

2012

Regnskap for Berlevåg kommune



Berlevåg 15. februar 2013

Likviditetstyringsområde 1000 Berlevåg kommune

Forrige regnskapsår 2011 -
Regnskapsår 2012 -

L	Kostna-art	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsje	Regnskap i fjor
	L03 Brukerbetalinger (600:619)	3.842.348,75-	3.836.000,00-	3.797.000,00-	3.616.233,22-
	L04 Andre salgs- & leieinntekt (620:669)	10.107.688,41-	9.672.000,00-	8.818.000,00-	10.971.922,72-
	L05 Overfør med krav motytelse (700:789)	18.042.626,50-	15.393.500,00-	8.032.500,00-	13.484.247,41-
	L06 Rammetilskudd (800:809)	61.580.914,00-	62.447.000,00-	62.447.000,00-	59.718.971,00-
	L07 Andre statlige overføringer (810:829)	325.117,42-	479.000,00-	272.000,00-	127.979,00-
	L08 Andre overføringer (830:869)	217.870,00-	515.500,00-	395.000,00-	163.937,00-
	L09 Inntekts- og formueskatt (870:873)	18.955.872,80-	17.553.000,00-	17.553.000,00-	18.390.247,41-
	L10 Eiendomsskatt (874:876)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L11 Andre dir/indir skatter (877:879)	0,00	0,00	0,00	0,00
*	L12 Sum Driftsinntekter Sum(L3:L11)	113.072.437,88-	109.896.000,00-	101.314.500,00-	106.473.537,76-
	L14 Lønnsutgifter (010:089;160:169)	61.074.991,67	61.965.000,00	59.937.000,00	56.899.045,99
	L15 Sosiale utgifter (090:099)	6.767.871,33	6.477.000,00	9.735.500,00	6.725.021,99
	L16 Kjøp inng komm tjpr(100:159;170:285)	24.622.736,50	22.880.000,00	19.647.500,00	24.916.596,53
	L17 Kjøp erstatn komm tj.prod (300:399)	4.756.841,80	4.428.000,00	4.301.500,00	6.631.421,90
	L18 Overføringer (400:499)	12.288.271,59	11.312.000,00	6.179.000,00	9.986.902,89
	L19 Avskrivninger (590:599)	4.939.149,71	4.939.000,00	0,00	4.816.002,37
	L20 Fordelte utgifter (29x;69x;79x)	0,00	0,00	0,00	0,00
*	L21 Sum driftsutgifter Sum(L14:L20)	114.449.862,60	112.001.000,00	99.800.500,00	109.974.991,67
**	L23 Brutto Driftsresultat L12-L21	1.377.424,72	2.105.000,00	1.514.000,00-	3.501.453,91
	L24 Renteinntekter og utbytte (900:908)	3.951.723,10-	3.732.500,00-	3.667.000,00-	4.136.239,64-
	L25 Gevinst finansielle instrum. (909)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L26 Mottatte avdrag på utlån (920:928)	102.999,51-	123.500,00-	170.000,00-	222.310,00-
*	L27 Sum ekst. finansinnt. Sum(L24:L26)	4.054.722,61-	3.856.000,00-	3.837.000,00-	4.358.549,64-
	L28 Renteutg. og låneomkostn. (500:508)	1.148.064,30	1.350.000,00	1.524.000,00	1.022.825,62
	L29 Tap finansielle instrum. (509)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L30 Avdrag på lån (510:519)	2.824.585,96	3.123.000,00	3.676.000,00	3.019.771,04
	L31 Utlån (520:528)	1.343.529,74	1.367.500,00	150.000,00	1.809.486,42
*	L32 Sum ekst. finansutg. Sum(L28:L31)	5.316.180,00	5.840.500,00	5.350.000,00	5.852.083,08
**	L34 Res eksterne finanstrans. L27-L32	1.261.457,39	1.984.500,00	1.513.000,00	1.493.533,44
***	L35 Motpost avskrivninger (990:999)	4.939.149,71-	4.939.000,00-	0,00	4.816.002,37-
	L36 Netto driftsresultat L23+L34+L35	2.300.267,60-	849.500,00-	1.000,00-	178.984,98
	L38 Mindreforbruk (930:939)	852.011,60-	852.000,00-	0,00	842.380,12-
	L39 Bruk av disposisjonsfond (940:947)	5.572.645,04-	5.572.500,00-	258.000,00-	6.759.213,00-
	L40 Bruk av bundne fond (950:959)	4.125.095,47-	4.137.000,00-	1.983.000,00-	2.783.450,50-
	L41 Bruk av likviditetsreserve (960:969)	0,00	0,00	0,00	0,00
*	L42 Sum bruk av avset. Sum(L38:L41)	10.549.752,11-	10.561.500,00-	2.241.000,00-	10.385.043,62-
	L44 Overført til invest.regn. (570:579)	848.000,00	848.000,00	269.000,00	200.000,00
	L45 Dekn. tidl. års RM merforbr(530:539)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L46 Avsetn. disposisjonsfond (540:547)	1.799.790,17	1.799.000,00	1.882.000,00	6.497.847,47
	L47 Avsetninger bundne fond (550:559)	9.342.938,95	8.764.000,00	90.000,00	2.656.199,57
	L48 Avsetninger likv.reserven (560:569)	0,00	0,00	0,00	0,00
*	L49 Sum avsetninger Sum(L44:L48)	11.990.729,12	11.411.000,00	2.241.000,00	9.354.047,04
****	L51 RM mer-/mindreforbruk L36+L42-L49	859.290,59-	0,00	1.000,00-	852.011,60-

Likviditetsstyringsområde 1000 Berlevåg kommune

Førrige regnskapsår 2011
 Regnskapsår 2012

I	Kostra-art	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjete	Regnskap i fjor
L1	Skatt på inntekt og formue (870:873)	18.955.872,80-	17.553.000,00-	17.553.000,00-	18.390.247,41-
L2	Ordinært rammetilskudd (800:809)	61.580.914,00-	62.447.000,00-	62.447.000,00-	59.718.971,00-
L3	Skatt på eiendom (874:876)	0,00	0,00	0,00	0,00
L4	Andre direkte/indir skatter (877:879)	0,00	0,00	0,00	0,00
L5	Andre egen statsjilskudd (810:829)	325.117,42-	479.000,00-	272.000,00-	127.979,00-
L6	Sum frie disponible innt. Sum(L1:L5)	80.861.904,22-	80.479.000,00-	80.272.000,00-	78.237.197,41-
L7	Renteinntekter og utbytte (900:908)	3.951.723,10-	3.732.500,00-	3.667.000,00-	4.136.239,64-
L8	Gevinst finansielle instrum. (909)	0,00	0,00	0,00	0,00
L9	Renteutg, prov, and fin.utg (500:508)	1.148.064,30	1.350.000,00	1.524.000,00	1.022.825,62
L10	Tap finansielle instrum. (509)	0,00	0,00	0,00	0,00
L11	Avdrag på lån (510:519)	2.824.585,96	3.123.000,00	3.676.000,00	3.019.771,04
L12	Netto finansinnt/-utg Sum(L7:L11)	20.927,16	740.500,00	1.533.000,00	93.642,98-
L13	Til dekn tidl.år RM merforb(530:539)	0,00	0,00	0,00	0,00
L14	Til ubundne avsetn (540:547+560:569)	1.799.790,17	1.799.000,00	1.882.000,00	6.497.847,47
L15	Til bundne avsetninger (550:559)	9.342.938,95	8.764.000,00	90.000,00	2.656.199,57
L16	Bruk tidl.års RM min.forb (930:939)	852.011,60-	852.000,00-	0,00	842.380,12-
L17	Bruk ubundne avsetn(940:947+960:969)	5.572.645,04-	5.572.500,00-	258.000,00-	6.759.213,00-
L18	Bruk av bundne avsetninger (950:959)	4.125.095,47-	4.137.000,00-	1.983.000,00-	2.783.450,50-
L19	Netto avsetninger Sum(L13:L18)	592.977,01	1.500,00	269.000,00-	1.230.996,58-
L20	Overført til invest.regn (570:579)	848.000,00	848.000,00	269.000,00	200.000,00
L21	Til fordeling drift (L6+L12+L19+L20)	79.400.000,05-	78.889.000,00-	78.739.000,00-	79.361.836,97-
L22	Sum fordelt til drift (skjema 1B)	78.540.709,46	78.889.000,00	78.738.000,00	78.509.825,37
L23	Regnmessig mer-/mindreforbr. L22+L21	859.290,59-	0,00	1.000,00-	852.011,60-

Regnskapsskjema 1B	Regnskap	Rev.buds	Regnskap
Resultatenheter:	2012	2012	2011
Politisk virksomhet	3 176 882	2 948 000	2 173 964
Sentraladministrasjon	8 347 309	8 799 000	8 736 318
Fellesutgifter	3 482 753	3 360 000	3 573 726
Prosjekt Sentraladministrasjon	87 067	35 000	198 599
Adm. Skoler/barnehager/kultur	0	0	1 637
Undervisning	13 115 964	13 447 500	12 546 453
Barnehage	4 214 405	4 218 000	3 770 282
Kultur	819 360	777 000	906 008
Prosjekt Undervisning	14 443	15 500	19 611
Prosjekt Kultur	532 020	548 000	803 479
Familiesenteret	7 151 307	7 852 000	7 407 309
Primærhelsetjenesten	4 835 410	4 509 500	4 802 259
Pleie og omsorg	19 519 772	19 114 000	16 020 488
NAV	1 667 171	1 994 500	1 859 642
Prosjekt helse	265 470	10 000	313 462
Drift administrasjon	1 105 568	840 500	578 403
Beredskap	1 195 303	1 147 500	1 165 727
Vann/avløp/renovasjon	-4 630 295	-4 809 000	-4 761 680
Kommunale bygg	7 878 725	7 760 000	8 828 657
Driftsområder	2 220 324	2 125 500	1 955 669
Veger/gatelys	2 895 911	2 984 000	2 076 574
Prosjekt Drift	156 152	459 000	632 449
Utvikling	720 922	736 000	519 328
Plan	848 197	785 500	19 094
Teknisk rådgivning	297 724	201 000	164 093
Prosjekt Utvikling	95 057	75 500	1 070 173
Prosjekt Plan	964 774	1 043 500	1 467 419
SKATT, RAMMETILSKUDD	-80 977 696	-80 977 000	-76 849 144

Likviditetsstyringsområde 1000 Berlevåg kommune

Forrige regnskapsår 2011 -
 Regnskapsår 2012

L	Kostra - art	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsje	Regnskap i fjor
L3	Salg driftsmidler & eiendom (660:679)	119.647,00-	0,00	0,00	13.038,00-
L4	Andre salgsinntekter (600:659)	0,00	0,00	0,00	0,00
L5	Overfør m/kraiv til motytelse (700:789)	0,00	0,00	0,00	0,00
L6	Statlige overføringer (810:829)	0,00	0,00	0,00	0,00
L7	Andre overføringer (830:869;880:899)	0,00	0,00	0,00	0,00
L8	Renteinntekter og utbytte (900:909)	362.642,86-	271.000,00-	271.000,00-	285.697,00-
L9	Sum inntekter Sum(L3:L8)	482.289,86-	271.000,00-	271.000,00-	298.735,00-
L11	Lønnsutgifter (010:089;160:169)	2.256,00	0,00	0,00	0,00
L12	Sosiale utgifter (090:099)	0,00	0,00	0,00	0,00
L13	Kjøp innng komm tjpr (100:159;170:289)	1.860.983,02	3.426.000,00	3.916.000,00	2.904.627,79
L14	Kjøp erstatn komm tj.prod (300:389)	0,00	0,00	0,00	0,00
L15	Overføringer (400:499)	207.147,47	125.000,00	447.000,00	450.271,86
L16	Renteutg. og omkostninger (500:509)	0,00	0,00	0,00	0,00
L17	Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
L18	Sum utgifter Sum(L11:L17)	2.070.386,49	3.551.000,00	4.363.000,00	3.354.899,65
L20	Avdrag på lån (510:519)	797.785,00	653.000,00	0,00	0,00
L21	Utlån (520:528)	2.332.796,18	2.234.000,00	0,00	3.377.876,00
L22	Kjøp av aksjer og andeler 529	392.306,00	392.000,00	280.000,00	250.018,00
L23	Dekning av tidl.års udekket (530:539)	0,00	0,00	0,00	0,00
L24	Avsetn.ubundne invest.fond (548:549)	386.125,86	269.000,00	269.000,00	282.937,00
L25	Avsetn. til bundne fond (550:558)	1.551.682,21	1.551.000,00	253.000,00	753.017,01
L26	Avsetn. likviditetsreserve (560:569)	0,00	0,00	0,00	0,00
L27	Sum finansieringsstrans. Sum(L20:L26)	5.460.695,25	5.099.000,00	802.000,00	4.663.848,01
L28	Finansieringsbehov L18+L27-L9	7.048.791,88	8.379.000,00	4.894.000,00	7.720.012,66
L30	Bruk av lån (910:919)	4.049.360,67-	5.551.000,00-	4.363.000,00-	6.449.755,65-
L31	Mottatte avdrag på utlån (920:928)	1.705.165,21-	1.678.000,00-	250.000,00-	750.257,01-
L32	Salg av aksjer og andeler 929	0,00	0,00	0,00	0,00
L33	Bruk av tidl års min.forbr (930:939)	848.000,00-	848.000,00-	269.000,00-	200.000,00-
L34	Overføringer fra driftsregn (970:979)	0,00	0,00	0,00	0,00
L35	Bruk av disposisjonsfond (940:947)	301.306,00-	302.000,00-	11.000,00-	320.000,00-
L36	Bruk av ubundne invest.fond (948:949)	144.960,00-	0,00	0,00	0,00
L37	Bruk av bundne fond (950:959)	0,00	0,00	0,00	0,00
L38	Bruk av likviditetsreserve (960:969)	7.048.791,88-	8.379.000,00-	4.893.000,00-	7.720.012,66-
L39	Sum finansiering Sum(L30:L38)	0,00	0,00	1.000,00	0,00
L40	Udekket/udisponert L28-L39	0,00	0,00	1.000,00	0,00

Likviditetsstyringsområde 1000 Berlevåg kommune

Førrige regnskapsår 2011 -
 Regnskapsår 2012

I	Kostra-art	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsje	Regnskap i fjor
L1	Investeringer anleggsmidler (520:529)	2.070.386,49	3.551.000,00	4.363.000,00	3.354.899,65
L2	Utlån og forskutteringer (510:519)	2.725.102,18	2.626.000,00	280.000,00	3.627.894,00
L3	Avdrag på lån (530:539+548:569)	797.785,00	653.000,00	0,00	0,00
L4	Avsetninger (530:539+548:569)	1.937.808,07	1.820.000,00	522.000,00	1.035.954,01
*	L5 Årets finansieringsbehov Sum (L1:L4)	7.531.081,74	8.650.000,00	5.165.000,00	8.018.747,66
L7	Bruk av lånemidler (910:919)	4.049.360,67	5.551.000,00	4.363.000,00	6.449.755,65
L8	Salg anleggsmidler (660:679)+929	119.647,00	0,00	0,00	13.038,00
L9	Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
L10	Motatte avdr utlån (700:789+920:928)	1.705.165,21	1.678.000,00	250.000,00	750.257,01
L11	Andre inntekter (600:659;900:909)	362.642,86	271.000,00	271.000,00	285.697,00
*	L12 Sum ekstern finansiering Sum(L7:L11)	6.236.815,74	7.500.000,00	4.884.000,00	7.498.747,66
L13	Overført fra driftsregn. (970:979)	848.000,00	848.000,00	269.000,00	200.000,00
L14	Bruk av avsetninger (930:969)	446.266,00	302.000,00	11.000,00	320.000,00
**	L15 Sum finansiering Sum(L12:L14)	7.531.081,74	8.650.000,00	5.164.000,00	8.018.747,66
***	L16 Udekket/udisponert (L5-L15)	0,00	0,00	1.000,00	0,00

- Regnskapsskjema 2B -

Regnskapsskjema 2B	Regnskap	Budsjett	Regnskap
Til investeringer i anleggsmidler	2012	2012	2011
<i>Fordelt slik:</i>			
a Berlevåg skole	254 350	625 000	661 171
b Maskinpark - Servicebil	260 708	300 000	0
c Vann - påkostning ledningsnett	528 594	957 000	0
d Avløp - påkostning ledningsnett	203 517	469 000	0
e Veier - Veines	159 500	200 000	153 150
f Vestre Kirkegård	663 717	1 000 000	0
Sum investeringer i anleggsmidler	2 070 386	3 551 000	814 321

Økonomisk oversikt i henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning
Balanseregnskapet

Side: 1 / 1

Dato: 04.06.2013

1000 Berlevåg kommune
Forrige regnskapsår 2011
Regnskapsår 2012

I		Kostra-art	Regnskap i år	Regnskap i fjor
*	Anleggsmidler	Kap. 2.2	263.388.639,32	256.961.562,90
	Faste eiendommer og anlegg	(2.27-2.29)	110.050.660,36	112.878.434,36
	Utstyr, maskin, trans.midl	(2.24-2.26)	2.521.329,55	2.562.318,77
	Utlån	(2.22-2.23)	20.373.012,41	19.296.820,77
	Aksjer og andeler	(2.21)	6.159.341,00	5.768.035,00
	Pensjonsmidler	(2.20)	124.284.296,00	116.455.954,00
*	Omløpsmidler	Kap. 2.1	59.742.637,67	52.800.937,27
	Kortsiktige fordringer	(2.13-2.17)	6.364.685,03	5.085.326,97
	Premieavvik	(2.19)	10.810.949,86	7.243.249,05
	Aksjer og andeler	(2.18)	0,00	0,00
	Sertifikater	(2.12)	0,00	0,00
	Obligasjoner	(2.11)	0,00	0,00
	Kasse, postgiro, bankinnskudd	(2.10)	42.567.002,78	40.472.361,25
**	Sum eiendeler		323.131.276,99	309.762.500,17
*	Egenkapital	Kap. 2.5	111.545.883,00-	112.232.196,62-
	Disposisjonsfond	(2.56-2.57)	7.622.543,45-	11.395.398,32-
	Bundne driftsfond	(2.51-2.52)	19.159.683,15-	13.941.839,67-
	Ubundne investeringsfond	(2.53-2.54)	6.794.467,97-	6.709.648,11-
	Bundne investeringsfond	(2.55)	3.139.956,97-	1.733.234,76-
	Regn.messig mindreforbruk	(2.5950)	859.290,59-	852.011,60-
	Regn.messig merforbruk	(2.5900)	0,00	0,00
	Udisponert i investeringsregn.	(2.5960)	0,00	0,00
	Udekket i investeringsregn.	(2.5970)	0,00	0,00
	Likviditetsreserve	(2.5980)	0,00	0,00
	Kapitalkonto	(2.5990)	71.429.544,44-	75.059.667,73-
	Endr. regn.prin. påvirker AK dri	(2.581)	0,00	0,00
	Endr. regn.prin. påvirker AK inv	(2.580)	2.540.396,43-	2.540.396,43-
*	Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	196.706.537,00-	184.335.697,96-
	Pensjonsforpliktelse	(2.40)	157.401.784,00-	147.597.148,00-
	Ihendehaverobligasjonslån	(2.41-2.42)	0,00	0,00
	Sertifikalån	(2.43-2.44)	0,00	0,00
	Andre lån	(2.45-2.49)	39.304.753,00-	36.738.549,96-
*	Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	14.878.856,99-	13.194.605,59-
	Kassakredittlån	(2.31)	0,00	0,00
	Annen kortsiktig gjeld	(2.32-2.38)	13.755.853,98-	12.152.672,21-
	Premieavvik	(2.39)	1.123.003,01-	1.041.933,38-
**	Sum egenkapital og gjeld		323.131.276,99-	309.762.500,17-
*	Memoriakonti	Kap. 2.9	0,00	0,00
	Ubrukte lånemidler	(2.9100)	4.747.442,12	2.433.802,79
	Andre memoriakonti	(2.9200-2.9998)	15.689.209,49	20.053.963,28
	Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	20.436.651,61-	22.487.766,07-

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

Balanseregnskapet :	31.12.2012	31.12.2011	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 59 742 638	kr 52 800 937	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 14 878 857	kr 13 194 606	
Arbeidskapital	kr 44 863 781	kr 39 606 332	kr 5 257 449

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter	kr 113 072 438	
Inntekter	kr 482 290	
Innbet. ved eksterne	kr 9 809 248	
Sum anskaffelse av	kr 123 363 976	kr 123 363 976

Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 109 510 713	
Utgifter	kr 2 070 386	
Utbetalinger ved	kr 8 839 067	
Sum anvendelse av	kr 120 420 167	kr 120 420 167

Anskaffelse - anvendelse av midler kr 2 943 810

Endring ubrukte lånemidler (økning) kr 2 313 639

Endring arbeidskapital i drifts-og invest kr 5 257 449

Endring arbeidskapital kr 5 257 449

Differanse (forklares kr -

Forklaring til differanse i arb.kapital :

	kr	-		
	kr	-		
	kr	-		
	kr	-	kr	-

Note 2 Pensjoner (FKR § 5 nr 2)

Pensjon KLP

Omfatter pensjoner for sykepleiere, fellesordningen og folkevalgte.

Berlevåg kommune har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonsordningen sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

For AFP 62 – 64 har arbeidsgiver valgt 100 % utjevning. Dvs at kommunen betaler en forhåndspremie til KLP, uavhengig av hvor mange som velger AFP 62 – 64.

For AFP65 - 66 har arbeidsgiver valgt 100 % utjevning. Dvs at kommunen betaler en forhåndspremie til KLP, uavhengig av hvor mange som velger AFP 65 – 66.

Økonomiske forutsetninger for KLP (§13-5)	2 011	2 012
Årlig avkastning (i prosent)	5,50	5,50
Diskonteringsrente (risikofri rente i %)	4,50	4,50
Årlig lønnsvekst (i %)	2,96	3,16
Årlig vekst folketrygdens G (i %)	2,96	3,16
Årlig vekst i pensjonsreguleringen (i %)	2,96	3,16
Forholdstallet fra KRD	1,50	1,30

KLP benytter tabell K2005 for beregning av dødelighet og KLP Uføretariff

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)

Pensjonskostnad	2011	2012
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	4 814 572	4 690 061
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	5 581 589	5 949 028
Brutto pensjonskostnad	10 396 161	10 639 089
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-5 239 868	-5 540 804
Netto pensjonskostnad (ekskl adm)	5 156 293	5 098 285
+ Sum amortisert premieavvik	492 721	588 914
+ Administrasjonskostnad	309 504	356 601
=Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	5 958 518	6 043 800

Årets pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

Premieavvik (F § 13-1, E)

Premieavvik	2011	2 012
Inntbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	6 118 221	9 361 061
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	-5 156 293	-5 098 285
= Årets premieavvik	961 928	4 262 776

Hvis pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden. Dersom pensjonspremien er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et høyere beløp enn den faktiske premien. Premieavvik ble tidligere amortisert over 15 år i drift, fra året etter premieavviket oppsto. Fom premieavvik 2011 ble reglene endret til amortisering over 10 år, fra og med 2011.

Akkumulert premieavvik

Akkumulert og amortisert premieavvik	2011	2012
Akkumulert premieavvik 01.01.	5 818 164	5 325 443
+ Årets premieavvik	961 928	4 262 776
- Sum amortisert premieavvik	-492 721	-588 914
= Akkumulert premieavvik	6 287 371	8 999 305

Balanseført pensjonsforpliktelse

Balanseført pensjonsforpliktelse	2011	2012
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	127 727 850	136 000 951
- Pensjonsmidler	101 680 255	108 814 538
= Netto forpliktelse	26 047 595	27 186 413

Differansen mellom årene, kr 1 138 818, bokføres mot kapitalkonto for KLP.

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse, UB-Estimat	2 011	2 012
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimert i fjor	110 704 861	127 727 850
+ Årets opptjening	4 814 572	4 690 061
+ Rentekostnad	5 581 589	5 949 028
- Utbetalinger	-3 778 101	-4 297 390
+ Amortisering estimatavvik - forpliktelse	10 404 929	1 931 402
= Brutto pensjonsforpl. UB 31.12 - Estimert	127 727 850	136 000 951

Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelsene som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelsene i foregående år og ny beregning kalles **årets estimatavvik for pensjonsforpliktelsene**. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles **årets estimatavvik for pensjonsmidlene**.

Årets estimatavvik	Estimat 31.12	Faktisk 01.01	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	129 659 252	127 727 850	1 931 402
Pensjonsmidler	101 680 255	98 210 063	3 470 192

Andel som tar ut AFP (uttak fra 62 år)

Sykepleiere	33 %
Fellesordningen (aldersgrense 65 år)	33 %
Fellesordningen (aldersgrense 70 år)	45 %

Medlemsstatus	01.01.2011	01.01.2012
Antall aktive	110	101
Antall oppsatte	74	211
Antall pensjoner	104	107
Gj.snitts pensjonsgrunnlag aktive	331 801	353 577
Gj.snitts alder, aktive	46	46
Gj.snitts tjenestetid, aktive	11,26	11,38

Oppsatte er personer som det fortsatt betales for via Reguleringspremie. Har tidligere arbeidet i Berlevåg kommune, men har nå andre arbeidsgivere. Berlevåg kommune har fremtidige pensjonsforpliktelser for disse. Antall pensjoner er antall pensjoner som kommunen betaler for via reguleringspremien, til personer som i dag er pensjonister (eller etterlatte).

Pensjon SPK

Omfatter pensjoner for lærere.

Berlevåg kommune har kollektiv pensjonsordning i Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP/tidligpensjon. Pensjonsordningen sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 % sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

Økonomiske forutsetninger (§ 13 – 5)	2 011	2 012
Årlig avkastning (i prosent)	4,85	4,85
Diskonteringsrente (risikofri rente i %)	4,50	4,50
Årlig lønnsvekst (i %)	2,96	3,16
Årlig vekst folketrygdens G (i %)	2,96	3,16
Årlig vekst i pensjonsreguleringen (i %)	2,96	3,16
Forholdstallet fra KRD	1,50	1,30

SPK benytter tabell K2005 for beregning av dødelighet og K1963 for uførhet.

Frivillig avgang (turn-over) beregnes til 3 % årlig inntil fylte 50 år, 0 % etter dette. Fremtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år) beregnes til 50 %.

Regnskapsberegningene er basert på samtlige kommuners bestandsdata. SPK benytter pensjonsgrunnlaget til den enkelte kommune ved starten av året som fordelingsnøkkel, for Berlevåg utgjør dette 0,0312 % for 2012.

Pensjonskostnad (F § 13 – 1, C)

Pensjonskostnad	2011	2012
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 223 556	1 242 630
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	802 288	867 418
Brutto pensjonskostnad	2 025 844	2 110 048
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	656 415	686 442
Netto pensjonskostnad (ekskl adm)	1 369 429	1 423 606
+ Sum amortisert premieavvik	17 275	-4 027
+ Administrasjonskostnad	24 599	38 924
= Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	1 411 303	1 458 503

Årets pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

Premieavvik (F § 13-1, E)

Premieavvik	2011	2012
Innbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	1 156 412	1 232 353
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	1 369 427	1 423 606
= Årets premieavvik	-213 015	-191 253

Hvis pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden. Dersom pensjonspremien er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et høyere beløp enn den faktiske premien. Premieavvik ble tidligere amortisert over 15 år i drift, fra året etter premieavviket oppsto. Fom premieavvik 2011 ble reglene endret til amortisering over 10 år, fra og med 2011.

Akkumulert premieavvik

Akkumulert og amortisert premieavvik	2011	2012
Akkumulert premieavvik 01.01.	144 242	-86 055
+ Årets premieavvik	-213 017	-191 253
- Sum amortisert premieavvik	-17 275	4 027
= Akkumulert premieavvik	-86 050	-273 281

Balanseført pensjonsforpliktelse

Balanseført pensjonsforpliktelse	2011	2012
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	19 854 467	21 386 003
- Pensjonsmidler	14 764 647	15 458 706
= Netto forpliktelse	5 089 820	5 927 297

Differansen mellom årene, kr 837 477, bokføres mot kapitalkonto for SPK.

Merknad:

Det er en differanse i pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser mellom dettes skjemaet/aktuar og balanseført forpliktelse og midler. Dette skyldes feil fra langt tilbake i tid. Estimert påløpt pensjonsforpliktelse viser i balansen kr 21 400 833, mens skjemaet viser kr 21 386 002, en differanse på kr 14 831. Balanseposten estimerte pensjonsmidler viser i balansen kr 15 469 756, mens dette skjemaet viser 15 458 706, en differanse på kr 11 050.

Spesifikasjon av brutto	2 011	2 012
pensjonsforpliktelse, UB-Estimat		
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimert i fjor	22 446 879	19 854 467
+ Årets opptjening	1 223 556	1 242 630
+ Rentekostnad	802 288	867 418
- Utbetalinger		0
+ Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-4 618 255	-578 513
= Brutto pensjonsforpl. UB 31.12 - Estimert	19 854 468	21 386 002

Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles **årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser**. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles **årets estimatavvik for pensjonsmidlene**.

Årets estimatavvik	Estimat 31.12	Faktisk 01.01	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	19 275 954	19 854 467	-578 513
Pensjonsmidler	14 764 647	13 534 605	1 230 042

Note 3 Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)

Gitt overfor	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2012	2011	
Øst-Finnmark Avfallsselskap	9845 Tana	kr 2 506 792	kr 1 961 120	
DNB Finans - Berlevåg kino	0021 Oslo	kr 272 430	kr 317 290	
Sum garantiansvar		kr 2 779 222	kr 2 278 410	

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2012		31.12. 2011	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -
Langsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Berlevåg kommune har ingen kommunale foretak, bedrifter eller samarbeid som kommer under kommuneloven §§ 11 og 27.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)

Selskapets navn	REGNSKAP	REGNSKAP	Eierandel
	2012	2011	
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	3 100 541,00	2 838 235,00	
ØFAS	500 000,00	500 000,00	
ØST-FINNMARK REVISJONSDISTRIKT	54 500,00	54 500,00	
VARANGER KRAFT A/S	200 000,00	200 000,00	
FINNMARK REISELIV AS	10 000,00	10 000,00	2,3810 %
FISKERNES REDSKAPSFABRIKK A/L	0,00	1 000,00	
BIBLIOTEKSENTRALEN A/L	300,00	300,00	
KONGSFJORD SAMFUNDHUS A/L	25 000,00	25 000,00	
BERLEVÅG MARINE NÆRINGSPARK	2 008 000,00	2 008 000,00	
KOMMUNEKRAFT AS	1 000,00	1 000,00	
ASVO BERLEVÅG	80 000,00	80 000,00	
KRAFFORUM BERLEVÅG	50 000,00	50 000,00	
SANGKRAFT BERLEVÅG	130 000,00	0,00	
SUM	6 159 341,00	5 768 035,00	

Regnskapstallene for 2012 viser den balanseførte verdien.

NÅR DET GJELDER EIERANDEL I HVERT SELSKAP, HAR IKKE KOMMUNEN FÅTT NOEN OPPGAVER TIL AKSJONÆR FOR INNTEKTSÅRET 2012.

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2012	2011
Beholdning pr.01.01	13 941 839,67	14 069 090,60
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	4 125 095,47	2 783 450,50
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	9 342 938,95	2 656 199,57
Beholdning pr. 31.12	19 159 683,15	13 941 839,67

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2012	2011
Beholdning pr.01.01	6 709 648,11	6 746 711,11
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	301 306,00	320 000,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	386 125,86	282 937,00
Beholdning pr. 31.12	6 794 467,97	6 709 648,11

Bundne investeringsfond - kap. 255	2012	2011
Beholdning pr.01.01	1 733 234,76	980 217,75
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	144 960,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	1 551 682,21	753 017,01
Beholdning pr. 31.12	3 139 956,97	1 733 234,76

Disposisjonsfond - kap. 256	2012	2011
Beholdning pr.01.01	11 395 398,32	11 656 763,85
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	5 572 645,04	6 759 213,00
Avsetning til disposisjonsfond	1 799 790,17	6 497 847,47
Beholdning pr. 31.12	7 622 543,45	11 395 398,32

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2012	2011
Beholdning pr.01.01	33 780 120,86	33 452 783,31
Avsetninger	13 080 537,19	10 190 001,05
Bruk av avsetninger	10 144 006,51	9 862 663,50
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	2 936 530,68	327 337,55
Beholdning pr. 31.12	36 716 651,54	33 780 120,86

NOTE 7 KAPITALKONTO (fkr § 5 nr. 7)

BERLEVÅG KOMMUNE 2012

	DEBET		KREDIT
		1.1 2012 Saldo (kapital)	75 059 667,73
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 070 386,49
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 939 149,71	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	130 000,00
Nedskrivning aksjer/andeler	1 000,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	29 499,51	Utlån - sosiale utlån	126 029,74
Avdrag på utlån - andre utlån	1 778 665,21	Utlån - andre utlån	3 550 296,18
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	837,28	Avdrag på eksterne lån	3 622 370,96
Avskrivning på utlån - andre utlån	465 258,00		
Tap på startlån	151 448,28		
Bruk av lånemidler	4 049 360,67	Egenkapitaltilskudd KLP	262 306,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	0,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	837 476,00	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	1 138 818,00	Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
31.12.2012 Balanse (kapital)	71 429 544,44		
	84 821 057,10		84 821 057,10

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (FKR § 5 nr. 8)

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskudd kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet. Avkastningen er beregnet som det kommunen iht. aksjeloven § 8-1 kunne fått i utbytte i salgsåret basert på selskapets avlagte regnskap for foregående år.

Berlevåg kommune har ikke solgt aksjer klassifisert som anleggsmidler i 2012.

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

(FKR § 12 nr. 3)

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet for Berlevåg kommune omfatter ikke regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27.

Note 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Berlevåg kommune har ingen vesentlige poster i regnskapet for 2012 som er viktige for å vurdere og analysere regnskapet

Note 11 Vesentlige transaksjoner

Berlevåg kommune har ingen vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analysere drifts- eller investeringsregnskapet for 2012.

Note 12 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	SUM
Anskaffelseskost						
01.01	0	1 875 963	19 008 976	47 463 091	41 367 667	109 715 697
Årets tilgang	0	260 708	0	1 145 061	0	1 405 769
Årets avgang	0	0	0			0
Anskaffelseskost						
31.12	0	2 136 671	19 008 976	48 608 153	41 367 667	111 121 467
Akk avskrivninger						
31.12	0	999 899	13 898 307	13 467 824	9 374 209	37 740 239
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0					0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0					0
Bokført verdi pr.						
31.12	0	1 875 348	17 269 785	46 763 161	40 274 025	106 182 318
Årets avskrivninger		261 323	1 739 191	1 844 992	1 093 643	4 939 149
Årets nedskrivninger		0		0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger						0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

Berlevåg kommune har i tillegg til investeringene nevnt ovenfor, investert i Vestre Kirkegård i 2012 for kr 663.77,-. Prosjektet ble startet i 2010 og kommunens kostnader det året var kr 207.104,-. I følge Kirkeloven §17 skal kirker og kirkegårder forvaltes av fellesrådet og skal derfor inngå i fellesrådets regnskap. For investeringsprosjekter kan kommunen i stedet for pengeoverføring til fellesrådet gjennomføre hele prosjektet og "overlevere" det ferdige anlegget til fellesrådet. Som følge av at prosjektet ikke er ferdig, er investeringen aktivert i kommunens balanse som anlegg under utførelse. Investeringen vil bli "overlevert" Fellesrådet når prosjektet er ferdig.

NOTE 13 - INVESTERINGSOVERSIKT 2012

Ansvar	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
4620	Berlevåg skole Bruk av nye lån	4 793 968,76	254 350,10 -254 350,10	625 000,00	5 048 318,86	254 350,10
4102	Maskinpark - Servicebil Bruk av lån	0,00	260 708,00 -260 708,00	300 000,00	260 708,00	260 708,00
4310	Vann - påkostning ledn. Bruk av nye lån	0,00	528 594,03 -528 594,03	957 000,00	528 594,03	528 594,03
4311	Avløp - påkostning ledn. Bruk av nye lån	0,00	203 517,36 -203 517,36	469 000,00	203 517,36	203 517,36
4610	Veier - Veines Bruk av nye lån	153 150,00	159 500,00 -159 500,00	200 000,00	312 650,00	159 500,00
4917	Vestre Kirkegård Bruk av nye lån	207 104,00	663 717,00 -663 717,00	1 000 000,00	870 821,00	663 717,00
	SUM INVESTERING 2012		2 070 386,49	3 551 000,00	7 224 609,25	2 070 386,49

FINANSIERING AV INVESTERINGER:

Overføring fra drift	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00
Bruk av investeringsfond	0,00
Bruk av nye lån	-1 809 678,49
Bruk av tidligere lån	-260 708,00
Ref og tilskudd fra staten	0,00
Andre inntekter	0,00
Salg av boliger	0,00
SUM FINANSIERING 2012	-2 070 386,49

Note 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivaklasse	Anskaffelse skost	Markeds- verdi	Balanseført- verdi	Resultatført verdiendr.	Durasjon
Rentepapirer	0	0	0	0	0
Aksjefond	0	0	0	0	0
Aksjer	0	0	0	0	0
Sertifikater	0	0	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2012 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Note 15 Obligasjoner som holdes til forfall

Debitor- kate gori	Gjenstående løpetid	Anskaffelse skost	Balanseført pålydende	Balanseført	Resultatført	Markeds- verdi
				over-/ underkurs	over-/ underkurs	
Stat	0 år	0	0	0	0	0
Kommuner	0 år	0	0	0	0	0
Norske bank	0 år	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2012 ingen obligasjoner

NOTE 16 LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG

MINSTE TILLATTE AVDRAG (vekting)

[Det henvises til brev fra KRD datert 25.09.2007](#)

vedr. beregning av minste tillatte avdrag på lån

[Det henvises til brev fra KRD datert 05.03.2009](#)

vedr. fortolkning av Kommuneleien §50 nr. 7a - avdrag på lån

Gjenstående løpetid for kommunens samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte (K. loven §50 nr 7)

Beregning av kontrollgrensen med vekting av hvert anleggsmiddel er en tidkrevende og komplisert prosess. Dette er bare nødvendig når kommunen er nær lovens minstegrense ved bruk av forenklet metode.

Forenklet metode:
$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger *)} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskapsåret **}} = \text{Kontrollgrense}$$

*) Brutto avskrivninger i balansen

**) Bokførte anleggsmidler minus ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder

Sum avskrivninger i året **2012** 4 939 149,71

Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1 **2012** 115 440 753,13

Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder 5 725 055,22
Positivt tall (uten fortegn)

Sum lånegjeld pr. 1/1 **2012** 36 738 549,96

Lån til utlån og forskuttering 2 000 000,00
Positivt tall (uten fortegn)

Sum lånegjeld pr. 1/1 **2012** etter fratrukk 34 738 549,96

Det skal ikke gjøres fradrag for ubrukte lånemidler. De eksterne lån som er tatt opp skal inngå i beregning av minsteavdrag.

Dette iflg. skriv fra GKRS av 26/9.2003 til NKRF Servicekontor, jfr. også side 176 i Øyvind Sundes "Kommuneregnskapet", samt i brev datert 25/9.2007 fra Det Kongelige Kommunal- og regionaldepartement til Norges Kommunerevisorforbund.

Minste tillatte avdrag i **2012** 1 563 850,04

Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i **2012** 2 824 585,96

RESULTAT: **Kommunen har sannsynligvis betalt nok avdrag i året**

Note 17 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endring i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Tilsvarende ble virkningen av at tilskuddet til ressurskrevende brukere er lagt om fra 2008 ført mot konto for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består per 31.12.2011 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	0	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	0	
Påløpte renter	2001	0	
Varebeholdning	2001		0
Kompensasjon for mva	2001	0	0
Obligasjoner	2001	0	0
Innlømming av lærlingetilskudd	2003	0	
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		0
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		0	0

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2012	31.12.2011
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-2 540 396	-2 540 396
Sum	-2 540 396	-2 540 396

Det er ikke gjort noen endringer i regnskapsprinsipper i 2012

Note 18 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk Udekket udisponert i investeringsregnskapet

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

Regnskapsår	Merforbruk	Mindreforbruk
2009	0	0
2010	0	0
2011	0	0
2012	0	859 291
	0	859 291

Berlevåg kommune har ikke mer- eller mindreforbruk under egenkapitalen i balansen i perioden 2009-2011. Overskuddene i perioden er disponert.

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

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2011	0	0
2012	0	0
	0	0

Investeringsregnskapet for Berlevåg kommune er gjort opp i balanse.

Note 19 - vesentlige forpliktelse for kommunen som f.eks leasingsavtaler, langsiktige leieavtaler osv.

Avtalennr.	Eier:	Avtalen omfatter følgende:	Avtale perioden			Terminbeløp pr kvartal	
			Ant term.	Fra:	Til:	Leiebeløp nto	M.v.a Leiebeløp brt.
22808-001	3 step IT Norway AS	Stasjonære pcer 60 stk, bærbare	36	01.01.10	31.12.12	79 020,00	19 755,00 98 775,00
27324	3 Step IT AS	Dell PC/Arbeidsstasjoner	12	27.06.11	26.06.12	12 140,00	3 035,00 15 175,00

Avtalennr.	Eier:	Avtalen omfatter følgende:	Avtale perioden			Terminbeløp	
			Ant term.	Fra:	Til:	Leiebeløp nto	M.v.a Leiebeløp brt.
A7839355	Siemens Financial Services AB NUF	4 SBX885 SMART board 4 Dell S500 ultranærprosjektor 3 HW-D351/XE Samsung HW-D351	48	02.11.12	02.11.16	3 460,00	865,00 4 325,00

Avtalennr.	Eier:	Avtalen omfatter følgende:	Avtale perioden			Terminbeløp	
			Ant term.	Fra:	Til:	Leiebeløp nto	M.v.a Leiebeløp brt.
8579168	Velvære Nord AS	Massasjestol, 4 stk Sanyo DR6100	36	15.05.09	14.05.12	17 973,00	4 493,25 22 466,25
8760108	De lage Landen Finans Norge NUF	Frankeringsmaskin Neopost IS-350	60	06.02.12	06.02.17	1 592,00	398,00 1 990,00
20050423-0	GE Capital Solutions	Konica Minolta c550, Skolen, C650, rådhus	60	14.04.08	14.03.13	4 181,00	1 045,25 5 226,25

Note 20 Selvkostområder

NOTE 1:

Støttefunksjoner Administrasjon:

	Ltr.	Vann	Avløp	Renovasjon
SEKRETÆR		20 %	20 %	20 %
Lønn	384 551	76 910	76 910	76 910
Pensjon	89 370	29 790	29 790	29 790
	473 921	106 700	106 700	106 700
AVD.ING(fagleder)	5 %	25 %	25 %	
Lønn	0	0	0	0
Pensjon	0	0	0	0
	0	0	0	0
TEKN.SJEF		10 %	10 %	0 %
Lønn	521 000	53 344	53 344	0
Pensjon	10 647	5 323	5 323	0
	531 647	58 667	58 667	0

	Sum adm.tid	65 %	65 %	20 %
ANDRE KONTORUTGIFTER	90 000	19 500	19 500	6 000

SUM TILLEGGSTJENESTER		184 867	184 867	112 700
------------------------------	--	---------	---------	---------

Lønnen er fordelt etter et anslag på hvor mye tid administrasjonen benytter på hvert område.

Arbeidstid:	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Annet
Adm.tid (jfr. Beregning ovenfor)	300 %	65 %	65 %	20 %		150 %
Uteseksjon	300 %	100 %	100 %		0 %	100 %
SUM	600 %	165 %	165 %	20 %	0 %	250 %

NOTE 2:

Fordeling netto fellesutgifter (kopiering, porto, telefon, Finnut) skjer ved at teknisk etats totale andel av fellesutgiftene fordeles på hver avdeling innen etaten fordelt på et anslag på hvor mye tid administrasjonen og uteseksjonen benytter på hvert område.

Budsjetterte fellesutgifter 380 473 (regnskap 2012)

Teknisk andel fellesutgifter	10 %	38 047
fordelt på:		
Vann	28 %	10 500
Avløp	28 %	10 500
Renovasjon	3 %	1 300
Feier	1 %	400

NOTE 3:

Husleie skal dekke driftsutgifter samt kapitalkostnader.

Husleien settes til kr. 250/m² for kontorlokaler og kr. 125/m² for kjellerlokaler

Note 20 Selvkostområder

NOTE 7:

Andelen av netto utgifter distriktsrevisjon beregnes ved at tekniske etats andel fordeles på hver avdeling.

Budsjetterte fellesutgifter		604 516 (regnskap 2012)
Teknisk andel fellesutgifter	10 %	60 500
fordelt på:		
Vann	28 %	16 700
Avløp	28 %	16 700
Renovasjon	3 %	2 100
Feier	1 %	700

NOTE 8:

Avskrivninger bygninger avfallsanlegg:

Inngående saldo 01.01.2001	271 106
Avskrivning 5%	13 555
Utgående saldo 31.12.2001	257 551
Avskrivning 5%	12 878
Utgående saldo 31.12.2002	244 673
Lineære avskrivninger 5%	12 234
Utgående saldo 31.12.2003	232 440
Lineære avskrivninger 5%	11 622
Utgående saldo 31.12.04	220 818
Lineære avskrivninger 5%	11 041
Utgående saldo 31.12.05	209 777
Lineære avskrivninger 5%	10 489
Utgående saldo 31.12.06	199 288
Lineære avskrivninger 5%	9 964
Utgående saldo 31.12.07	189 323
Lineære avskrivninger 5%	9 466
Utgående saldo 31.12.08	179 857
Lineære avskrivninger 5%	8 993
Utgående saldo 31.12.09	170 864
Lineære avskrivninger 5%	8 543
Utgående saldo 31.12.10	162 321
Lineære avskrivninger 5%	8 116
Utgående saldo 31.12.11	154 205
Lineære avskrivninger 5%	7 710
Utgående saldo 31.12.11	146 495

Note 20 Selvkostområder

SKJEMA 4B - Beregningsgrunnlag for KAPITALKOSTNADER (Direkte kapitalkostnader)
f.o.m. 2001

SETT INN:	Tjenestebeskrivelse	2009	2010	2011	2012
	INVERSTERINGER med anbefalte avskrivningstider etter KOSTRA:	(regn. År 2008)	(regn år 2009)	(regn år 2010)	(regn år 2011)
	Ledningsnett:				
Serialånsrente	- Brutto investering ledningsnett	1 636 741		0	
2,44	- Tilskudd ledningsnett				
	- Bruk av fond ledningsnett				
	Netto investering ledningsnett - Avskrivningstid 40 år	1 636 741	0	0	0
	Tekniske anlegg: renseanlegg, pumpestasjoner etc.				
	- Brutto investering tekniske anlegg	1 456 427	681 790	0	
	- Tilskudd tekniske anlegg				
	- Bruk av fond tekniske anlegg				
	Netto investering tekniske anlegg - Avs. 20 år	1 456 427	681 790	0	0
	Bygg: lagerbygg, administrasjonsbygg etc.				
	- Brutto investering bygg				
	- Tilskudd bygg				
	- Bruk av fond bygg				
	Netto investering bygg - Avs. 50 år	0	0	0	0
	Anleggsmaskiner og transportmidler:				
	- Brutto investering anleggsmaskiner og transportmidler	143 319			
	- Tilskudd anleggsmaskiner og transportmidler				
	- Bruk av fond anleggsmaskiner og transportmidler				
	Netto investering anleggsmaskiner og transportmidler - Avs. 10 år	143 319	0	0	0
	EDB-utstyr og kontormaskiner:				
	- Brutto investering EDB-utstyr og kontormaskiner				119 319
	- Tilskudd EDB-utstyr og kontormaskiner				
	- Bruk av fond EDB-utstyr og kontormaskiner				
	Netto investering EDB-utstyr og kontormaskiner - Avskrivningstid 5 år	0	0	0	119 319
	SUM KAPITALKOSTNADER (Direkte kapitalkostnader):	2009	2010	2011	2012
	Benyttet serialånsrente				
	Alt.2- Sum renter og avskrivninger				
	Overgang fra annuitet til annuitet ved årsskiftet 2000/2001 med overgang til anbefalte avskrivningsperioder etter KOSTRA.	2 768 375	2 836 274	2 836 274	2 865 922

SKJEMA 4C - Innlegging av indirekte KAPITALKOSTNADER
f.o.m. 2001

	2009	2010	2011	2012
Legg inn indirekte kapitalkostnader.				

SKJEMA 5 - Sum GEBYRGRUNNLAG

Tjenestebeskrivelse	2009	2010	2011	2012
Skjema 1 - Kjerneproduktet (Driftskostnader - Direkte)	1 236 947	891 792	585 511	1 079 075
Skjema 2 - Tilleggsytelser (Driftskostnader - Indirekte)	201 191	156 900	126 662	175 938
Skjema 3 - Støttefunksjoner (Driftskostnader - Indirekte)	111 700	113 800	125 800	116 000
Skjema 4A, B - Kapitalkostnader (Direkte)	2 768 375	2 836 274	2 836 274	2 865 922
Skjema 4C - Kapitalkostnader (Indirekte)	0	0	0	0
AVSETNING TIL INVERSTERINGSFOND, inkl. renter				
DEKNING AV tidligere års framført UNDERSKUDD				
BRUK AV udisponert OVERSKUDD fra tidligere år	-60 000			
SUM - GEBYRGRUNNLAG	4 258 213	3 998 766	3 674 247	4 236 935
DRIFTSINNTEKTER VANN	-4 122 821	-4 156 230	-5 132 007	-4 186 804
DIFFERANSE	135 392	-157 464	-1 457 759	50 131
AVSETNING TIL VANNFOND		157 464	1 457 759	

Note 20 Selvkostområder

RENOVASJON 2012

Direkte driftskostnader (1.4312)				1 349 670
Indirekte driftskostnader				
Andel adm. teknisk etat (1600)	Note 1			106 700
Andel fellesutgifter kontordrift	Note 2			1 300
Andel husleie/driftskostnader rådhus	Note 3			0
Andel personalforsikringer/kontigenter	Note 4			1 200
Andel økonomiforvaltning	Note 5			6 600
Andel IKT	Note 6			1 300
Andel Revisjon	Note 7			2 100
Avskrivningskostnader/kapitalslit	Note 8			7 710
SUM KOSTNADER				1 476 580
		Pris per dunk	Antall	
Renovasjonsgebyr 120 liter		490	162	79 380
Renovasjonsgebyr 240 liter		979	318	311 322
Renovasjonsgebyr 360 liter		1468	22	32 296
Renovasjonsgebyr 660 liter		2692	7	18 844
Renovasjonsgebyr 1000 liter		4079	2	8 158
Utleie av lokaler				0
Diverse inntekter				0
Fast avgift søppeldunker				909 490
Tilleggsgebyr som blir lagt på fast avgiften				0
Budsjettet bruk av renovasjonsfond for 2012				146 000
SUM INNTEKTER				1 505 490
GEBYRINNTEKTER				-1 359 490
BRUK AV FOND				-146 000
SUM REELLE INNTEKTER				-1 505 490
DEKNINGSGRAD				92 %
AVSETNING TIL RENOVASJONSFOND				0

Dekningsgrad på renovasjonbyrene er 92 %. Dvs at det er kommet inn kr 117.090 for lite i gebyrinntekter til å dekke utgiftene. I budsjettet for 2012 ble det vedtatt å bruke kr 146 000 av renovasjonsfondet til å dekke det resterende.

FEIERGEBYR

Direkte driftskostnader (4313)		161 130
Indirekte driftskostnader		
Andel adm. teknisk etat (4100)	Note 1	0
Andel fellesutgifter kontordrift	Note 2	400
Andel husleie/driftskostnader rådhus	Note 3	600
Andel personalforsikringer/kontigenter	Note 4	400
Andel økonomiforvaltning	Note 5	2 000
Andel IKT	Note 6	400
Andel Revisjon	Note 7	700
SUM KOSTNADER		164 530

Feiegebyr	98 013
SUM INNTEKTER	98 013

DEKNINGSGRAD	60 %
---------------------	-------------

Gebyrinntekter	98 013
Bruk av feiefond	66 000
Sum reelle inntekter	164 013

Bruk av feiefond	-66 000
-------------------------	----------------

Antall piper
Avgift pr. pipe, eks. mva

So m følge av at kommunen før 2011 hadde fått inn merinntekter på feiing (inntekten ble avsatt til bundet fond), ble det i budsjettet for 2012 vedtatt å redusere feiegebyret med å dekke deler av utgiftene ved bruk av feiefondet.

Note 21 - Antall årsverk/Ytelser til ledende personer

Utvikling i antall årsverk	2012	2011	2010	2009
Antall årsverk	113,35	114,77	115,31	114,97
Utvikling i antall årsverk	-1,42	-0,54	0,34	0,46

Antall årsverk er inklusiv 3 prosjektstillinger og 1 lærling. Det er kun 1 prosjektstilling som videreføres i 2013.

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER:	2012	2011
Rådmann	750 000	750 000
Ordfører	638 265	598 343
Varaordfører	53 000	33 063

Andre ytelser rådmann i følge avtale:

Mobiltelefon og abonnement	Benyttet
Bærbar PC, internettabonnement	Benyttet
Skriver	Ikke benyttet
Boligtelefon	Ikke benyttet
Avis	Benyttet

Andre ytelser ordfører i følge avtale:

Fri telefon	Ikke benyttet
-------------	---------------

Revisor

Finmark kommunerevisjon IKS er revisor for Berlevåg kommune. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Finmark kommunerevisjon	2012	2011	2010	2009
Betaling til Finmark kommunerevisjon	291 124,00	299 848,00	433 622,00	195 012,00

Note 22 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

I følge KRS nr 6 - punkt 3.2.2 bør det i note opplyses om forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall.

- 1) Ved stevning av 3. desember 2012 har Berlevåg kommune sammen med Ski, Ringerike, Modum, Tana, Nesseby og Båtsfjord reist søksmål mot EVERY ASA v/styrets leder med påstand om betaling av erstatning.
- 2) Berlevåg og Andøy kommune er uenige angående betaling av en institusjonsplass. Berlevåg kommune har avvist kravet og Andøy kommune truer med rettsak dersom Berlevåg ikke imøtekommer kravet.

Note 23 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Berlevåg kommune er ikke ansvarlig for gjeld i kommunale foretak eller interkommunalt samarbeid, men kommunen er ansvarlig for havnekassens gjeld til finansinstitusjoner.

Foretak/samarbeid	31.12.2012	31.12.2011
Berlevåg havnekasse	7 915 920	8 402 430
	7 915 920	8 402 430

Note 24 Utgiftsført estimert tap på krav

Det er ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2012.

Note 25 Netto driftsresultat

	2012	2011
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	2 300 268	-178 985
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan		
- Bruk av bundne fond	-4 125 095	-2 783 451
+ Avsetning til bundne fond	9 342 939	2 656 200
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	7 518 111	-306 236

NOTE 26

Tjenesteytingsavtale mellom Berlevåg kommune og Kirkelig fellesråd

JF notat fra GKRS datert 24.09.2007 skal verdi av tjenesteytingsavtale mellom kommune og kirkelig fellesråd i den enkelte kommune framkomme både i kommunens og i fellesrådets regnskaper. Dette grunnet at det er stor forskjell i hva den enkelte kommune overfører i penger og hva den yter tjenester for til fellesrådet.

Tjenesteytingsavtale kan gjelde for kommunal tjenesteyting innen både drift og investering.

Pr dd foreligger det ingen formell tjenesteytingsavtale med verdifastsetting mellom Berlevåg kommune og Kirkelig fellesråd i kommunen.

I tillegg til nedenfornevnte tall er det en skriftlig avtale datert 26.09.12 mellom kommunen og fellesrådet som går på lån av personale, snømåking etc. Avtalen er gjensidig. Denne avtalen er ikke tallfestet.

Tilskudd til Kirkelig fellesråd

	2012	2011
Ordinært tilskudd	1 790 000	1 614 000
Tilleggsbevilgning	18 000	200 000
Sum tilskudd	1 808 000	1 814 000

Verdi av tjenester som ytes til Kirkelig fellesråd i 2012

Regnskap, lønnsarbeid	20 000	
IKT-tjenester og support	10 000	
Kontorlokaler, dir utg	83 454	
Andre bokførte utgifter	720	
Prestebolig, dir. utgifter	16 068	
	<u>130 242</u>	<u>137 344</u>

Verdi tilskudd og tjenesteyting	<u>1 920 242</u>	<u>1 951 344</u>
--	-------------------------	-------------------------

Merknad driftsregnskap:

Det er i tillegg utgiftsført mindre kostnader til Kirkelig fellesråd i 2012 som ikke er regnskapsført på korrekt funksjon.

Merknad investeringer:

Når det gjelder investeringer, ble arbeidet med utvidelse av Vestre Kirkegård igangsatt i 2010. Følgende utgifter har blitt utgiftsført pr 31.12.2012:

2011 kr 207 104

2012 kr 663 717

Arbeidet er ikke slutført pr 31.12.2012.

Vedlegg

UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDRØRENDE BERLEVÅG KOMMUNES REGNSKAPSAVLEGGELSE FOR 2012

Dette brevet sendes i forbindelse med deres revisjon av regnskapet for Berlevåg kommune for året som ble avsluttet 31. desember 2012, med det formål å kunne konkludere om hvorvidt regnskapet i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vi bekrefter etter beste evne og overbevisning at:

Regnskap og budsjett

- Vi har oppfylt vårt ansvar for å sørge for at kommunens regnskap og økonomiforvaltning er gjenstand for betryggende kontroll, herunder slik intern kontroll som vi finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil. Vi har videre oppfylt vårt ansvar vedrørende utarbeidelsen av regnskapet i samsvar med kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner), og mener at regnskapet gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.
- Viktige forutsetninger som er brukt av oss ved utarbeidelsen av regnskapsestimater, herunder regnskapsestimater målt til virkelig verdi, er rimelige.
- Vi har tatt tilstrekkelig hensyn til og opplyst om forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse.
- Alle hendelser etter datoen for regnskapet og som ifølge god kommunal regnskapsskikk medfører korrigerende eller omtale, er korrigert eller omtalt.
- Vi mener at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, både enkeltvis og samlet for regnskapet sett som helhet. En liste over ikke-korrigert feilinformasjon følger som vedlegg.
- Alle budsjettendringer gjennom året er registrert og inkludert i regulert budsjett.
- De disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak.

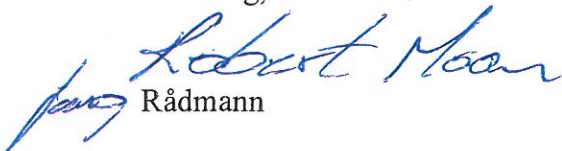
Opplysninger som er gitt

- Vi har gitt revisor:
 - Tilgang til alle opplysninger, som vi har kjennskap til, som er relevante for utarbeidelsen av regnskapet, som regnskapsregistreringer, dokumentasjon og andre saker,
 - Tilleggsopplysninger som revisor har bedt om fra oss for revisjonsformål, og
 - Ubegrenset tilgang til personer i kommunen som det etter revisors vurdering er nødvendig å innhente revisjonsbevis fra.

- Alle transaksjoner er registrert og reflektert i regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysninger om resultatene av vår vurdering av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle misligheter eller mistanker om misligheter som vi er kjent med og som involverer:
 - ledelsen,
 - ansatte som har en betydningsfull rolle i intern kontroll, eller
 - andre
- Vi har gitt revisor alle opplysninger om eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.
- Vi har gitt revisor opplysninger om alle kjente tilfeller av manglende overholdelse eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter som kan ha betydning for utarbeidelsen av regnskapet.
- Vi har gitt revisor opplysninger om identiteten til kommunens nærstående parter og alle forhold til nærstående parter og transaksjoner med disse som vi er kjent med.
- Vi har regnskapsført eller opplyst om alle forpliktelser, både aktuelle og latente, og har i note til regnskapet gitt opplysninger om kommunens garantiansvar i note
- [Eventuelle andre forhold som revisor anser som nødvendige.]

Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (ev. henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

Berlevåg, 15.02.2013


Rådmann


Økonomisjef