

# DRIFTSREGNSKAP

## Måsøy sokn

|   | Note | Regnskap<br>2014 | Regulert<br>budsjett<br>2014 | Opprinn.<br>budsjett<br>2014 | Regnskap<br>2013 |
|---|------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| <b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>       |      |                  |                              |                              |                  |
| Brukerbetaling, salg, avgifter og leieinntekter |      | 53 760           | 153 000                      | 153 000                      | 163 600          |
| Refusjoner/Overføringer                         | 3    | 453 608          | 431 000                      | 281 000                      | 550 872          |
| Kalk. inntekt ved komm. tj.ytingsavtale         | 2    | 8 000            | 8 000                        | 8 000                        | 62 000           |
| Statlige tilskudd                               |      | 96 816           | 45 000                       | 45 000                       | 44 652           |
| Rammeoverføring/ Tilskudd fra egen komm.        | 2    | 1 544 320        | 1 545 000                    | 1 600 000                    | 1 429 000        |
| Andre tilskudd, gaver, innsamlede midler        |      | 3 164            | -                            | -                            | -                |
| <b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>                      |      | <b>2 159 668</b> | <b>2 182 000</b>             | <b>2 087 000</b>             | <b>2 250 124</b> |
| <b>Lønn- og sosiale kostnader</b>               |      |                  |                              |                              |                  |
| Lønn- og sosiale kostnader                      | 4,11 | 1 476 377        | 1 443 500                    | 1 385 500                    | 1 430 208        |
| Kjøp av varer og tjenester                      | 4    | 570 993          | 561 500                      | 496 500                      | 598 031          |
| Kalk. utg. ved komm. tj.ytingsavtale            | 2    | 8 000            | 8 000                        | 8 000                        | -                |
| Refusjoner/Overføringer, Merverdiavgift         | 3    | 102 796          | 95 000                       | 95 000                       | 104 852          |
| <b>SUM DRIFTSKOSTANDER</b>                      |      | <b>2 158 166</b> | <b>2 108 000</b>             | <b>1 985 000</b>             | <b>2 133 092</b> |
| <b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>                    |      | <b>1 502</b>     | <b>74 000</b>                | <b>102 000</b>               | <b>117 032</b>   |
| <b>Finnansinntekter og kostnader</b>            |      |                  |                              |                              |                  |
| Renteinntekt og utbytte                         |      | 23 858           | 20 000                       | 20 000                       | 19 696           |
| Renteutgifter og låneomkostninger               |      | 16 809           | 29 500                       | 29 500                       | 24 961           |
| Avdrag på lån                                   |      | 58 750           | 92 500                       | 92 500                       | 92 500           |
| <b>NETTO FINANSPOSTER</b>                       |      | <b>-51 700</b>   | <b>-102 000</b>              | <b>-102 000</b>              | <b>-97 765</b>   |
| Avskrivninger                                   | 5    | 89 956           | -                            | -                            | 71 535           |
| Motpost avskrivninger                           |      | -89 956          | -                            | -                            | -71 535          |
| <b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>                     |      | <b>-50 199</b>   | <b>-28 000</b>               | <b>-</b>                     | <b>19 267</b>    |
| <b>Interne finansieringstransaksjoner</b>       |      |                  |                              |                              |                  |
| Bruk av udisponert fra tidl. år (overskudd)     |      | -                | -                            | -                            | -                |
| Bruk av disposisjonsfond                        |      | -                | -                            | -                            | -                |
| Bruk av bundne fond                             |      | -                | -                            | -                            | -                |
| <b>SUM BRUK AV AVSETNINGER</b>                  |      | <b>-</b>         | <b>-</b>                     | <b>-</b>                     | <b>-</b>         |
| Avsatt til dekning fra tidl. år (underskudd)    |      | -                | -                            | -                            | 16 712           |
| Avsatt til disposisjonsfond                     |      | -                | -                            | -                            | -                |
| Avsatt til bundne fond                          |      | -                | -                            | -                            | -                |
| Overført til investeringsregnskapet             | 10   | -                | 39 000                       | -                            | 2 555            |
| <b>SUM AVSETNINGER</b>                          |      | <b>-</b>         | <b>39 000</b>                | <b>-</b>                     | <b>19 267</b>    |
| Regnskapsmessig mindreforbruk                   |      | -                | -                            | -                            | -                |
| Regnskapsmessig merforbruk                      | 10   | 50 199           | 67 000                       | -                            | -                |

# INVESTERINGSREGNSKAP

## Måsøy sokn

|                                    | Note | Regnskap<br>2014 | Regulert<br>budsjett<br>2014 | Opprinn.<br>budsjett<br>2014 | Regnskap<br>2013 |
|------------------------------------|------|------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|
| <b>Finansieringsbehov</b>          |      |                  |                              |                              |                  |
| Investering i anleggsmidler        | 5    | 114 885          | 114 000                      | -                            | -                |
| Merverdiavgift - utenfor mva-loven | 3,5  | 28 721           | 28 500                       | -                            | -                |
| Utlån, kjøp av aksjer, andeler ol. | 12   | 2 842            | -                            | -                            | 2 555            |
| <b>ÅRETS FINANSIERINGSBEHOV</b>    |      | <b>146 448</b>   | <b>142 500</b>               | -                            | <b>2 555</b>     |
| <b>Finansiert slik</b>             |      |                  |                              |                              |                  |
| Refusjoner                         | 3    | 28 721           | 28 500                       | -                            | -                |
| Tilskudd til investeringer         | 2    | 75 000           | 75 000                       | -                            | -                |
| <b>SUM EKSTERN FINANSIERING</b>    |      | <b>103 721</b>   | <b>103 500</b>               | -                            | -                |
| Overført fra driftsregnskapet      | 10   | -                | 39 000                       | -                            | 2 555            |
| Bruk av avsetninger                |      | -                | -                            | -                            | -                |
| <b>SUM FINANSIERING</b>            |      | <b>103 721</b>   | <b>142 500</b>               | -                            | <b>2 555</b>     |
| <b>Udekket/udisponert</b>          |      | <b>-42 727</b>   | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     | <b>0</b>         |

# BALANSE

pr. 31.12.

## Måsøy sokn

| EIENDELER                        | Note | 2014                    | 2013                    |
|----------------------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Anleggsmidler</b>             |      |                         |                         |
| Faste eiendommer og anlegg       | 5    | 2 656 505               | 2 602 856               |
| Finansielle anleggsmidler        | 12   | 26 134                  | 23 292                  |
| <b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>         |      | <b>2 682 639</b>        | <b>2 626 148</b>        |
| <b>Omløpsmidler</b>              |      |                         |                         |
| Kortsiktige omløpsmidler         | 3    | 275 403                 | 105 581                 |
| <b>Sum fordringer</b>            |      | <b>275 403</b>          | <b>105 581</b>          |
| <b>Bankinnskudd og kontanter</b> | 9    | <b>133 579</b>          | <b>77 521</b>           |
| <b>SUM OMLØPSMIDLER</b>          |      | <b>408 982</b>          | <b>183 102</b>          |
| <b>SUM EIENDELER</b>             |      | <b><u>3 091 621</u></b> | <b><u>2 809 249</u></b> |

# BALANSE

pr. 31.12.

## Måsøy sokn

| EGENKAPITAL OG GJELD                     | Note | 2014             | 2013             |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>Egenkapital</b>                       |      |                  |                  |
| Disposisjonsfond                         | 7    | 11 380           | 11 380           |
| Regnskapsmessig mindreforbruk            |      | -                | -                |
| Regnskapsmessig merforbruk               | 10   | -125 662         | -75 463          |
| Udekket i investeringsregnskapet         | 10   | -42 727          | -                |
| Kapitalkonto                             | 8    | 1 818 177        | 1 702 935        |
| <b>SUM EGENKAPITAL</b>                   | 10   | <b>1 661 169</b> | <b>1 638 852</b> |
| <b>Gjeld</b>                             |      |                  |                  |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                  |      |                  |                  |
| Andre lån                                | 6    | 904 250          | 963 000          |
| <b>Sum langsiktig gjeld</b>              |      | <b>904 250</b>   | <b>963 000</b>   |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>                  |      |                  |                  |
| Annen kortsiktig gjeld                   | 9    | 526 203          | 207 397          |
| <b>Sum kortsiktig gjeld</b>              |      | <b>526 203</b>   | <b>207 397</b>   |
| <b>SUM GJELD</b>                         |      | <b>1 430 453</b> | <b>1 170 397</b> |
| <b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>          |      | <b>3 091 621</b> | <b>2 809 249</b> |
| <b>Memoriakonti</b>                      |      |                  |                  |
| Memoriakonto ubrukte lånemidler          |      | -38 821          | -38 821          |
| Motkonto memoriakonto ubrukte lånemidler |      | 38 821           | 38 821           |

Måsøy, \_\_ . \_\_ .2015

Georg Mathisen  
Soknerådsleder

Arne Dahl Nygaard  
Kirkeverge

## Måsøy sokn

### NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2014

| Note | 1 | Regnskapsprinsipper |
|------|---|---------------------|
|------|---|---------------------|

#### Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Fellesrådets regnskap er ført i samsvar med Forskrift om økonomiforvaltning fastsatt av Kultur- og kirke departementet 25. september 2003, og god kommunal regnskapsskikk.

De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter føres etter bruttoprinsippet, samt etter det såkalte anordningsprinsippet som vil si at alle kjente inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet.

I balanseregnskapet er omløpsmidler vurdert etter laveste verdis prinsipp. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid er avskrevet med like store årlige beløp over anleggsmiddelets levetid. Se for øvrig egen note om anleggsmidler.

Foretaket har plikt til å ha tjenstepensjonsordning i henhold til lov. Det er etablert avtale om tjenstepensjon med finansinstitusjon, Kommunal Landspensjonskasse.

| Note | 2 | Kommunens tilskudd |
|------|---|--------------------|
|------|---|--------------------|

|   | 2014             | 2013             |
|---|------------------|------------------|
| Driftstilskudd                                      | 1 544 320        | 1 429 000        |
| Kalkulatoriske inntekter ved kommunal tjenesteyting | 8 000            | 62 000           |
| Investeringsstilskudd                               | 75 000           | -                |
| <b>Sum tilskudd</b>                                 | <b>1 627 320</b> | <b>1 491 000</b> |

| Note | 3 | Vesentlige regnskapsposter |
|------|---|----------------------------|
|------|---|----------------------------|

Merverdiavgiftskompensasjon utgjør for 2014 kr. 131.518. Herav gjelder kr 28.721 kompensasjon på investeringer.

| Note | 4 | Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelse revisor mv |
|------|---|---|
|------|---|---|

| Lønnskostnader består av følgende poster | 2014             | 2013             |
|--|------------------|------------------|
| Lønninger                                | 1 381 449        | 1 276 816        |
| Godtgjørelse fellesråd/menighetsråd      | 9 000            | 17 875           |
| Arbeidsgiveravgift, fritatt - sone V     | -                | -                |
| Andre personalkostnader                  | 85 928           | 135 517          |
| <b>Sum lønnskostnader</b>                | <b>1 476 377</b> | <b>1 430 208</b> |

| Antall ansatte                 | 2014 | 2013 |
|--------------------------------|------|------|
| Gjennomsnittlig antall årsverk | 2,85 | 2,85 |
| Antall stillinger              | 4,0  | 4,0  |

| Godtgjørelse til revisor       | 2014             | 2013             |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Lovpålagt revisjon, ekskl. mva | 19 000,00        | 17 000,00        |
| <b>Sum</b>                     | <b>19 000,00</b> | <b>17 000,00</b> |

| Note                              | 5 | Driftsmidler     |                         |                |                  |
|-----------------------------------|---|------------------|-------------------------|----------------|------------------|
|                                   |   | Kirker           | Prestebolig/<br>bårehus | Kirkegård      | Sum              |
| Anskaffelseskost 01.01.           |   | 3 523 123        | 1 015 423               | 829 899        | 5 368 445        |
| Årets tilgang                     |   | 143 606          |                         |                | 143 606          |
| Årets avgang                      |   |                  |                         |                | -                |
| <b>Anskaffelseskost 31.12.</b>    |   | <b>3 666 729</b> | <b>1 015 423</b>        | <b>829 899</b> | <b>5 512 051</b> |
| Akkumulerte avskrivninger 31.12.  |   | 2 062 361        | 700 084                 | 93 100         | 2 855 546        |
| <b>Balansført verdi pr 31.12.</b> |   | <b>1 604 368</b> | <b>315 339</b>          | <b>736 799</b> | <b>2 656 505</b> |
| Årets avskrivninger               |   | 51 013           | 26 240                  | 12 703         | 89 956           |
| Økonomisk levetid                 |   | 50 år            | 40 år                   | 70 år          |                  |

| Note                                 | 6 | Vesentlige forpliktelser og lån |                |                |
|--------------------------------------|---|---------------------------------|----------------|----------------|
|                                      |   | Opptak                          | 2014           | 2013           |
| Langsiktig gjeld                     |   |                                 |                |                |
| Lån 8317.51.65145 KLP Kommunekreditt |   | 2003                            | 191 750        | 213 000        |
| Lån 8317.50.96100 KLP Kommunekreditt |   | 2008                            | 712 500        | 750 000        |
| <b>Sum lån</b>                       |   |                                 | <b>904 250</b> | <b>963 000</b> |

| Note                                 | 7             | Avsetninger og bruk av avsetninger |         |         |               |
|--------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------|---------|---------------|
|                                      | 2013          | Tilført                            | Anvendt | Omdisp. | 2014          |
| Disposisjonsfond                     |               |                                    |         |         |               |
| Disposisjonsfond (tidl. Brannanlegg) | 11 285        |                                    |         |         | 11 285        |
| Disposisjonsfond                     | 95            |                                    |         |         | 95            |
| <b>Beholdning 31.12.</b>             | <b>11 380</b> | -                                  | -       | -       | <b>11 380</b> |

| Note   | 8 | Kapitalkonto     |                  |  |
|--|---|------------------|------------------|--|
|  |   | 2014             | 2013             |  |
| Balanse 01.01.                                   |   | 1 702 935        | 1 679 415        |  |
| Avdrag på lån                                    |   | 58 750           | 92 500           |  |
| Bruk av lånemidler                               |   | -                | -                |  |
| Investeringer, tilgang fra investeringregnskapet |   | 143 607          | -                |  |
| KLP egenkapitaltilskudd                          |   | 2 842            | 2 555            |  |
| Ordinære avskrivninger driftsmidler              |   | -89 956          | -71 535          |  |
| <b>Sum</b>                                       |   | <b>1 818 177</b> | <b>1 702 935</b> |  |

| Note   | 9 | Bundne midler |        |
|--|---|---------------|--------|
| Bundne skattetrekksmidler pr 31.12. utgjorde |   |               | 47 103 |

| Note                           | 10            | Egenkapital          |                           |                  |                  |
|--------------------------------|---------------|----------------------|---------------------------|------------------|------------------|
|                                | Disp.fond     | Mindre-/<br>merforbr | Udekket/<br>udisp. i inv. | Kap.konto        | Egenkapital      |
| Beholdn 01.01.                 | 11 380        | -75 463              | -                         | 1 702 935        | 1 638 852        |
| Årets endringer                | -             | -                    | -                         | 115 242          | 115 242          |
| Årets mindreforbruk/udisponert | -             | -                    | -                         | -                | -                |
| Årets merforbruk/udekket       | -             | -50 199              | -42 727                   | -                | -92 926          |
| <b>Beholdn. pr 31.12.</b>      | <b>11 380</b> | <b>-125 662</b>      | <b>-42 727</b>            | <b>1 818 177</b> | <b>1 661 169</b> |

Rådet har fattet vedtak om å søke kommunen om støtte til inndekning av tidligere års merforbruk.

I budsjettet er det lagt inn overføring til investeringsregnskapet med kr 39.000. Budsjettposten er ikke gjennomført regnskapsmessig grunnet strykingsreglene (Økonomiforskriften § 5-7) da regnskapet viser et merforbruk før en eventuell overføring.

|             |           |   |
|-------------|-----------|---|
| <b>Note</b> | <b>11</b> | <b>Pensjonskostnader, midler og forpliktelser</b> |
|-------------|-----------|---|

- Fellesrådet er pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjonsordning. Fellesrådets pensjonsordning tilfredsstiller kravene i denne loven.

- Pensjonsordningen er organisert gjennom en kollektiv pensjonsforsikring (ytelsesbasert). Ordningen gir rett til en definert fremtidig ytelse. Disse er i hovedsak avhengig av antall opptjeningsår, lønnsnivå ved oppnådd pensjonsalder og størrelsen på ytelsen fra folketrygden. Forpliktelsene er dekket gjennom KLP, Kommunal Landspensjonskasse.

|                                  | 2014    | 2013    |
|----------------------------------|---------|---------|
| Premie/tilskudd                  |         |         |
| Innbet. premie/tilskudd inkl adm | 111 111 | 154 240 |

| Estimert forpliktelse/midler 31.12. | 2014      | 2013      |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| Brutto påløpt forpliktelse          | 1 634 900 | 1 392 919 |
| Pensjonsmidler                      | 1 211 686 | 1 099 226 |
| Netto pensjonsforpliktelse          | 423 214   | 293 693   |

| Økonomiske forutsetninger     | 2014   | 2013   |
|-------------------------------|--------|--------|
| Diskonteringsrente            | 4,00 % | 4,00 % |
| Forventet lønnsvekst          | 2,97 % | 2,87 % |
| Forventet G-reg./pensjonsreg. | 2,97 % | 2,87 % |
| Forventet avkastning          | 4,65 % | 5,00 % |

| Medlemsstatus    | 2014 | 2013 |
|------------------|------|------|
| Antall aktive    | 3    | 3    |
| Antall oppsatte  | 8    | 8    |
| Antall pensjoner | 3    | 1    |

| Note                    | 12 | Finansielle anleggsmidler |               |
|-------------------------|----|---------------------------|---------------|
|                         |    | 2014                      | 2013          |
|                         |    |                           |               |
| Egenkapitalinnskudd KLP |    | 26 134                    | 23 292        |
| <b>SUM</b>              |    | <b>26 134</b>             | <b>23 292</b> |