



Årsregnskap Mo i Rana Havn KF 2020



Driftsregnskapet

		2020		2019
	Note	Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett
				Regnskap
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger		2 326 150	3 333 913	3 899 060
Andre salgs- og leieinntekter		16 976 972	15 200 102	19 150 696
Overføringer med krav til motytelse		658 624	1 072 308	1 618 309
Overføringer uten krav til motytelse		0	0	0
Sum driftsinntekter	1	19 961 746	19 606 323	24 668 065
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	1, 10	8 946 810	8 805 642	9 403 643
Sosiale utgifter	1	2 077 892	2 506 946	2 606 945
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	1	6 207 694	6 138 857	6 725 857
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	1	0	955 399	1 284 399
Overføringer	1	0	0	0
Avskrivninger	5	4 534 002	4 535 429	4 535 429
Fordelte utgifter		0	0	0
Sum driftsutgifter		21 766 398	22 942 273	24 556 273
Brutto driftsresultat		-1 804 652	-3 335 950	111 793
Finansinntekter				
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	1	124 359	11 000	111 000
Mottatte avdrag på utlån		0	0	0
Sum eksterne finansinntekter		124 359	11 000	111 000
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger		1 325 887	1 527 279	1 727 279
Avdrag på lån	7	2 450 000	2 450 000	2 700 000
Utlån		0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	1	3 775 887	3 977 279	4 427 279
Resultat eksterne finansieringstransaksjoner		-3 651 528	-3 966 279	-4 316 279
Motpost avskrivninger	5	4 534 002	4 535 429	4 535 429
Netto driftsresultat		-922 178	-2 766 801	330 943
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk				
Bruk av lån		0	0	1 121 552
Bruk av disposisjonsfond		1 411 918	2 766 801	0
Bruk av bundne driftsfond		0	0	0
Bruk av likviditetsreserve		0	0	0
Sum bruk av avsetninger		1 411 918	2 766 801	1 121 552
Overført til investeringsregnskapet				
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige		489 740	0	0
Avsatt til disposisjonsfond		0	0	330 943
Avsatt til bundne driftsfond		0	0	0
Avsetninger til likviditetsreserven		0	0	0
Sum avsetninger		489 740	0	330 943
Årets regnskapsmessige overskudd (mindreforbruk)	9	0	0	0
Årets regnskapsmessige underskudd (merforbruk)		0	0	489 740
Sum = I + J - K		0	0	-489 740

Investeringsregnskapet

	Note	2020	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	2019
Utgifter					
Investeringer i anleggsmidler	6	413 704	0	0	25 946 919
Kjøp av aksjer og andeler	1	48 886	0	0	49 619
Avdrag på lån		0	0	0	0
Avsetninger		0	0	0	0
Årets finansierungsbehov		462 590	0	0	25 996 538
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler		0	0	0	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler		0	0	0	-8 002 500
Tilskudd til investeringer		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner		0	0	0	0
Andre inntekter		0	0	0	0
Sum eksternt finansiering		0	0	0	-8 002 500
Overføring fra drift	1	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	-10 000 000
Bruk av udisponert fra tidligere år		0	0	0	-51 927
Sum finansiering		0	0	0	-18 054 427
Udisponert i år		0	0	0	0
Udekket i år		462 590	0	0	7 942 111

Balanse

	Note	2020	2019
Eiendeler			
Anleggsmidler		124 293 885	126 033 732
Faste eiendommer og anlegg	5	55 049 197	56 206 708
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	44 442 491	47 447 455
Utlån		0	0
Aksjer og andeler		293 486	244 600
Pensjonsmidler	2	24 508 711	22 134 970
Omløpsmidler	1	9 399 390	8 916 618
Kortsiktige fordringer		4 724 124	4 114 450
Aksjer og andeler		0	0
Premieavvik	2	198 280	486 132
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		4 476 986	4 316 036
Sum eiendeler		133 693 275	134 950 350
Egenkapital og gjeld			
Egenkapital		35 503 651	37 093 787
Disposisjonsfond	3	10 844 789	12 256 706
Bundne driftsfond		0	0
Ubundne investeringsfond	3	261 023	261 023
Bundne investeringsfond	3	259 990	259 990
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	8	-874 614	-874 614
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		0	0
Regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk)		0	0
Regnskapsmessig underskudd (merforbruk)		0	-489 740
Udisponert i investeringsregnskapet		0	0
Udekket i investeringsregnskapet		-4 263 555	-8 593 555
Likviditetsreserve		0	0
Kapitalkonto	4	29 276 018	34 273 977
Gjeld:			
Langsiktig gjeld		94 605 382	91 759 863
Penjonsforpliktelse	2, 7	23 967 105	23 001 585
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	7	70 638 278	68 758 278
Kortsiktig gjeld		3 584 242	6 096 700
Kassekredittlån		0	0
Annen kortsiktig gjeld	1	3 584 242	6 096 700
Premieavvik		0	0
Sum egenkapital og gjeld		133 693 275	134 950 350
Memoriakonti			
Ubrukte lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto for memoriakontiene		0	0

Mo i Rana Havn KF, 15. februar 2021

Bjørnulf Tverå
HavnesjefTor-Arne Strøm
Havnestyreleder

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jf. KRS nr. 6)

Regnskapet til Mo i Rana Havn KF utarbeides i tråd med regnskapsprinsipper som fremkommer av kommune-loven § 48, regnskapsforskriften § 7, samt god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Tap på fordringer:

Kundefordringer blir vurdert til pålydende verdi med fradrag for mulige tap. Det foretas årlig en gjennomgang av kundemassen og konstanterte tap skal utgiftsføres.

Pensjoner:

Pensjoner føres i tråd med regnskapsforskriften §13 om regnskapsføring av pensjon.

Organisering av Mo i Rana Havn KFs virksomhet

Havna er organisert som et kommunalt foretak, Mo i Rana Havn KF.

Mo i Rana Havn KF, hvor Rana kommune er vertskommune, avlegger selvstendige regnskaper som ikke inngår i kommunens drifts- og investeringsregnskap.

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

Balanseregnskapet :	31.12.2020	31.12.2019	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 9 399 390	kr 8 916 617	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 3 584 242	kr 6 096 700	
Arbeidskapital	kr 5 815 148	kr 2 819 917	kr 2 995 231

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 19 961 746	
Inntekter investeringsregnskap	kr -	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	kr 124 359	
Sum anskaffelse av midler	kr 20 086 105	kr 20 086 105
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 17 232 397	
Utgifter investeringsregnskap	kr 412 590	
Utbetalinger ved eksterne	kr 3 775 887	
Sum anvendelse av midler	kr 21 420 874	kr 21 420 874
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr (1 334 769)
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr 4 330 000
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr 2 995 231
Endring arbeidskapital i balansen		kr 2 995 231
Differanse (forklares nedenfor)		kr -
Forklaring til differanse i arb.kapital :		
	kr -	
	kr -	
	kr -	
	kr -	kr -

Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Mo i Rana Havn KF har kollektive pensjonsordninger i KLP

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen **neste år**.

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2020	2019
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 211 871	1 045 219
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	822 898	897 941
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-932 922	-937 770
Administrasjonskostnader	62 411	62 220
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 164 258	1 067 610
Betalt premie i året	1 362 538	1 553 742
Årets premieavvik	-198 280	-486 132

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2020		2019	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	23 936 944	1 220 784	22 958 580	1 170 888
Pensjonsmidler pr. 31.12.	24 508 711	1 249 944	22 134 970	1 128 883
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	-571 767	-29 160	823 610	42 004
Årets premieavvik	-198 280	-10 112	-486 132	-24 793
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	486 132	24 793	133 220	6 794
Sum amortisert premieavvik dette året	-486 132	-24 793	-133 220	-6 794
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-198 280	-10 112	-486 132	-24 793

Spesifikasjon av estimatavvik	2020		2019	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	23 070 286	22 696 799	20 481 454	21 791 196
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	22 134 970	22 958 580	21 183 975	21 999 304
Årets estimatavvik (01.01.)	935 316	-261 781	-702 521	-208 108
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	-935 316	261 781	702 521	208 108
Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år	0	0	0	0

Note 3 Avsetning og bruk av fond (FKR § 5 nr. 6)

Samlede avsetninger og bruk av avsetninger i året	2020	2019
Avsetninger	kr 1 411 918	kr 1 943 114
Bruk av avsetninger	kr -	kr -
Til avsetning senere år	kr -	kr -
Netto avsetninger	kr 1 411 918	kr 1 943 114
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	kr 12 256 707	kr 20 313 593
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr 1 411 918	kr -
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr -	kr 10 000 000
Avsetninger til fondet	kr -	kr 1 943 114
Beholdning 31.12	kr 10 844 789	kr 12 256 707
Bundne driftsfond		
Beholdning 01.01	kr -	kr -
Bruk av fondene i driftsregnskapet	kr -	kr -
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Avsetninger til fondene	kr -	kr -
Beholdning 31.12	kr -	kr -
Ubundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	kr 261 023	kr 261 023
Avsetninger til fondene	kr -	kr -
Bruk av fondene i investeringsregnskapet (Korrigerings)	kr -	kr -
Beholdning 31.12	kr 261 023	kr 261 023
Bundne investeringsfond		
Beholdning 01.01	kr 259 990	kr 259 990
Avsetninger til fondene	kr -	kr -
Bruk av fondene i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Beholdning 31.12	kr 259 990	kr 259 990

Note 4 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	34 273 976,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	90 000,00	Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	97 883,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 534 003,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	0,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	0,00	Utlån - investeringsregnskapet	0,00
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	0,00	Avdrag på eksterne lån	2 450 000,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00	Endring ubundne investeringsfond	0,00
Bruk av lånemidler	4 330 000,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	2 858 553,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	4 266 715,00
		AGA av pensjonsforpliktelser	
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	29 276 018,00	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	
	41 088 574,00		41 088 574,00

Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Note 5 Anleggsmidler

	Båter	Bygg	EK-innskudd KLP/ Ikke avskr.b. anl. Midler	Kraner/biler med tilbehør	Kaier	SUM
Anskaffelseskost 01.01	25 794 861	12 877 407	6 857 395	54 517 038	71 562 456	171 609 157
Årets tilgang	363 704	0	48 886	97 823	0	510 413
Årets avgang	0	0		0		0
Anskaffelseskost 31.12	26 158 565	12 877 407	6 906 281	54 614 861	71 562 456	172 119 570
Akk avskrivninger 31.12	3 757 638	5 001 531		34 345 350	29 139 878	72 244 397
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0	90 000		0		90 000
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	3 757 638	5 091 531		34 345 350	29 139 878	72 334 397
Bokført verdi pr. 31.12	22 400 927	7 785 876	6 906 281	20 269 511	42 422 578	99 785 173
Årets avskrivninger	472 538	112 000		2 575 860	1 373 605	4 534 003
Årets nedskrivninger	0	0		90 000		90 000
Årets reverserte nedskrivninger						0
Tap ved salg av anleggsmidler						0
Gevinst ved salg av anleggsmidler						0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Note 6 Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Medgått pr. 31.12.2018	Medgått 2020	Årets budsjett	Medgått pr. 31.12.2019	Gjenstår av kostnads- ramme
Dypvannskai	0	0	363 704	0	0	0
Egenkapitalinnskudd	0	0	48 886	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	412 590	0	0	0

Note 7 Langsiktig gjeld og avdrag

Mo i Rana Havn KF beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å :

Vekte gjenværende levetid for hver anleggsgruppe i forhold til bokført verdi totalt. Sammenligning mellom utgiftsførte avdrag og kapitalslit som frekommer ved bruk av dette alternativet er vist nedenfor.

Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	kr	2 450 000,00
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler (forenklet metode)	kr	2 398 022,00
Avvik (*1)	kr	51 978,00

*1 Et positivt avvik betyr at Mo i Rana Havn KF betaler tilsvarende mer i avdrag enn det som antas å være kapitalslitet på anleggsmidlene (avskrivningene).

Fordeling av langsiktig gjeld i Mo i Rana Havn KF på ulike områder :	31.12.2020	31.12.2019
Lån KLP	10 500 000	10 500 000
Lån til kommunalbanken	60 138 278	58 258 278
Pensjonsforpliktelse	23 967 104	23 001 584
Mo i Rana Havn KFs totale langsiktige gjeld	94 605 382	91 759 862

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld	Gj.sn.
	31.12.2020	rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 10 500 000	2,20 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 60 138 278	1,48 %
Gjennomsnittrenten for hele porteføljen er 1,89%		

Note 8 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2016 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1992	308 814	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	0	
Påløpte renter	2001	565 800	
Varebeholdning	2001		0
Kompensasjon for mva	2001	0	0
Obligasjoner	2001	0	0
Innløsning av lærlingetilskudd	2003	0	
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		0
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp		874 614	0

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2020	31.12.2019
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	874 614	874 614
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	874 614	874 614

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:

Følgende endringer	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp	0	0

**Note 9 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk
Udekket udisponert i investeringsregnskapet**

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

Regnskapsår	Mer-forbruk	Mindre- forbruk
2017	0	0
2018	0	0
2019	0	0
2020	-1411918	0
	-1411918	0

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

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2019	8593555	0
2020	-4330000	0
	4263555	0

Note 10 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk

Antall årsverk i Mo i Rana Havn KF i regnskapsåret var **ca. 11**. De siste 3 år er antall årsverk **økt med 1 årsverk**.

Ytelser til ledende personer	2020	2019
Havnefogden, lønn	kr 1 037 715	kr 1 055 458
Havnefogden (firmabil)	kr -	kr 178 790

NOTE 11 Gjeld, utgifter, inntekter og kostnader tilknyttet Kommunen og Fylkeskommunen

Gjeld til Rana Kommune pr. 31.12.2020 : kr. 5.488,-

Gjeld til Fylkeskommunen pr. 31.12.2020: kr. 18.410,-

Samlede utgifter tilknyttet Kommunen i 2020: kr. 72.794,-

Samlede utgifter tilknyttet Fylkeskommunen i 2020: kr. 19.194,-

Inntekter fra Rana Kommune i 2020: kr. 91.533,-

Inntekter fra Fylkeskommunen i 2020: kr. 0,-

Fordringer mot Rana Kommune pr. 31.12.2020: kr. 0,-

Fordringer mot Fylkeskommunen pr. 31.12.2020: kr. 0,-

Note 12 Strykninger og korrigeringer

Strykninger i driftsregnskapet

Driftsregnskapet er avsluttet med regnskapsmessig merforbruk på kr. 0,-

etter gjennomførte strykninger i henhold til regnskapsforskriften § 9. Følgende korrigeringer er

Regnskapsmessig merforbruk før strykning	kr	-
Redusert overføringer til investeringsregnskap	kr	-
Redusert avsetning til disposisjonsfond	kr	-
Redusert dekning av tidligere års merforbruk	kr	-
Regnskapsmessig merforbruk etter strykninger	kr	-

Korrigeringer investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp kr. 462.590

Udekket beløp før korrigeringer	kr	-
Redusert budsjetterte avsetninger	kr	-
Økt budsjettert, ikke disponert bruk av ubudjetterte midler	kr	-
Udekket beløp etter korrigeringer	kr	-