

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2015	31.12.2014	Endring
2.1 Omløpsmidler	98 941 004	89 640 054	
2.3 Kortsiktig gjeld	31 940 583	16 853 996	
Arbeidskapital	67 000 421	72 786 058	-5 785 637

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	123 519 792	
Inntekter investeringsregnskap	17 606 893	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	76 665 509	
Sum anskaffelse av midler	217 792 194	217 792 194
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	112 182 105	
Utgifter investeringsregnskap	90 037 369	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	13 913 155	
Sum anvendelse av midler	216 132 628	216 132 628
Anskaffelse - anvendelse av midler		1 659 565
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-7 445 202
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-5 785 637
Endring arbeidskapital i balansen		-5 785 637
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

Note 2 Pensjoner (FKR § 5 nr 2)

Pensjon KLP

Pensjonsreformen har tidligere ikke vært innarbeidet i regnskapsberegningen, men KMD vedtok at fom 2015 skal følgende tas med i beregningen.

- Nye dødelighetsforutsetninger (K2013FT)
- Pensjonsregulering i samsvar med endr. vedtatt fra 2011
- Levealdersjustering for alle årskull som ble vedtatt fom 2011
- Nye uførepensjonsregler gjeldende fra 2015.
- Individuelle garantier for gitte årskull
- Ulik regulering av AFP-pensjon og grunnlag for framtidig alderspensjon for gitte årskull.

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. Omfatter pensjoner for sykepleiere, fellesordningen og folkevalgte. 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 AFP 65 - 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	2015	2014
Årlig avkastning (i prosent)	4,65	4,65
Diskonteringsrente (risikofri rente i %)	4,00	4,00
Årlig lønnsvekst (i %)	2,97	2,97
Årlig vekst folketrygdens G (i %)	2,97	2,97
Årlig vekst i pensjonsreguleringen (i %)	2,20	2,97
Forholdstallet fra KRD	1,00	1,00

KLP benytter tabell K2013FT for beregning av dødelighet og KLP Uføretariff

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)

Pensjonskostnad	2015	2014
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	5 824 491	5 660 647
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	6 439 919	5 698 808
Brutto pensjonskostnad	12 264 410	11 359 455
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 022 862	-5 436 970
Netto pensjonskostnad (ekskl adm)	6 241 548	5 922 485
+ Sum amortisert premieavvik	1 688 859	1 015 191
+ Administrasjonskostnad	510 688	375 254
=Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	8 441 095	7 312 930

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	2015	2014
Inntbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	5 444 371	10 141 979
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	-6 241 548	-6 152 239
= Årets premieavvik	-797 177	3 989 740

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 2011 ble reglene endret til amortisering over 10 år. Fra 2014 skal premieavviket amortiseres over 7 år.

Akkumulert premieavvik

Akkumulert og amortisert premieavvik	2015	2014
Akkumulert premieavvik 01.01.	12 853 931	9 983 087
+ Årets premieavvik	-797 177	3 989 740
- Sum amortisert premieavvik	-1 688 859	-1 118 896
= Akkumulert premieavvik	10 367 895	12 853 931

Akkumulert premieavvik er lik det som står igjen i balansen av tidligere års premieavvik, tillagt årets premieavvik, samt fratrukket amortisering fra tidligere år.

Balanseført pensjonsforpliktelse

Balanseført pensjonsforpliktelse	2015	2014
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	165 227 506	155 800 637
- Pensjonsmidler	136 058 571	127 203 112
= Netto forpliktelse	29 168 935	28 597 525

Differansen mellom årene, kr 571 410, bokføres mot kapitalkonto for KLP.

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 pensjonsforpliktelse i foregående år og ny beregning kalles **årets estimatavvik for pensjonsforpliktelse**. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles **årets estimatavvik for pensjonsmidlene**.

Spesifikasjon av brutto	2015	2014
PENSJONSFORPLIKTELSE, UB-Estimat		
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimat i fjor	155 800 637	145 979 207
+ Estimatavvik - forpliktelse	1 583 231	2 748 942
+/- Overførte /mottatte AVVIK		
Sum	157 383 868	148 728 149
+ Årets opptjening	5 824 491	5 600 467
+ Rentekostnad	6 439 919	6 080 966
- Utbetalinger	-4 420 772	-4 608 945
= Brutto pensjonsforpl. UB 31.14 - Estimat	165 227 506	155 800 637

Spesifikasjon av brutto	2015	2014
PENSJONSMIDLER, UB-Estimat		
Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimat i fjor	127 203 112	115 466 325
+ Estimatavvik - Midler	1 808 998	674 559
*+/- overførte/ mottatte avvik		
Sum	129 012 110	116 140 884
+ Innbetalt premie/tilskudd	5 955 059	10 577 617
- Administrasjonskostnad	-510 688	-435 638
- Utbetalinger	-4 420 772	-4 608 945
+ Forventet avkastning	6 022 862	5 529 194
= Brutto pensjonsmidler. UB 31.14 - Estimat	136 058 571	127 203 112

Årets estimatavvik	Faktisk 01.01	Estimat 31.12	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	155 800 637	165 227 506	9 426 869
Pensjonsmidler	127 203 112	136 058 571	8 855 459

Andre nøkkeltall for Berlevåg kommune

Andel som tar ut AFP (uttak fra 62 år) - antagelse

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

Medlemsstatus	2 015	2 014
Antall aktive	126	106
Antall oppsatte	222	215
Antall pensjoner	139	127
Gj.snitts pensjonsgrunnlag aktive	345 739	387 349
Gj.snitts alder, aktive	44	47
Gj.snitts tjenestetid, aktive	9,53	11,23

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).

Det ble en endring i reglene for pensjon for ansatte i juni 2013, etter en arbeidsrettsdom. Tidligere har kommunene kun betalt pensjon for ansatte som hadde arbeidet mer enn 168 timer pr kvartal. Etter endringen opparbeider ansatte seg pensjonsrettigheter fra første arbeidstime. Økningen i antall aktive kan være at vikarer som har hatt korte arbeidsforhold fortsatt står innmeldt ved avsluttende rapportering. Disse reverseres ved neste kvartalsrapportering.

Pensjon SPK Omfatter pensjonsordning 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. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

Økonomiske forutsetninger	2015	2014
Årlig avkastning (i prosent)	4,35	4,35
Diskonteringsrente (risikofri rente i %)	4,00	4,00
Årlig lønnsvekst (i %)	2,97	2,97
Årlig vekst folketrygdens G (i %)	2,97	2,97

SPK benytter tabell K2013BE 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 0,0275 % for 2015.

Pensjonskostnad (F § 13 – 1, C)

Pensjonskostnad	2015	2014
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 029 471	1 283 580
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	650 570	775 709
Brutto pensjonskostnad	1 680 041	2 059 289
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	604 455	621 639
Netto pensjonskostnad (ekskl adm)	1 075 586	1 437 650
+ Sum amortisert premieavvik	-65 226	-47 607
+ Administrasjonskostnad	34 692	33 094
= Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	1 045 052	1 423 137

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	2015	2014
Inntbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	1 308 462	1 314 424
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	1 075 586	1 437 651
= Årets premieavvik	232 876	-123 227

Dersom 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. Fom 2014 ble amortisering 7 år.

Akkumulert premieavvik

Akkumulert og amortisert premieavvik	2015	2014
Akkumulert premieavvik 01.01.	-570 412	-494 688
+ Årets premieavvik	232 876	-123 327
- Sum amortisert premieavvik	65 339	47 602
= Akkumulert premieavvik 2015	-272 197	-570 413

Det ble amortisert kr 113,33 mer i premieavvik i 2015 enn hva aktuar tilsier. Dette for å rette opp feil i premieavvik for 2002 og 2003.

Balanseført pensjonsforpliktelse

Balanseført pensjonsforpliktelse	2015	2014
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.14	17 944 294	21 452 022
- Pensjonsmidler pr 31.12.14	15 154 197	15 569 342
= Netto forpliktelse	2 790 097	5 882 680

Differansen mellom årene, kr 3 092 583, bokføres mot kapitalkonto for SPK.

Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

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

Spesifikasjon av brutto	2015	2014
PENSJONSFORPLIKTELSE, UB-Estimat		
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimat i fjor	21 452 022	22 182 262
+ Årets opptjening	1 029 471	1 283 580
+ Rentekostnad	650 570	775 709
- Utbetalinger	0	
+/- Estimatavvik - FORPLIKTELSE	-5 187 769	-2 789 530
= Brutto pensjonsforpl. UB 31.12 - Estimat	17 944 294	21 452 021

Spesifikasjon av brutto	2015	2014
PENSJONSMIDLER, UB-Estimat		
Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimat i fjor	15 569 342	15 649 696
+ Forfalt premie og tilskudd	1 343 154	1 347 418
- Administrasjon	-34 692	-33 094
+ Forventet avkastning	604 455	621 639
+/- Estimatavvik - MIDLER	-2 328 062	-2 016 317
= Brutto pensjonsmidler. UB 31.12 - Estimat	15 154 197	15 569 342

Årets estimatavvik	Estimat 31.12	Faktisk 01.01	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	17 944 294	21 452 022	-3 507 728
<u>Pensjonsmidler</u>	<u>-15 154 197</u>	<u>-15 569 342</u>	<u>415 145</u>
	2 790 097	5 882 680	-3 092 583

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

Gitt overfor	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2015	2014	
Øst-Finnmark Avfallsselskap	9845 Tana	kr 1 090 144	kr 1 395 030	
DNB Finans - Berlevåg kino	0021 Oslo	kr 123 584	kr 175 328	
Sum garantiansvar		kr 1 213 728	kr 1 570 358	

Oppgitt garantiansvar for Øst-Finnmark Avfallsselskap er basert på ikke revidert regnskap for 2015

I regnskapet for 2014 var det satt opp garantiansvar til Finnmark kommunerevisjon med 250 000. Dette var en feil, og er derfor slettet i noten for 2015. Det skulle egentlig vært satt i en egen note at Finnmark kommunerevisjon hadde tatt opp et lån på 250.000. Lånesaldo per 31.12.15 er null.

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

BERLEVÅG HAVN KF	31.12. 2015		31.12. 2014	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Momsoppgjør 6. termin	kr 269 213	kr -	kr 123 623	kr -
Økonomi og revisjon kjøp tjenester	kr 25 000		kr 35 000	
Sum kortsiktige poster	kr 294 213	kr -	kr 123 623	kr -
Langsiktige poster				
Lån fra kommunen til Havna	kr -	kr -	kr -	kr 850 000
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr 850 000

Ordinær momsoppgjør for Berlevåg Havn leveres sammen med Berlevåg kommune. For 6. termin var Berlevåg Havn skyldig 269.213 i moms. Oppgjøret betales til kommunen i februar 2016 (kommunen forskutterer til Skattedirektoratet). Per 31.12.15 står beløpet på oppgjørskonto i Berlevåg Havn KF og som fordring fra Havnekassa i kommunens regnskap.

Berlevåg Havn KF søkte i august 2014 om registrering i Merverdiavgiftsregisteret, men fikk i september 2014 avslag på søknaden. Begrunnelsen for vedtaket var at et KF formelt er en del av kommunen, og skal derfor omfattes av kommunens registrering i Merverdiavgiftsregisteret. Havneshjefen undersøker nå muligheten for å søke særskilt registrering etter merverdiavgiftsloven § 2-2 andre ledd. Fram til Skatteetaten godkjenner dette må omsetningen tas med på Berlevåg kommune sin registrering i Merverdiavgiftsregisteret.

Lånet fra kommunen til Havna er fjernet fra balansen både i havna (gjeld) og kommunen (utlån). Årsaken er at det i vedtaket står at det er utlån, men det er ikke nevnt noe om verken nedbetalingstid, renter eller noe annet i saksdokmentet. På bakgrunn av dette ser det ut som at det er egentlig er snakk om et tilskudd og ikke utlån. På bakgrunn av dette er lånet fjernet i balansen. Dette er avklart med revisor i e-post av 8/12-15

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

Selskapets navn	REGNSKAP 2015	REGNSKAP 2014	Eierandel
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	3 705 126,00	3 705 126,00	
ØFAS	500 000,00	500 000,00	
FINNMARK KOMMUNEREVISJON IKS	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 %
BIBLIOTEKSENTRALEN A/L	300,00	300,00	
KONGSFJORD SAMFUNDSHUS A/L	25 000,00	25 000,00	
BERLEVÅG EIENDOMSELSKAP AS	6 983 000,00	6 983 000,00	
KOMMUNEKRAFT AS	1 000,00	1 000,00	
ASVO BERLEVÅG	80 000,00	80 000,00	
KRAFTFORUM BERLEVÅG	50 000,00	50 000,00	
SANGKRAFT BERLEVÅG	130 000,00	130 000,00	
MUSEÈNE FOR KYSTKULTUR OG GJENREISNING	22 500,00	22 500,00	
SUM	11 761 426,00	11 761 426,00	

Kommunen har også eierandeler i IKA Finnmark IKS. Det er ikke betalt inn aksjekapital til selskapet, det står derfor ikke oppført i balansen som aksjeandel.

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2015	2014
Beholdning pr.01.01	14 991 518,03	18 071 636,20
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet*	2 731 745,37	13 843 259,56
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet		112 231,20
Avsetning til bundne driftsfond	2 995 695,27	10 875 372,59
Beholdning pr. 31.12	15 255 467,93	14 991 518,03

*) Pensjonsfondet kr 9.446.975,83 ble i 2014 overført fra Bundne driftsfond og over til Disposisjonsfond.

Bundne driftsfond som det ikke fantes dokumentasjon på, eller som ikke kunne anses for å være bundne fond er inntektsført i driftsregnskapet, jfr revisjon brev pkt 9/15

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2015	2014
Beholdning pr.01.01	4 954 177,30	5 974 889,95
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	961 001,80	1 386 746,40
Avsetning til ubundne investeringsfond	31 385,84	366 033,75
Beholdning pr. 31.12	4 024 561,34	4 954 177,30

Bundne investeringsfond - kap. 255	2015	2014
Beholdning pr.01.01	4 183 621,21	3 777 219,47
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	3 712 455,01	0,00
Avsetning til bundne investeringsfond	1 883,00	406 401,74
Beholdning pr. 31.12	473 049,20	4 183 621,21

Disposisjonsfond - kap. 256	2015	2014
Beholdning pr.01.01	15 902 223,99	6 369 371,93
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 671 570,00	2 280 264,00
Avsetning til disposisjonsfond	6 531 328,17	11 813 116,06
Beholdning pr. 31.12	19 761 982,16	15 902 223,99

*) Pensjonsfondet kr 9.446.975,83 ble i 2014 overført fra Bundne driftsfond og over til Disposisjonsfond

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2015	2014
Beholdning pr.01.01	40 031 540,53	34 193 117,55
Avsetninger	9 560 292,28	23 460 924,14
Bruk av avsetninger	10 076 772,18	17 622 501,16
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-516 479,90	5 838 422,98
Beholdning pr. 31.12	39 515 060,63	40 031 540,53

Note 6 Avsetning og bruk av fond nr 2

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr (15 902 224)	kr (6 531 328)	kr 2 671 570	kr -	-19 761 981,99
Bundne driftsfond	kr (14 991 518)	kr (2 995 695)	kr 2 731 745	kr -	-15 255 467,93
Ubundne investeringsfond	kr (4 954 177)	kr (31 386)		kr 961 002	-4 024 561,34
Bundne investeringsfond	kr (4 183 621)	kr (1 883)		kr 3 712 455	-473 049,20
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr (40 031 541)	kr (9 560 292)	kr 5 403 315	kr 4 673 457	-39 515 060,46

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	15 902 224			19 791 982
Regnskapsskjema 1A	kr 15 902 224	kr 6 531 328	kr 2 671 570	kr 19 761 982
Disposisjonsfond	kr 15 902 224	kr 6 531 328	kr 2 671 570	kr 19 761 982
Opprinnelig budsjett		kr 588 000	kr 482 000	
Justert budsjett		kr 6 531 500	kr 2 671 500	
Regnskapsskjema 1B				
Politisk virksomhet	kr -	kr -	kr 501 070	kr -
Skole	kr -	kr -	kr -	kr -
Helse og omsorg	kr -	kr -	kr 57 000	kr -
Fellesutgifter	kr -	kr -	kr 145 000	kr -
Kultur	kr -	kr -	kr 34 000	kr -
Prosjekt kultur			kr -	
Prosjekt helse og omsorg			kr 65 000	
Drift administrasjon		kr -	kr 300 000	
Drift Kommunale bygg			kr 150 000	
Prosjekt Drift			kr 450 000	
Næring og utvikling			kr 619 500	
Prosjekt næring og utvikling		kr 243 828	kr 350 000	
Fond mv	kr -	kr 6 287 500	kr -	kr -
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B	kr -	kr 6 531 328	kr 2 671 570	kr -
Bundne driftsfond				
Regnskapsskjema 1A	kr 14 991 518	kr 2 995 695	kr 2 731 745	kr 15 255 468
Bundne driftsfond	kr 14 991 518	kr 2 995 695	kr 2 731 745	kr 15 255 468
Opprinnelig budsjett		kr -	kr -	
Justert budsjett		kr -	kr -	
Regnskapsskjema 1B				
Politisk virksomhet	kr -	kr -	kr -	kr -
Sentraladministrasjonen/Fellesutgifter	kr -	kr 21 145	kr 8 831	kr -
Prosjekt sentraladministrasjon		kr 219 111	kr 4 229	
Undervisning	kr -		kr 47 785	kr -
Barnehagen	kr -		kr 2 687	kr -
Kultur			kr 3 970	
Prosjekt undervisning/prosjekt kultur		kr 75 710	kr 186 703	
Barnevern			kr 300 000	
Primærhelsetjenesten			kr 26 314	
Pleie og omsorg		kr 79 950	kr 23 215	
NAV			kr 5 914	
Prosjekt helse		kr 103 537	kr -	
Drift administrasjon			kr -	
Beredskap			kr -	
Vann/Avløp/Renovasjon/Feiing		kr 2 406 595	kr 76 285	
Kommunale bygg			kr 13 738	
Veier/Gatelys			kr 155 313	
Næring og utvikling		kr 89 648	kr 621 851	
Prosjekt Næring og Utvikling			kr 184 725	
Fond mv	kr -		kr 1 070 186	kr -
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	kr -	kr 2 995 695	kr 2 731 745	kr -
Overføring til investeringsregnskapet				
Regnskapsskjema 1A				
Overføring til investeringsregnskapet	kr -	kr -	kr -	kr -
Opprinnelig budsjett	kr -	kr -	kr -	kr -
Justert budsjett		kr -	kr -	
Regnskapsskjema 1B				
Sum overf. til inv.regnskapet regnskapsskjema 1B	kr -	kr -	kr -	kr -

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 4 202 918	2 406 595	76 285	kr 6 533 227
Øremerka statstilskudd	kr -	0	0	kr -
Næringsfond/Kraftfond	kr 5 860 126	89 648	686 957	kr 5 262 816
Øvrige bundne driftsfond	kr 4 928 475	499 452	1 968 502	kr 3 459 425
Sum	kr 14 991 518	kr 2 995 695	kr 2 731 745	kr 15 255 468
Bundne investeringsfond				
Husbankmidler (mottatte avdrag startlån)	kr 4 040 324	kr -	kr (3 712 455)	kr 327 869
Fond Tilluksrom	kr 117 618	kr 1 883	kr -	kr 119 501
Øvrige bundne investeringsfond	kr 25 679	kr -	kr -	kr 25 679
Sum	kr 4 183 621	kr 1 883	kr (3 712 455)	kr 473 049

NOTE 7 KAPITALKONTO (fkr § 5 nr. 7)

BERLEVÅG KOMMUNE 2015

	DEBET		KREDIT
		1.1 2015 Saldo (kapital)	77 097 075,89
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	90 061 364,85
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	6 119 561,55	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
Avdrag på utlån - sosiale utlån	46 041,15	Utlån - sosiale utlån	45 345,38
Avdrag på utlån - andre utlån	610 803,99	Utlån - andre utlån	893 128,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	209 525,04	Avdrag på eksterne lån	9 985 159,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	1 826 758,00		
Bruk av lånemidler	72 627 202,43	Egenkapitaltilskudd KLP	333 104,00
Endring pensjonsforpliktelse (økning)	0,00	Endring pensjonsforpliktelse (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	0,00	Endring pensjonsmidler SPK	3 092 583,00
Endring pensjonsmidler KLP	571 410,00	Endring pensjonsmidler KLP	
Korrigerings i året		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
31.12.2015 Balanse (kapital)	99 496 457,96		
	181 507 760,12		181 507 760,12

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 2015.

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 2015 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 2015.

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	1 769 661	13 835 907	89 090 720	39 112 298	143 808 585
Årets tilgang	0	1 412 326	0	88 649 038	0	90 061 365
Årets avgang	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost						
31.12	0	3 181 987	13 835 907	177 739 759	39 112 298	233 869 950
Akk avskrivninger						
31.12	0	1 274 553	19 172 957	25 090 949	12 672 721	58 211 180
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0					0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0					0
Bokført verdi pr.						
31.12	0	2 905 294	12 118 968	174 727 920	37 998 206	227 750 389
Årets avskrivninger		276 693	1 716 939	3 011 839	1 114 092	6 119 562
Årets nedskrivninger		0	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	

NOTE 13 - INVESTERINGSOVERSIKT 2015

Ansvar	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
4920	Berlevåg skole	37 357 121,98	86 324 838,41	89 800 795,00	123 681 960,39	86 324 838,41
	Bruk av nye lån		-48 222 934,10			
	Bruk av lån		-20 854 795,48			
	Mva-komp investering		-17 247 108,83			
4921	Berlevåg Basseng	126 663,75	298 207,50	6 250 000,00	424 871,25	298 207,50
	Bruk av nye lån		-238 566,00			
	Mva-komp investering		-59 641,50			
4930	Helsebygg brannsikring	77 057,13	605 357,94	3 542 000,00	682 415,07	605 357,94
	Bruk av lån		-484 286,35			
	Mva-komp investering		-121 071,59			
4940	Kulturbygg brannsikring	0,00	806 968,50	794 000,00	806 968,50	806 968,50
	Bruk ubunden inv.fond		-627 897,80			
	Mva-komp investering		-161 393,70			
	Annen inntekt (festeavgift)		-17 677,00			
4910	Vannledningsnett	9 291 014,25	1 329 446,72	3 225 000,00	10 620 460,97	1 329 446,72
	Bruk av nye lån		-1 329 446,72			
4911	Avløpsnett	2 728 374,31	696 545,78	800 000,00	3 424 920,09	696 545,78
	Bruk av nye lån		-696 545,78			
4913	Torget 4	140 289,00	0,00	1 715 000,00		
	SUM INVESTERING 2015		90 061 364,85	106 126 795,00	139 641 596,27	90 061 364,85

FINANSIERING AV INVESTERINGER:

Bruk av nye lån	-50 487 492,60
Bruk av tidligere lån	-21 339 081,83
Bruk av investeringsfond	-627 897,80
Bruk av bundne fond	0,00
Mva kompensasjon	-17 589 215,62
Andre inntekter	-17 677,00
Overføring fra drift	0,00
SUM FINANSIERING 2015	-90 061 364,85

Noen av prosjektene har endret ansvarsnummer i 2015 sammenlignet med 2014. Endringene ble gjort når det ble oppdaget at ved å bruke samme ansvarsnummer i drifts- og investeringsregnskapet, fikk vi problemer med både konvertering av data fra/til budsjettverktøyet Arena, samt at det ble gjort feil i konteringen i regnskapet. Ansvarene som har fått endret ansvarsnr eller tekst, men som er samme prosjekt er:

Nåværende ansvar/prosjektnr

4910 Vannledningsnett
 4911 Avløpsnett
 4930 Helsebygg brannsikrings tiltak

Tidligere ansvar/prosjektnr

4310 Vannledningsnett
 4311 Avløpsnett
 4931 Sprinkleranlegg helsesenter

Note 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2015 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Note 15 Obligasjoner som holdes til forfall

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2015 ingen obligasjoner

NOTE 16 Langsiktig gjeld og avdrag

MINSTE TILLATTE AVDRAG (vekting)

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

Sum avskrivninger i året	2015		6 119 561,55
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1	2015		149 326 537,08
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder			5 517 951,69
Sum lånegjeld pr. 1/1	2015		91 074 049,00
Lån til utlån og forskuttering			3 750 000,00
Sum lånegjeld pr. 1/1	2015	etter fratrekk	87 324 049,00
Minste tillatte avdrag i	2015		3 715 945,69
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i	2015		5 785 100,00

RESULTAT: Kommunen har sannsynligvis betalt nok avdrag i året

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på viereutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes tjil nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling gjeld settes til avdragsfond (255 -fond husbankmidler - bundet investeringsfond). Jf KRS nr 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2

	2015	2014
Mottatte avdrag på startlån	487 604	1 325 663
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	4 200 059	922 588
Avsetning/bruk av avdragsfond	-3 712 455	403 075
Saldo avdragsfond 31.12	327 869	4 040 324

Det ble brukt 3,7 mill kroner av avdragsfondet i 2015 til å betale ekstraordinært ned på lån.

Note 16 del 2, Oversikt lån, Berlevåg kommune, 2015

Lånenummer i banken Kontonummer i regnskapet	20060632		20070657		20080632		20110799		20120117		20130677		20140374		20140375	
	245 0100, P. 45163	20050729	245 0100, P. 45632	20070657	245 0100, P. 45632	20080632	245 0100, P. 45789	20110799	245 0100, P. 45177	20120117	245 0100, P. 45677	20130677	245 0100, P. 45374	20140374	245 0100, P. 45375	
Långiver Lånets formål Låneform Lånet opplått Opprinnelig størrelse Rente for per. 31.12.15 Konvertibelt fra Lånets løpetid Siste avdrag Kontraktmessige avdrag i året	NKB Investering Gjeldsbrev 2001 2 000 000,00 15 år 2016 133 340,00	NKB Gjeldsbrev 2005 2 000 000,00 15 år 2020 133 340,00	NKB Investering Gjeldsbrev 2006 10 078 000,00 PT / 1,65 % 20 år 2026 503 900,00	NKB Gjeldsbrev 2007 4 725 000,00 PT / 1,65 % 20 år 2027 236 250,00	NKB Gjeldsbrev 2008 8 981 500,00 Fast / 2,27 % 17.09.2018 20 år 2028 449 075,00	NKB Gjeldsbrev 2011 4 131 000,00 Fast / 2,27 % 17.09.2018 20 år 2031 206 550,00	NKB Investering Gjeldsbrev 2012 4 363 000,00 PT / 1,65 % 20 år 2032 218 150,00	NKB Investering Gjeldsbrev 2013 5 202 000,00 Fast / 2,364 % 15.06.2018 20 år 2033 260 100,00	NKB Investering Gjeldsbrev 2014 48 740 000,00 Fast / 2,320 17.04.2017 40 år 2054 1 218 500	Kommunalbanken Investering 2014 48 740 000,00 Flyende 40 år 2054 106 000	Kommunalbanken Investering 2014 48 740 000,00 Fast / 2,320 17.04.2017 40 år 2054 1 218 500	NKB Investering Gjeldsbrev 2013 5 202 000,00 Fast / 2,364 % 15.06.2018 20 år 2033 260 100,00	NKB Investering Gjeldsbrev 2013 5 202 000,00 Fast / 2,364 % 15.06.2018 20 år 2033 260 100,00	Kommunalbanken Investering 2014 48 740 000,00 Fast / 2,320 17.04.2017 40 år 2054 1 218 500	Kommunalbanken Investering 2014 48 740 000,00 Flyende 40 år 2054 106 000	4 841 900,00 4 187 000,00 260 100,00 1 218 500,00 893 254,00 96 523,00 32 090,00 4 681 800,00
Merk. Saldo IB Nye lån tatt opp i regnskapsåret Avdrag kostnadsført i regnskapsåret Ekstraordinære avdrag Renter ugiftsført i regnskapsåret Avdragsrestanser Renterestanser Pålopte, ikke forfalte renter t.o.m 31.12.15 Reelt gjeld pr. 31.12.15	199 910,00 133 340,00 66 570,00 2 398,00 0,00 0,00 0,00	799 940,00 133 340,00 666 600,00 16 327,00 0,00 0,00 0,00	6 046 800,00 503 900,00 112 056,00 3 257,00 5 542 900,00	3 071 250,00 236 250,00 56 678,00 1 282,00 2 835 000,00	6 287 020,00 449 080,00 140 221,00 38 652,00 5 837 940,00	3 511 320,00 206 560,00 78 560,00 21 880,00 3 304 760,00	3 817 600,00 218 160,00 77 121,00 17 938,00 3 999 440,00	4 941 900,00 260 100,00 114 639,00 32 090,00 4 681 800,00	48 130 750,00 1 218 500,00 893 254,00 6 362,00 46 912 250,00	48 130 750,00 1 218 500,00 893 254,00 6 362,00 46 912 250,00	4 941 900,00 260 100,00 114 639,00 32 090,00 4 681 800,00	48 130 750,00 1 218 500,00 893 254,00 6 362,00 46 912 250,00	48 130 750,00 1 218 500,00 893 254,00 6 362,00 46 912 250,00	4 187 000,00 106 000,00 96 523,00 19 725,00 4 081 000,00		

Lånenummer i banken Kontonummer i regnskapet	20150185		20150186		20150712		167159425 - 2010		167163842-2012		167165604 - 2013		16717021 6 - 2015		8143	
	245 0700, P. 45185	20150186	245 0100, P. 45186	20150186	245 0100, P. 45712	20150712	167159425 - 2010	245 0300, P. 45942	167163842-2012	245 0300, P. 45384	167165604 - 2013	245 0300, P. 45560	16717021 6 - 2015	245 0300, P. 45021	245 0200, P. 45843	245 0200, P. 45433
Långiver Lånets formål Låneform Lånet opplått Opprinnelig størrelse Rente for per. 31.12.15 Konvertibelt fra Lånets løpetid Siste avdrag Kontraktmessige avdrag i året	Kommunalbanken Inv. Skole 2015 52 486 000,00 3 mnd NINBOR 1 312 150	Kommunalbanken Inv. VAR 2015 4 025 000,00 Grønn p. / 1,55 201 250	Kommunalbanken Inv. Skole 2015 7 671 000,00 PT / 1,65 40 år 2035 191 775 000	HUSBANKEN Startlån 2010 3 000 000,00 10 år 2020 260 080	HUSBANKEN Startlån 2011 3 000 000,00 10 år 2021 258 700	HUSBANKEN Startlån 2012 2 000 000,00 Flyende / 1,792 % 200 000,00	HUSBANKEN Startlån 2012 2 000 000,00 Flyende / 1,792 % 200 000,00	HUSBANKEN Startlån 2012 2 000 000,00 Flyende / 1,792 % 200 000,00	HUSBANKEN Startlån 2012 2 000 000,00 Flyende / 1,792 % 200 000,00	HUSBANKEN Startlån 2012 2 000 000,00 Flyende / 1,792 % 200 000,00	HUSBANKEN Startlån 2013 2 000 000,00 Flyende / 1,792 % 200 000,00	HUSBANKEN Startlån 2015 1 000 000,00 Flyende / 1,792 % 2025	Husbanken Startlån 2015 1 000 000,00 Flyende / 1,792 % 2025	Husbanken Startlån 2015 1 000 000,00 Flyende / 1,792 % 2025	KOMMKREDITT Investering Gjeldsbrev 2004 7 467 000,00 PT / 2,3 %	KOMMKRED (SNN) Investering Gjeldsbrev 2000 3 945 000,00
Merk. Saldo IB Nye lån tatt opp i regnskapsåret Avdrag kostnadsført i regnskapsåret Ekstraordinære avdrag Renter ugiftsført i regnskapsåret Avdragsrestanser Renterestanser Pålopte, ikke forfalte renter t.o.m 31.12.15 Reelt gjeld pr. 31.12.15	52 486 000,00 593 575,00 476 121,00 204 625,00 51 892 425,00	4 025 000,00 100 625,00 35 834,00 14 343,00 3 924 375,00	7 671 000,00 0,00 0,00 4 855,00 7 671 000,00	1 610 458,00 260 078,00 1 350 380,00 59 460,30 2 680 080	2 139 601,00 267 529,00 1 872 072,00 122 741,21 258 700	1 500 000,00 200 000,00 31 750,48 6 629,00 1 300 000,00	1 500 000,00 200 000,00 35 638,69 4 988,00 1 500 000,00	1 700 000,00 200 000,00 35 638,69 4 988,00 1 500 000,00	1 700 000,00 200 000,00 35 638,69 4 988,00 1 500 000,00	1 700 000,00 200 000,00 35 638,69 4 988,00 1 500 000,00	1 700 000,00 200 000,00 35 638,69 4 988,00 1 500 000,00	1 000 000,00 50 000,00 11 457,81 3 159,00 950 000,00	1 000 000,00 50 000,00 11 457,81 3 159,00 950 000,00	2 736 000,00 498 000,00 63 939,00 15 231,00 2 238 000,00	394 500,00 263 000,00 131 500,00 7 005,00 263 000,00	91 074 049,00 65 182 000,00 5 898 037,00 4 087 122,00 2 431 724,49 0,00 0,00 395 016,00 146 270 890,00

BOKFØRING AV RENTER PÅ INNLÅN

Berlevåg kommune bruker anordningsprinsippet ved beregning av rentekostnader. Det vil si at også pålopte ikke betalte renter ugiftsføres. Dette gjøres for å oppnå et mer korrekt perioderesultat.

Resultateffekt:	Beløp
Betalte renter 2015:	2 431 724,49
Pålopte renter 2014, betalt i 2015:	-231 048,51
Pålopte, ikke forfalte renter 2015:	395 016,00
Sum rentekostnader per 31.12.2014	2 595 691,98

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 31.12.2015 av følgende poster:

	Ar	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
Innlemming 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	31.12.2014	31.12.2013
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 2015

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
2013	0	0
2014	0	0
2015	0	8 718 420
	0	8 718 420

Berlevåg kommune har ikke mer- eller mindreforbruk under egenkapitalen i balansen i perioden 2013-2014. Overskuddene i perioden er disponert.

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

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2014	0	0
2015	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.

Avtalenr.	Eier:	Avtalen omfatter følgende:	Avtale perioden			Terminbeløp pr kvartal	
			Ant term.	Fra:	Til:	Leiebeløp nto	M.v.a Leiebeløp brt.
40559	3 step IT Norway AS	PC og serverutstyr med tilhørende programvare/tjeneseter - ant maskiner 16	12	01.01.14	31.12.16	45 685,07	11 421,27 57 106,34
40559	3 step IT Norway AS	PC og serverutstyr med tilhørende programvare/tjeneseter - ant maskiner 3	12	01.04.14	31.03.17	10 914,40	2 728,60 13 643,00
45167	3 step IT Norway AS	Div IKT relatert utstyr og serverutstyr med tilhørende programvare/tjeneseter levert av div. leverandører	12	20.06.14	20.06.17	8 268,92	2 067,23 10 336,15

Avtalenr.	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

Avtalenr.	Eier:	Avtalen omfatter følgende:	Avtale perioden			Terminbeløp	
			Ant term.	Fra:	Til:	Leiebeløp nto	M.v.a Leiebeløp brt.
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

Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Etterkalkyle 2015

Berlevåg kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, februar 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

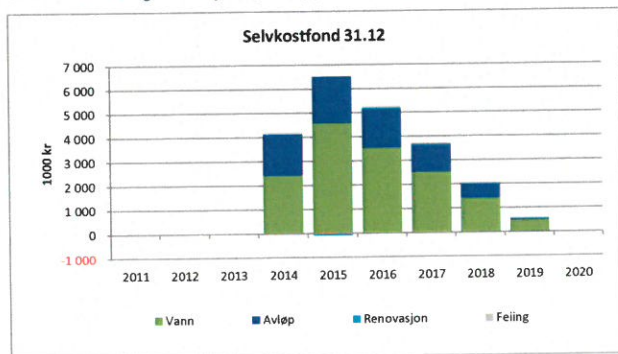
Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet	Regnskapsresultat	Selvkostkalkyle
Gebyrinntekter	8 800 000	8 800 000
Øvrige driftsinntekter	20 000	20 000
Driftsinntekter	8 820 000	8 820 000
Direkte driftsutgifter	5 700 000	5 700 000
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
Driftskostnader	7 450 000	8 660 000
Resultat	1 370 000	160 000

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt henførte indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrukk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2015 var denne lik 1,94 %.

Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2015 i sin helhet være disponert innen 2020.

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylerne gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene.



Samlet etterkalkyle 2015

Etterkalkylene for 2015 er basert på regnskap datert 11. februar 2016.

Etterkalkyle selvkost 2015	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiling	Totalt
Gebyrinntekter	2 302 464	1 951 878	1 634 499	130 560	6 019 401
Øvrige driftsinntekter	3 526 366	47 108	44 261	0	3 617 735
Driftsinntekter	5 828 830	1 998 986	1 678 760	130 560	9 637 136
Direkte driftsutgifter	1 648 449	904 889	1 535 191	74 958	4 163 487
Avskrivningskostnad	1 461 146	542 252	87 790	0	2 091 188
Kalkulatorisk rente (1,94 %)	416 208	173 940	14 476	0	604 624
Indirekte netto driftsutgifter	200 624	176 119	149 235	109 200	635 178
Driftskostnader	3 726 426	1 797 200	1 786 692	184 158	7 494 476
Resultat	2 102 403	201 785	-107 932	-53 598	2 142 658
Kostnadsdekning i %	156,4 %	111,2 %	94,0 %	70,9 %	128,6 %
Selvkostfond 01.01	2 420 614	1 706 018	25 726	50 559	4 202 917
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 102 403	201 785	-107 932	-53 598	2 142 658
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,94 %)	67 353	35 054	-548	461	102 320
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	4 590 370	1 942 857	-82 754	-2 578	6 447 895

Etterkalkylen for 2015 er utarbeidet i samarbeid med Momentum Selvkost AS som har mer enn 12 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 230 norske kommuner.

Vann - 2014 til 2020

Selvkostoppstilling Vann

Tabellen under viser etterkalkylene for 2014 og 2015 i Berlevåg kommune. Resultatet for 2015 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2016 og etterkalkylen for 2015.

Etterkalkyle Vann - 2014 til 2020	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gebyrinntekter	2 328 274	2 302 464	3 195 521	2 884 675	2 853 425	2 400 555	2 876 576
Øvrige inntekter	3 012 414	3 526 365	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	5 340 689	5 828 830	3 195 521	2 884 675	2 853 425	2 400 555	2 876 576
Driftsutgifter	1 504 808	1 648 449	2 187 531	1 646 594	1 691 052	1 736 711	1 783 602
Kapitalkostnader	1 851 437	1 877 353	1 917 234	2 103 942	2 085 048	1 385 489	1 367 795
Indirekte kostnader	236 624	200 624	206 040	211 604	217 317	223 184	229 210
Sum driftsutgifter	3 592 869	3 726 426	4 310 805	3 962 139	3 993 417	3 345 384	3 380 608
Kalkulatorisk rente selvkostfond	32 007	67 353	72 408	54 022	35 085	16 999	4 297
Andre utgifter/inntekter	-608 779	67 353	72 408	54 022	35 085	16 999	4 297
Resultat	2 388 606	2 102 403	-1 115 284	-1 077 464	-1 139 992	-944 829	-504 032
Selvkostfond 01.01	0	2 420 614	4 590 370	3 475 086	2 397 622	1 257 630	312 801
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 388 606	2 102 403	-1 115 284	-1 077 464	-1 139 992	-944 829	-504 032
Selvkostfond 31.12	2 420 614	4 590 370	3 475 086	2 397 622	1 257 630	312 801	-191 231

Gebyrinntekter Vann

Fra 2014 til 2015 ble gebyrinntektene redusert med rundt 1,1 %. I perioden 2014 til 2020 forventes gebyrinntektene å øker med 0,5 millioner kr, fra 2,3 millioner kr i 2014 til 2,9 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,6 %.

Gebyrinntekter Vann	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
164018 Vannavgift bolig	2 328 274	2 302 464	3 195 521	2 884 675	2 853 425	2 400 555	2 876 576
Sum gebyrinntekter	2 328 274	2 302 464	3 195 521	2 884 675	2 853 425	2 400 555	2 876 576
Årlig endring		-1,1 %	38,8 %	-9,7 %	-1,1 %	-15,9 %	19,8 %

Øvrige inntekter Vann

Fra 2014 til 2015 økte øvrige inntekter med rundt 17,1 % fra 3,0 millioner kr til 3,5 millioner kr.

Øvrige inntekter Vann	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
16**** Øvrige salgsinntekter	2 891 449	3 443 853	0	0	0	0	0
17**** Refusjoner	120 965	82 512	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	3 012 414	3 526 365	0	0	0	0	0
Årlig endring		17,1 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Vann

Fra 2014 til 2015 økte driftsutgiftene med rundt 9,5 %. I perioden 2014 til 2020 øker driftsutgiftene med 0,3 millioner kr, fra 1,5 millioner kr i 2014 til 1,8 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,9 %.

Driftsutgifter Vann	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
10**** Lønn	744 876	755 282	821 600	843 783	866 565	889 963	913 992
11**** Varer og tjenester	312 646	271 465	295 269	303 241	311 429	319 837	328 473
12**** Varer og tjenester	445 304	607 728	1 062 150	490 828	504 080	517 691	531 668
13**** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	0	0	8 512	8 742	8 978	9 220	9 469
14**** Overføringsutgifter	1 983	13 971	0	0	0	0	0
15**** Finansutgifter	0	3	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 504 808	1 648 449	2 187 531	1 646 594	1 691 052	1 736 711	1 783 602
Årlig endring		9,5 %	32,7 %	-24,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Vann

Fra 2014 til 2015 økte kapitalkostnadene med rundt 1,4 %. I perioden 2014 til 2020 reduseres kapitalkostnadene med 0,5 millioner kr, fra 1,9 millioner kr i 2014 til 1,4 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 4,9 %.

Kapitalkostnader Vann	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Avskrivningskostnad	1 328 178	1 461 146	1 494 382	1 494 382	1 494 382	818 583	818 583
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	159 360	166 860	166 860	166 860
Kalkulatorisk rente	523 259	416 208	370 608	343 777	316 945	296 181	281 483
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	52 244	106 423	106 861	103 865	100 869
Sum kapitalkostnader	1 851 437	1 877 353	1 917 234	2 103 942	2 085 048	1 385 489	1 367 795
Årlig endring		1,4 %	2,1 %	9,7 %	-0,9 %	-33,6 %	-1,3 %

Indirekte kostnader Vann

Fra 2014 til 2015 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 15,2 % fra 237 tusen kr til 201 tusen kr.

Indirekte kostnader Vann	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indirekte driftsutgifter (netto)	236 624	200 624	206 040	211 604	217 317	223 184	229 210
Sum indirekte kostnader	236 624	200 624	206 040	211 604	217 317	223 184	229 210
Årlig endring		-15,2 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Selvkostfond Vann

Selvkostfond Vann	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Selvkostfond 01.01	0	2 420 614	4 590 370	3 547 493	2 524 051	1 419 144	491 314
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 388 606	2 102 403	-1 115 284	-1 077 464	-1 139 992	-944 829	-504 032
Selvkostfond 31.12	2 420 614	4 590 370	3 547 493	2 524 051	1 419 144	491 314	-8 421

Gebysatser Vann

Tabellen under viser fastsatte gebysatser fra 2014 til 2016 og budsjetterte gebysatser fra 2017 til 2020 gitt forutsetningene i budsjett 2016.

Gebysatser Vann	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Normalgebyr	kr 5 476	kr 5 476	kr 3 800	kr 3 609	kr 3 569	kr 2 783	kr 3 308
Årlig endring		0,0 %	-30,6 %	-5,0 %	-1,1 %	-22,0 %	18,9 %

Avløp - 2014 til 2020

Selvkostoppstilling Avløp

Tabellen under viser etterkalkylene for 2014 og 2015 i Berlevåg kommune. Resultatet for 2015 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2016 og etterkalkylen for 2015.

Etterkalkyle Avløp - 2014 til 2020	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gebyrinntekter	1 949 077	1 951 878	1 465 065	1 473 071	1 469 195	1 491 477	1 998 900
Øvrige inntekter	11 076	47 108	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
Driftsinntekter	1 960 153	1 998 986	1 495 815	1 504 590	1 501 502	1 524 591	2 032 842
Driftsutgifter	762 474	904 889	909 285	933 836	959 050	984 944	1 011 537
Kapitalkostnader	727 714	716 192	755 004	904 918	903 519	891 187	878 855
Indirekte kostnader	214 396	176 119	180 874	185 758	190 773	195 924	201 214
Sum driftsutgifter	1 704 584	1 797 200	1 845 164	2 024 512	2 053 342	2 072 055	2 091 606
Kalkulatorisk rente selvkostfond	22 558	35 054	31 748	24 514	15 332	5 739	399
Andre utgifter/inntekter	-1 405 333	35 054	31 748	24 514	15 332	5 739	399
Resultat	1 683 460	201 785	-349 349	-519 922	-551 840	-547 464	-58 765
Selvkostfond 01.01	0	1 706 018	1 942 857	1 593 508	1 073 586	521 745	-25 719
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 683 460	201 785	-349 349	-519 922	-551 840	-547 464	-58 765
Selvkostfond 31.12	1 706 018	1 942 857	1 593 508	1 073 586	521 745	-25 719	-84 483

Gebyrinntekter Avløp

Fra 2014 til 2015 økte gebyrinntektene med rundt 0,1 % fra 1,9 millioner kr til 2,0 millioner kr. I perioden 2014 til 2020 forventes gebyrinntektene å øke med 0,0 millioner kr, fra 1,9 millioner kr i 2014 til 2,0 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,4 %.

Gebyrinntekter Avløp	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
164000 Avgiftspliktige gebyrer	1 949 077	1 951 878	1 465 065	1 473 071	1 469 195	1 491 477	1 998 900
Sum gebyrinntekter	1 949 077	1 951 878	1 465 065	1 473 071	1 469 195	1 491 477	1 998 900
Årlig endring		0,1 %	-24,9 %	0,5 %	-0,3 %	1,5 %	34,0 %

Øvrige inntekter Avløp

Fra 2014 til 2015 økte øvrige inntekter med rundt 325,3 % fra 11 tusen kr til 47 tusen kr.

Øvrige inntekter Avløp	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
16**** Øvrige salgsinntekter	11 076	6 049	0	0	0	0	0
17**** Refusjoner	0	41 059	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
Sum øvrige inntekter	11 076	47 108	30 750	31 519	32 307	33 114	33 942
Årlig endring		325,3 %	-34,7 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Avløp

Fra 2014 til 2015 økte driftsutgiftene med rundt 18,7 % fra 0,76 millioner kr til 0,90 millioner kr. I perioden 2014 til 2020 øker driftsutgiftene med 0,25 millioner kr, fra 0,76 millioner kr i 2014 til 1,01 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4,8 %.

Driftsutgifter Avløp	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
10**** Lønn	540 748	545 454	579 070	594 705	610 762	627 252	644 188
11**** Varer og tjenester	92 957	116 278	116 304	119 444	122 669	125 981	129 382
12**** Varer og tjenester	125 353	235 975	205 400	210 946	216 641	222 491	228 498
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	1 850	0	8 512	8 742	8 978	9 220	9 469
14**** Overføringsutgifter	1 567	7 182	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	762 474	904 889	909 285	933 836	959 050	984 944	1 011 537
Årlig endring		18,7 %	0,5 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Avløp

Fra 2014 til 2015 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 1,6 % fra 0,73 millioner kr til 0,72 millioner kr. I perioden 2014 til 2020 øker kapitalkostnadene med 0,15 millioner kr, fra 0,73 millioner kr i 2014 til 0,88 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,2 %.

Kapitalkostnader Avløp	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Avskrivningskostnad	503 512	542 252	559 666	559 666	559 666	559 666	559 666
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	119 677	127 177	127 177	127 177
Kalkulatorisk rente	224 202	173 940	157 345	147 296	137 247	127 198	117 149
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	37 993	78 279	79 429	77 146	74 863
Sum kapitalkostnader	727 714	716 192	755 004	904 918	903 519	891 187	878 855
Årlig endring		-1,6 %	5,4 %	19,9 %	-0,2 %	-1,4 %	-1,4 %

Indirekte kostnader Avløp

Fra 2014 til 2015 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 17,9 % fra 214 tusen kr til 176 tusen kr.

Indirekte kostnader Avløp	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indirekte driftsutgifter (netto)	214 396	176 119	180 874	185 758	190 773	195 924	201 214
Sum indirekte kostnader	214 396	176 119	180 874	185 758	190 773	195 924	201 214
Årlig endring		-17,9 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Selvkostfond Avløp

Selvkostfondet for avløp forutsettes å være lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Avløp	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Selvkostfond 01.01	0	1 706 018	1 942 857	1 625 256	1 129 848	593 340	51 615
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	1 683 460	201 785	-349 349	-519 922	-551 840	-547 464	-58 765
Selvkostfond 31.12	1 706 018	1 942 857	1 625 256	1 129 848	593 340	51 615	-6 751

Gebysatser Avløp

Tabellen under viser fastsatte gebysatser fra 2014 til 2016 og budsjetterte gebysatser fra 2017 til 2020 gitt forutsetningene i budsjett 2016.

Gebysatser Avløp	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Normalgebyr	kr 2 458	kr 2 458	kr 1 868	kr 1 878	kr 1 873	kr 1 900	kr 2 548
<i>Årlig endring</i>		0,0 %	-24,0 %	0,5 %	-0,3 %	1,5 %	34,1 %

Renovasjon - 2014 til 2020

Selvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen under viser etterkalkylene for 2014 og 2015 i Berlevåg kommune. Resultatet for 2015 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2016 og etterkalkylen for 2015.

Etterkalkyle Renovasjon - 2014 til 2020	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gebyrinntekter	1 470 273	1 634 499	2 062 246	1 984 576	2 033 266	2 084 063	2 136 280
Øvrige inntekter	0	44 261	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	1 470 273	1 678 760	2 062 246	1 984 576	2 033 266	2 084 063	2 136 280
Driftsutgifter	1 641 458	1 535 191	1 686 891	1 732 437	1 779 213	1 827 251	1 876 587
Kapitalkostnader	110 141	102 266	99 612	98 035	96 459	94 883	93 306
Indirekte kostnader	171 493	149 235	153 265	157 403	161 653	166 017	170 500
Sum driftsutgifter	1 923 092	1 786 692	1 939 767	1 987 875	2 037 324	2 088 151	2 140 393
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-2 533	-548	-386	677	623	561	497
Andre utgifter/inntekter	-483 611	-548	-386	677	623	561	497
Resultat	28 259	-107 932	122 479	-3 299	-4 058	-4 089	-4 113
Selvkostfond 01.01	0	25 726	-82 754	39 725	36 426	32 367	28 279
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	28 259	-107 932	122 479	-3 299	-4 058	-4 089	-4 113
Selvkostfond 31.12	25 726	-82 754	39 725	36 426	32 367	28 279	24 165

Gebyrinntekter Renovasjon

Fra 2014 til 2015 økte gebyrinntektene med rundt 11,2 % fra 1,5 millioner kr til 1,6 millioner kr. I perioden 2014 til 2020 forventes gebyrinntektene å øke med 0,7 millioner kr, fra 1,5 millioner kr i 2014 til 2,1 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 6,4 %.

Gebyrinntekter Renovasjon	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
164000 Avgiftspliktige gebyrer	1 470 273	1 634 499	2 062 246	1 984 576	2 033 266	2 084 063	2 136 280
Sum gebyrinntekter	1 470 273	1 634 499	2 062 246	1 984 576	2 033 266	2 084 063	2 136 280
Årlig endring		11,2 %	26,2 %	-3,8 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Renovasjon

Fra 2014 til 2015 ble driftsutgiftene redusert med rundt 6,5 % fra 1,6 millioner kr til 1,5 millioner kr. I perioden 2014 til 2020 øker driftsutgiftene med 0,2 millioner kr, fra 1,6 millioner kr i 2014 til 1,9 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,3 %.

Driftsutgifter Renovasjon	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
10**** Lønn	111 103	104 565	116 771	119 924	123 162	126 487	129 902
11**** Varer og tjenester	17 065	21 970	18 338	18 833	19 341	19 863	20 400
12**** Varer og tjenester	54 992	112	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	1 458 297	1 403 498	1 551 782	1 593 680	1 636 710	1 680 901	1 726 285
14**** Overføringsutgifter	0	5 046	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 641 458	1 535 191	1 686 891	1 732 437	1 779 213	1 827 251	1 876 587
Årlig endring		-6,5 %	9,9 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Renovasjon

Fra 2014 til 2015 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 7,1 % fra 110,1 tusen kr til 102,3 tusen kr. I perioden 2014 til 2020 reduseres kapitalkostnadene med 16,8 tusen kr, fra 110,1 tusen kr i 2014 til 93,3 tusen kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 2,7 %.

Kapitalkostnader Renovasjon	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Avskrivningskostnad	87 790	87 790	87 790	87 790	87 790	87 790	87 790
Kalkulatorisk rente	22 351	14 476	11 822	10 246	8 669	7 093	5 517
Sum kapitalkostnader	110 141	102 266	99 612	98 035	96 459	94 883	93 306
Årlig endring		-7,1 %	-2,6 %	-1,6 %	-1,6 %	-1,6 %	-1,7 %

Indirekte kostnader Renovasjon

Fra 2014 til 2015 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 13,0 % fra 171 tusen kr til 149 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indirekte driftsutgifter (netto)	171 493	149 235	153 265	157 403	161 653	166 017	170 500
Sum indirekte kostnader	171 493	149 235	153 265	157 403	161 653	166 017	170 500
Årlig endring		-13,0 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Selvkostfond Renovasjon

Selvkostfond Renovasjon	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Selvkostfond 01.01	0	25 726	-82 754	39 339	36 717	33 282	29 754
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	28 259	-107 932	122 479	-3 299	-4 058	-4 089	-4 113
Selvkostfond 31.12	25 726	-82 754	39 339	36 717	33 282	29 754	26 138

Gebysatser Renovasjon

Tabellen under viser fastsatte gebysatser fra 2014 til 2016 og budsjetterte gebysatser fra 2017 til 2020 gitt forutsetningene i budsjett 2016.

Gebysatser Renovasjon	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Normalgebyr	kr 2 551	kr 2 551	kr 3 205	kr 3 085	kr 3 160	kr 3 240	kr 3 320
Årlig endring		0,0 %	25,6 %	-3,7 %	2,4 %	2,5 %	2,5 %

Feiing - 2014 til 2020

Selvkostoppstilling Feiing

Tabellen under viser etterkalkylene for 2014 og 2015 i Berlevåg kommune. Resultatet for 2015 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2016 og etterkalkylen for 2015.

Etterkalkyle Feiing - 2014 til 2020	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gebyrinntekter	114 608	130 560	313 187	242 510	248 026	254 957	262 088
Øvrige inntekter	0	0	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	114 608	130 560	313 187	242 510	248 026	254 957	262 088
Driftsutgifter	170 733	74 958	135 564	139 224	142 983	146 844	150 809
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	137 495	109 200	112 148	115 176	118 286	121 480	124 760
Sum driftsutgifter	308 228	184 158	247 712	254 400	261 269	268 324	275 568
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-2 595	461	542	1 032	825	601	371
Andre utgifter/inntekter	-249 368	461	541	1 032	825	601	371
Resultat	53 153	-53 598	65 475	-11 890	-13 243	-13 366	-13 481
Selvkostfond 01.01	0	50 559	-2 578	62 897	51 006	37 763	24 397
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	53 153	-53 598	65 475	-11 890	-13 243	-13 366	-13 481
Selvkostfond 31.12	50 559	-2 578	62 897	51 006	37 763	24 397	10 917

Gebyrinntekter Feiing

Fra 2014 til 2015 økte gebyrinntektene med rundt 13,9 % fra 0,11 millioner kr til 0,13 millioner kr. I perioden 2014 til 2020 forventes gebyrinntektene å øke med 0,15 millioner kr, fra 0,11 millioner kr i 2014 til 0,26 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 14,8 %.

Gebyrinntekter Feiing	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
164000 Avgiftspliktige gebyrer	114 608	130 560	313 187	242 510	248 026	254 957	262 088
Sum gebyrinntekter	114 608	130 560	313 187	242 510	248 026	254 957	262 088
Årlig endring		13,9 %	139,9 %	-22,6 %	2,3 %	2,8 %	2,8 %

Driftsutgifter Feiing

Fra 2014 til 2015 ble driftsutgiftene redusert med rundt 56,1 % fra 0,17 millioner kr til 0,07 millioner kr. I perioden 2014 til 2020 reduseres driftsutgiftene med 0,02 millioner kr, fra 0,17 millioner kr i 2014 til 0,15 millioner kr i 2020. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 2,0 %.

Driftsutgifter Feiing	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
10**** Lønn	1 818	0	0	0	0	0	0
11**** Varer og tjenester	5 359	7 488	12 324	12 657	12 998	13 349	13 710
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	163 557	67 470	123 240	126 567	129 985	133 494	137 099
Sum driftsutgifter	170 733	74 958	135 564	139 224	142 983	146 844	150 809
Årlig endring		-56,1 %	80,9 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Indirekte kostnader Feiing

Fra 2014 til 2015 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 20,6 % fra 137 tusen kr til 109 tusen kr.

Indirekte kostnader Feiing	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indirekte driftsutgifter (netto)	137 495	109 200	112 148	115 176	118 286	121 480	124 760
Sum indirekte kostnader	137 495	109 200	112 148	115 176	118 286	121 480	124 760
Årlig endring		-20,6 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Selvkostfond Feiing

Selvkostfondet for feiing forutsettes å være lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Selvkostfond Feiing	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Selvkostfond 01.01	0	50 559	-2 578	63 438	52 580	40 162	27 397
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	53 153	-53 598	65 475	-11 890	-13 243	-13 366	-13 481
Selvkostfond 31.12	50 559	-2 578	63 438	52 580	40 162	27 397	14 287

Gebyrsatser Feiing

Tabellen under viser fastsatte gebyrsatser fra 2014 til 2016 og budsjetterte gebyrsatser fra 2017 til 2020 gitt forutsetningene i budsjett 2016.

Gebyrsatser Feiing	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Normalgebyr	kr 300	kr 300	kr 720	kr 558	kr 570	kr 586	kr 603
Årlig endring		0,0 %	140,0 %	-22,6 %	2,2 %	2,9 %	2,8 %

Note 21 - Antall årsverk/Ytelser til ledende personer

Utvikling i antall årsverk	2015	2014	2013	2012
Antall årsverk	103,63	108,95	110,90	112,35
Utvikling i antall årsverk	-5,32	-1,95	-1,45	-1,42

YTELSER TIL LEDEDE PERSONER:	2015	2014
Rådmann for 1/1-15-31.12.2015	895 200	
Ordfører	709 680	638 265
Varaordfører	53 189	53 189
Sluttvederlag tidligere rådmann *		830 000
Kjøp av rådmannstjenester **		250 000
Rådmann fom 1/9-31/12-14		294 667

* I perioden 1. 4.14 til 31.3.15 ble utbetalt etterlønn tilsvarende 12 mnd grunnlønn. Utbetalt som engangsbeløp 12.4.14

** Kjøp av rådmannstjenester fom 1.4.14 tom 31.8.14 fra Arne Luther consult. Behandlet som konsulenthonorar

under ansvar 1200 Rådmannskontor.

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	Benyttet
-------------	----------

Revisor

Finnmark kommunerevisjon IKS er revisor for Berlevåg kommune. Selskapet klarte imidlertid ikke å levere revisjonstjenesten selv i 2015, så de leide inn KomRev NORD til å revidere kommuneregnskapet for 2014. De har også foretatt revisjon av momskompensasjonen fra og med 4. termin 2015 og ut året. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Finnmark kommunerevisjon	2015	2014	2013	2012
Betaling til Finnmark kommunerevisjon	496 166,00	479 925,00	340 509,00	291 124,00

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.

Berlevåg kommune har ingen forhold ved regnskapsårets slutt som har betinget utfall etter balansedagen.

Note 23 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Berlevåg kommune er ikke ansvarlig for gjeld i kommunale foretak eller interkommunalt samarbeid, men kommunen er ansvarlig for Berlevåg Havn KF's gjeld til finansinstitusjoner.

Foretak/samarbeid	31.12.2015	31.12.2014
Berlevåg havnekasse	7 158 525	7 462 860
	7 158 525	7 462 860

Note 24 Utgiftsført estimert tap på krav

Det er ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2015.

Note 25 Netto driftsresultat

	2015	2014
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	-6 299 753	-9 217 814
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan		
- Bruk av bundne fond	-2 731 745	-13 843 260
+ Avsetning til bundne fond	2 995 695	10 875 373
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter		0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	-6 035 803	-12 185 701

Merknad:

Berlevåg kommune har levert krav om refusjon for ressurskrevende brukere. Dette er inntektført i drift på ansvar 3420 og 3421, pålydende kr 4 911 000, og balanseført mot kortsiktige fordringer, 213 1000. 3 av disse brukerne er nye. Refusjonskravene s frister er etter regnskapenes frister, og blir dermed ikke verifisert før etter regnskapsavleggelsen. Det kan derfor forekomme endringer.

Note 26 Næringsutlån

Kontonr		31.12.2015	31.12.2014
2220301-2220343	Næringsutlån	9 897 466	11 754 924

Kommunens samlede næringsutlån utgjør ved utgangen av 31.12.2015 kr. 9,897 mill., hvorav 4,690 knytter seg til utlån som avskrives over 10 år. Utlån til Havnekassa (850 000 kr) og Kraftforum (300 000) er fjernet fra balansen. Bakgrunnen for dette er at det i vedtakene er brukt ordet utlån, mens det i selve saken ikke står noe om verken nedbetalingstid eller renter. På bakgrunn av dette ser det ut som at det egentlig er gitt som tilskudd og ikke lån. Lånene fjernes derfor som kortsiktig fordring.

Berlevåg Eiendomsselskap har fått utsettelsesavtalen prolongert frem til sommeren 2016.

Når det gjelder utlånet til Arctic Fiskeriservice Berlevåg på kr 1 mill, så jobber adv. Hegg med saken for å se om kommunen kan kreve lånet tilbakebetalt. Kommunen bestrider at bedriften har overholdt forutsetningene som er gitt for lånet, og har derfor valgt å vente med avskrivning av lånet til det foreligger avklaring fra advokaten.

NOTE 27

Tjenesteytingsavtale mellom Berlevåg kommune og Kirkelig fellestråd

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

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

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

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

Tilskudd til Kirkelig fellestråd

	2015	2014
Ordinært tilskudd	1 648 000	1 772 000
Tilleggsbevilgning	0	75 000
Sum tilskudd	1 648 000	1 847 000

Verdi av tjenester som ytes til Kirkelig fellestråd i 2015

Regnskap, lønnsarbeid	20 000	
IKT-tjenester og support	10 000	
Kontorlokaler, dir utg	90 214	
Vaktmester og adm, anslag	10 000	
Andre bokførte utgifter	744	
Prestebolig, dir. utgifter	20 015	
	<u>150 973</u>	<u>175 159</u>

Verdi tilskudd og tjenesteyting 1 798 973 2 022 159

Merknad driftsregnskap:

Det er i tillegg utgiftsført mindre kostnader til Kirkelig fellestråd i 2015 som ikke er regnskapsført på korrekt funksjon.