

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

Balanseregnskapet :	31.12.2016	31.12.2015	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 18 791 616	kr 16 111 528	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 2 825 002	kr 3 331 344	
Arbeidskapital	kr 15 966 614	kr 12 780 184	kr 3 186 430

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 26 122 696	
Inntekter investeringsregnskap	kr -	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	kr 210 469	
Sum anskaffelse av midler	kr 26 333 165	kr 26 333 165
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 18 944 436	
Utgifter investeringsregnskap	kr 44 434	
Utbetalinger ved eksterne	kr 4 157 865	
Sum anvendelse av midler	kr 23 146 735	kr 23 146 735
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr 3 186 430
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr -
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr 3 186 430

Endring arbeidskapital i balansen	kr 3 186 430
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 innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

KLP

Forventet avkastning pensjonsmidler	4,60 %
Diskonteringsrente	4,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2016	2015
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	989 524	844 091
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	901 256	736 686
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-797 426	-763 523
Administrasjonskostnader	68 864	115 015
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 162 218	932 269
Betalt premie i året	1 209 168	1 205 885
Årets premieavvik	-46 950	-273 616

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

	2016		2015	
		Arb.giveravg.		Arb.gliveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	23 123 022	1 179 274	18 793 975	958 493
Pensjonsmidler pr. 31.12.	18 393 299	938 058	17 368 955	885 817
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	4 729 723	241 216	1 425 020	72 676
Årets premieavvik	46 950	2 394	273 616	13 954
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	273 616	13 954	499 648	25 482
Sum amortisert premieavvik dette året	-273 616	-13 954	-499 648	-25 482
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	46 950	2 394	273 616	13 954

Spesifikasjon av estimatavvik

	2016		2015	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	-17 074 834	21 851 507	-16 234 268	17 932 904
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	17 368 955	18 793 975	15 031 725	17 749 556
Årets estimatavvik (01.01.)	294 121	3 057 532	-1 202 544	183 348
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	0	0	0	0
Amortisert avvik dette år	-294 121	-3 057 532	1 202 544	-183 348
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	2016	2015
Avsetninger	kr 1 573 584	kr 7 496 117
Bruk av avsetninger	kr -	kr -
Til avsetning senere år	kr -	kr -
Netto avsetninger	kr 1 573 584	kr 7 496 117
Disposisjonsfond		
Beholdning 01.01	kr 12 554 656	kr 6 180 097
Bruk av fondet i driftsregnskapet	kr -	kr -
Bruk av fondet i investeringsregnskapet	kr -	kr 1 121 558
Avsetninger til fondet	kr 1 573 584	kr 7 496 117
Beholdning 31.12	kr 14 128 240	kr 12 554 656
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)	26 316 725,00
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 306 609,00	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	44 434,00
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	2 561 987,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnsk.	0,00	Endring ubundne investeringsfond	0,00
Bruk av lånemidler	0,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	6 102 914,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	0,00
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	2 629 671,00
		AGA av pensjonsforpliktelser	
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	21 143 294,00	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	
	31 552 817,00		31 552 817,00

Note 5 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Note 5 Anleggsmidler

	Båter	Bygg	Ikke avskr.b. anl. Midler	Kraner med tilbehør	Kaier	SUM
Anskaffelseskost 01.01	12 161 058	12 877 407	6 612 795	53 297 427	66 055 457	151 004 144
Årets tilgang	0	0	0	0	0	0
Årets avgang				0		0
Anskaffelseskost 31.12	12 161 058	12 877 407	6 612 795	53 297 427	66 055 457	151 004 144
Akk avskrivninger 31.12	1 794 412	3 816 134		20 242 990	22 466 004	48 319 540
Netto akk. og rev. nedskrivninger				0		0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	1 794 412	3 816 134		20 242 990	22 466 004	48 319 540
Bokført verdi pr. 31.12	10 366 646	9 061 273	6 612 795	33 054 437	43 589 453	102 684 604
Årets avskrivninger	272 806	274 000		2 381 380	1 378 423	4 306 609
Årets nedskrivninger						0
Årets reverserte nedskrivninger						0
Tap ved salg av anleggsmidler						0
Gevinst ved salg av anleggsmidler						0
Økonomisk levetid Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	

Note 6 Investeringsoversikt

Prosjekt	Vedtatt kostnads- ramme	Medgått pr. 31.12.2016	Medgått 2016	Årets budsjett	Medgått pr. 31.12.2016	Gjenstår av kostnads- ramme
Utbedring frihavnsområdet	8000000	0	0	8000000	0	8000000
Utbedring uteareal T. Vest	2000000	0	0	2000000	0	2000000
	0	0	0	0	0	0
	10 000 000	0	0	10 000 000	0	10 000 000

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	2 561 987,00
Kapitalslit på lånefinansierte anleggsmidler	kr	2 561 987,00
Avvik (*1)	kr	.

*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 :	31.12.2016	31.12.2015
Lån Danske Bank	10 500 000	10 500 000
Lån til kommunalbanken	66 158 461	68 720 448
Pensjonsforpliktelser	23 364 236	18 866 649
Mo i Rana Havn KFs totalte langsiktige gjeld	100 022 697	98 087 097

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2016	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 20 714 521	3,82 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 55 960 677	1,88 %

Gjennomsnittrenten for hele porteføljen er 2,16%

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
Innlemming 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	31.12.2016	31.12.2015
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:

<u>Regnskapsår</u>	<u>Mer-forbruk</u>	<u>Mindre- forbruk</u>
2013	0	0
2014	0	0
2015	0	0
2016	0	2078061
	<u>0</u>	<u>2078061</u>

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

<u>Regnskapsår</u>	<u>Udekket</u>	<u>Udisponert</u>
2015	0	51927
2016	0	0
	<u>0</u>	<u>51927</u>

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	2016	2015
Havnefogden	kr 980 776	kr 901 803
	kr -	kr -

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

Gjeld til Rana Kommune pr. 31.12.2016 : kr. 0,-

Gjeld til Fylkeskommunen pr. 31.12.2016: kr. 0,-

Samlede utgifter tilknyttet Kommunen i 2016: kr. 30.160,-

Samlede utgifter tilknyttet Fylkeskommunen i 2016: kr. 87.661,-

Inntekter fra Rana Kommune i 2016: kr. 108797,-

Inntekter fra Fylkeskommunen i 2016: kr. 0,-

Fordringer mot Rana Kommune pr. 31.12.2016: kr. 0,-

Fordringer mot Fylkeskommunen pr. 31.12.2016: kr. 0,-