrasjonen vil ta dette med i rutinene for utarbeidelse av årsmelding, og skal være gjort rede for i neste års årsmelding.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

- Årsmelding 2013 – Måsøy kommune

Havøysund, den 14. mai 2014


Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fungerende økonomisjef

BUDSJETTREGULERING 1/2014

Saksbehandler: Lill Torbjørg Leirbakken
 Arkivsaksnr.: 14/717

Arkiv: 153

Saksnr.: Utvalg
 31/14 Formannskapet
 / Kommunestyret

Møtedato
 21.05.2014

Rådmannens innstilling:

- Rammen for prosjekt Bolyst vedtas slik:

Ansvar 1080 Bolyst	
Sum kostnader	644 239
Sum inntekter	-644 239
SUM	-

- Detaljbudsjett for prosjekt Bolyst vedtas slik:

Art	Ansvar	Funksjon	Tekst	Beløp
12000	1080	120	Mottakskontor	120 000
12900	1080	120	Norsk kurs –tilpasning til kultur og kulturforståelse	5 000
11200	1080	120	Konkrete tiltak	269 239
10830	1080	120	Styringsgruppe	-
10830	1080	120	Overordnet prosjektledelse	-
10830	1080	120	Lokale prosjektgrupper	22 000
10100	1080	120	Lokal prosjektledelse	190 000
10900	1080	120	pensjonskostnader	38 000
Sum kostnader				644 239
19400	1080	120	Bruk av disposisjonsfond	-123 750
19400	1080	120	Bruk av disposisjonsfond	-149 239
17300	1080	120	Fylkeskommunen	-123 750
17000	1080	120	KRD	-247 500
Sum inntekter				-644 239
			Overført fra regionrådet	-
TOTALT			SUM	-

- Bruttoammen for investering helsesenter vedtas slik:

Ansvar 3100 Helsesenter	
Kostnadsramme	625 000
Bundet fond	-500 000
Mva komp	-125 000
SUM	-

- Detaljbudsjettet for investering Helsesenter vedtas slik:

Art	Ansvar	Funksjon	Tekst	Beløp
32300	3100	261	Vedlikehold - byggetjenester	400 000
32700	3100	261	Konsulenttenester	100 000
34290	3100	261	mva som gir rett til komp.	125 000
Sum kostnader				625 000
37290	3100	261	mva komp. for investering	-125 000
39480	3100	261	Bruk av bundet investeringsfond	-500 000
Sum inntekter				-625 000
SUM				-

Dokumenter:

Ingen

Innledning:

Jfr forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) §11 pålegges administrasjonssjefen å foreta endringer i budsjettet når dette er påkrevt.

Måsøy kommune har opprettet et nytt prosjekt, Bolyst, som ikke tidligere har vært i kommunebudsjettet. Prosjektet finansieres med midler fra fylkesmannen og KRD i tillegg til kommunens egen andel. Kommunens andel utgjør totalt kr 272 989,- og kommunestyret må derfor bevilge disse pengene.

Investeringsprosjektet Helsesenteret mottok i 2013 garantimidler for å ferdigstille prosjektet. Ved årsavslutninga av regnskap 2013 ble 500 000 avsatt på bundet investeringsfond. Dette er ikke tatt med i årets investeringsbudsjett.

Saksutredning:

Prosjekt Bolyst:

Måsøy kommunes totale andel av finansiering av prosjektet utgjør kr 272 989,-. Andelen består av midler som ble utbetalt i 2013 og ikke brukt, kr 149 239,30 og kommunens egen andel i 2014 som utgjør kr 123 750,-. Ubrukte midler fra 2013 skulle vært avsatt ved årsavslutninga av regnskapet 2013, men det ble ikke gjort (se tillegg til årsregnskap 2013). Det medførte at det regnskapsmessige resultatet ble tilsvarende bedre enn det skulle vært, og midler avsatt til disposisjonsfond skulle vært redusert tilsvarende. Det taler for at disposisjonsfondet kan brukes til formålet. Prosjektet er ikke av varig karakter, og kan derfor finansieres med fondsmidler. Rådmannen vil derfor anbefale at hele kommunens andel i prosjektet, kr 272 989,- finansieres med disposisjonsfond.

- Rammen for prosjekt Bolyst vedtas slik:

Ansvar 1080 Bolyst	
Sum kostnader	644 239
Sum inntekter	-644 239
SUM	-

- Detaljbudsjettet vedtas slik:

Art	Ansvar	Funksjon	Tekst	Beløp
12000	1080	120	Mottakskontor	120 000
12900	1080	120	Norsk kurs – tilpasning til kultur og kulturforståelse	5 000
11200	1080	120	Konkrete tiltak	269 239
10830	1080	120	Styringsgruppe	-
10830	1080	120	Overordnet prosjektledelse	-
10830	1080	120	Lokale prosjektgrupper	22 000
10100	1080	120	Lokal prosjektledelse	190 000
10900	1080	120	pensjonskostnader	38 000
Sum kostnader				644 239
19400	1080	120	Bruk av disposisjonsfond	-123 750
19400	1080	120	Bruk av disposisjonsfond	-149 239
17300	1080	120	Fylkeskommunen	-123 750
17000	1080	120	KRD	-247 500
Sum inntekter			Overført fra regionrådet	-644 239
TOTALT			SUM	-

Som det fremkommer av denne tabellen så er kommunens egen andel av finansieringa delt opp på to linjer for å vise at en del av beløpet stammer fra tidligere utbetalt prosjektmidler fra Regionrådet.

Prosjekt Helsesenteret:

Ved årsavslutninga av regnskap 2013 ble det avsatt kr 500 000 av mottatte garantimidler, til bundet investeringsfond for å ferdigstille prosjektet. Dette tas nå inn i investeringsbudsjettet. Det bevilges bruk av bundne investeringsfond til ferdigstilling av Helsesenteret. Kostnaden anslås til 500.000,-


- Investering Helsesenter vedtas slik:

Art	Ansvar	Funksjon	Tekst	Beløp
32300	3100	261	Vedlikehold - byggetjenester	400 000
32700	3100	261	Konsulenttenester	100 000
34290	3100	261	mva som gir rett til komp.	125 000
Sum kostnader				625 000
37290	3100	261	mva komp. for investering	-125 000
39480	3100	261	Bruk av bundet investeringsfond	-500 000
Sum inntekter				-625 000
SUM				-

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Havøysund, den 14. mai 2014


Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fungerende økonomisjef

TERTIALRAPPORT 1/2014

Saksbehandler: Lill Torbjørg Leirbakken
Arkivsaksnr.: 14/718

Arkiv: 212

Saksnr.: Utvalg
32/14 Formannskapet
/ Kommunestyret

Møtedato
21.05.2014

Rådmannens innstilling:

Tertialrapport 1.tertial 2014 tas til orientering

Dokumenter:

Tertialrapport 1.tertial 2014

Saksutredning:

2014 har så langt vært et krevende år for Måsøy kommune. Flere stillinger i ledelsen har vært ubesatt. Det er satt i gang et prosjekt for å gjennomgå organisasjonen, og målet er å finne muligheter for innsparinger som vil gi god effekt på sikt.

Det vedtatte årsbudsjettet for 2014 er svært stramt. Det er nesten helt uten reserver, noe som svekker kommunens evne til å håndtere uforutsette hendelser. Rådmannen har iverksatt månedlige økonomirapporter. Mellomledere med budsjettansvar involveres i langt større grad enn tidligere. Det vil ta litt tid før hele organisasjonen blir bekvem med denne måten å jobbe på, men rådmannen vurderer det slik at det er vel anvendt tid. Når dette fungerer optimalt, vil rådmannen til en hver tid ha svært god oversikt over budsjett og regnskap, og vil kunne sette i verk nødvendige kostnadsbesparende tiltak tidlig.

Økonomisk status 1.tertial

Tertialrapporten 1.tertial 2014 viser en oversikt over regnskap pr 30.april for:

- Investeringer
- Sentraladministrasjonen
- Oppvekstsektoren
- Helse og omsorgsektoren
- Teknisk sektor, herunder vann og avløp
- Renter og avdrag

I tillegg inneholder tertialrapporten en oversikt over:

- Oversikt over kommunens inntekter i perioden
- Oversikt over skatteinntegning i perioden
- Likviditeten i perioden kommenteres

	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 1. tertial	forbr i %
Lønn og sosiale utgifter	87 456 000	87 456 000	30 566 937	35 %
Kjøp av varer og tjenester, inngår i egenprod.	20 781 000	20 781 000	8 637 533	42 %
Kjøp av varer og tjenester, erstatter egenprod.	8 951 000	8 951 000	1 795 563	20 %
Overføringer	7 189 000	7 189 000	5 727 501	80 %
Finansutgifter	17 697 000	17 697 000	2 551 487	14 %
Sum utgifter	142 074 000	142 074 000	49 279 021	35 %
Salgs- og leieinntekter	-18 161 000	-18 161 000	-6 885 670	38 %
Refusjoner	-12 817 000	-12 817 000	-4 241 040	33 %
Overføringer	-100 984 000	-100 984 000	-35 878 773	36 %
Finansinntekter	-10 112 000	-10 112 000	-2 569 784	25 %
Sum inntekter	-142 074 000	-142 074 000	-49 575 267	35 %
TOTALT	-	-	-296 246	

Kommunens utgifter

Oversikten viser at kommunen i første tertial har et lite overforbruk på lønn. I tillegg viser oversikten at kommunen har et overforbruk på kjøp av varer og tjenester. Noe av dette skyldes periodisering. Det betyr at man har hatt hele årskostnaden/halvårskostnad i 1. tertial, og således fremstår det som et overforbruk. Overføringer ligger langt over budsjett. Dette kommer av at Vest Finnmark Regionråd har fått ny vertskommune, og regionrådets fondsmidler er overført til Hammerfest kommune. Dette er det ikke budsjettet med. Overføringen har også betydning for finansinntekter. Her er det i all hovedsak budsjettet med motpost avskrivninger, og bruk av fond.

Budsjettsituasjonen for Måsøy kommune er krevende også i 2014. Det er satt i gang en omstillings- og effektiviseringsprosess som vi håper vil gi besparelser på sikt. Flere sentrale lederstillinger har vært ubesatt siden årsskiftet. Dette gjør det svært krevende for administrasjonen å følge opp ordinær drift. Dette gjelder særlig teknisk sektor.

Nærmere om likviditet

Måsøy kommune er ikke lenger vertskommune for Vest-Finnmark Regionråd, og regionrådets midler er overført til ny vertskommune. Måsøy kommune har opprettet et nytt KF, Måsøy i Vekst, som også skal få tilført sine midler. Dette svekker likviditeten til kommunen. Videre er

det slik at kommunen forplikter for all gjeld døtrene har. Nå er det slik at Måsøy industrieiendom KF er i konflikt med en av sine kunder, og som følge av konflikten holder denne systematisk igjen en del av fakturert leie. Det har ført til at Måsøy Industrieiendom KF nå kan komme inn i en likviditetskrise. Måsøy kommune må derfor forberede seg på å hjelpe en av sine døtre med et konsernminternt likviditetslån.

Måsøy kommune har hatt plassert 5 mill av ledig likviditet i obligasjoner med utløp i juni 2014. Da blir denne frigjort, og midlene blir igjen likvide. På kort sikt vurderes likviditeten til Måsøy kommune som tilfredsstillende.

Videre arbeid i 2.tertial

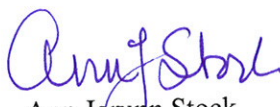
Rådmannen har igangsatt månedlig budsjettrapportering. Foreløpig så vurderes det slik at kommunen kan unngå underskudd, men det forutsetter at farta settes ned etter ferien. Dersom rådmannen finner det nødvendig, vil kostnadsbesparende tiltak settes i verk på kort varsel. Dersom man ikke lykkes med det kan man styre mot et underskudd. Et slikt underskudd kan være for stort til at man kan dekke det med fond, og vil bidra til å sette kommunen i en posisjon der man kan havne i ROBEK.

Etatssjefens/rådmannens vurdering (også personal- og økonomiske konsekvenser):

Vedlegg:

Tertialrapport 1.tertial 2014

Havøysund, den 14. mai 2014


Ann Jorunn Stock
Konst. rådmann

Lill Torbjørg Leirbakken
Fungerende økonomisjef