

REGNSKAP 2016 FOR BERLEVÅG HAVN KF

I følge forskrift om kommunale foretak skal foretaket avlegge et eget årsregnskap og årsberetning. Regnskapet skal baseres på de regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven og forskrift for kommunale og fylkeskommunale foretak. Det er styret i foretaket som avlegger regnskapet som skal fastsettes av kommunestyret. Kommunestyrets vedtak må angi anvendelse av årsoverskudd eller dekning av underskudd.

Økonomisk oversikt drift KF:

	Regnskap	Regulert	Oppr.	Regnskap
Økonomisk oversikt drift (KF)	2016	budsj. 2016	budsj. 2016	2015
Andre salgs- og leieinntekter	-11 272 610,77	-10 972 000	-5 358 000	-6 011 479,47
Overføringer med krav til motytelse	-212 130,00	-151 000		-176 725,12
Sum driftsinntekter	-11 484 740,77	-11 123 000	-5 358 000	-6 188 204,59
Lønnsutgifter	2 385 994,49	2 383 000	1 666 000	1 842 740,17
Sosiale utgifter	244 299,18	190 000	160 000	209 719,97
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	8 103 026,21	7 492 700	2 282 700	2 758 657,49
Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	25 000,00			121 140,00
Overføringer	16 285,78			
Avskrivninger	622 708,83	630 000		595 063,02
Sum driftsutgifter	11 397 314,49	10 695 700	4 108 700	5 527 320,65
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-87 426,28	-427 300	-1 249 300	-660 883,94
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-212 816,34	-212 000	-20 000	-37 473,00
Sum eksterne finansinntekter	-212 816,34	-212 000	-20 000	-37 473,00
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	558 604,28	362 760	362 760	149 783,82
Avdragsutgifter	1 263 165,61	906 540	906 540	553 323,30
Sum eksterne finansutgifter	1 821 769,89	1 269 300	1 269 300	703 107,12
Resultat eksterne finanstransaksjoner	1 608 953,55	1 057 300	1 249 300	665 634,12
Motpost avskrivninger	-622 708,83	-630 000		-595 063,02
NETTO DRIFTSRESULTAT	898 818,44	0	0	-590 312,84
Bruk av tidligere års regnskapsm. overskudd (mindreforbruk)	-598 413,11	-598 000		-47 211,99
Bruk av bundne driftsfond	0,00			-682,00
Sum bruk av avsetninger	-598 413,11	-598 000	0	-47 893,99
Dekning av tidligere års regnskapsm. underskudd (merforbruk)	0,00			39 111,72
Avsetninger til disposisjonsfond		598 000		682,00
Sum avsetninger	0,00	598 000	0	39 793,72
Årets regnskapsmessige mindreforbruk		0	0	-598 413,11
Årets regnskapsmessige merforbruk	300 405,33			
SUM TOTAL				

Økonomisk oversikt investering KF:

BERLEVÅG HAVN KF	Regnskap	Revidert	Oppr.	Regnskap
Økonomisk oversikt investering (KF)	2016	budsjett 2016	budsj. 2016	2015
Investering i anleggsmidler	36 710 896,38	41 000 000	41 000 000	1 520 960,38
Kjøp av aksjer og andeler	764,00			
Avdrag på lån				850 000,00
Avsetninger	12 099 236,00	12 100 000		
Finansieringsbehov	48 810 896,38	53 100 000	41 000 000	2 370 960,38
Bruk av lånemidler	-36 710 896,38	-41 000 000	-41 000 000	-1 020 960,38
Tilskudd til investeringer	-12 100 000,00	-12 100 000		-1 350 000,00
Sum ekstern finansiering	-48 810 896,38	-53 100 000	-41 000 000	-2 370 960,38
Sum finansiering	-48 810 896,38	-53 100 000	-41 000 000	-2 370 960,38
UDEKKET/UDISPONERT	0,00	0	0	0,00

Økonomisk oversikt balanse:

ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE	2016	2015
Anleggsmidler	57 187 520	23 085 563
Faste eiendommer og anlegg (2.27)	55 088 954	21 945 544
Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	1 659 133	846 220
Aksjer og andeler (2.21)	764	
Pensjonsmidler (2.20)	438 670	293 799
Omløpsmidler	21 612 954	5 207 153
Kortsiktige fordringer (2.13)	3 346 035	1 767 927
Kasse, postgiro, bankinnskudd (2.10)	18 266 920	3 439 226
SUM EIENDELER	78 800 475	28 292 716
Egenkapital	-29 962 814	-20 308 146
Disposisjonsfond (2.56)	-202 992	-202 992
Bundne driftsfond (2.51)	0	
Ubundne investeringsfond (2.53)	-12 548 024	-448 788
Regnskapsmessig mindreforbruk (2.5950)		-598 413
Regnskapsmessig merforbruk (2.5900)	300 405	
Kapitalkonto (2.5990)	-17 512 204	-19 057 953
Langsiktig gjeld	-47 095 335	-7 158 525
Pensjonsforpliktelse (2.40)	-500 674	-300 698
Andre lån (2.45)	-46 594 661	-6 857 827
Kortsiktig gjeld	-1 742 326	-826 045
Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-1 721 565	-819 146
Premieavvik (2.39)	-20 760	-6 899
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-78 800 475	-28 292 716
Memorialkonto	6 905 749	1 768 800
Ubrukte lånemidler (2.91)	5 163 686	874 583
Andre memoriakonti (2.92)	1 742 063	894 217
MOTKONTO MEMORIA	-6 905 749	-1 768 800
Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-6 905 749	-1 768 800

NOTER TIL REGNSKAP 2016 FOR BERLEVÅG HAVN KF

Berlevåg Havn KF ble opprettet 7.5.2014 som et kommunalt foretak under Berlevåg kommune. Regnskapet er satt opp i tråd med forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunal og fylkeskommunale foretak fastsatt av krd. 24.8.2006 med hjemmel i kommuneloven av 25.9.1992 nr 107 § 46 nr 8, § 48 nr 6 og § 75.

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er anvendt, jfr forskriftens § 7:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene.
- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet er avsluttet.
- For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet.
- I den grad enkelte utgifter, utbetalinger eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelse, er beste estimat brukt.
- Årsregnskapet er ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk (GKRS), både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.
- Eventuelle hendelser etter regnskapsårets utgang blir tatt hensyn til.

Note 1 Fordeling av foretakets inntekter og utgifter:

Spesifikasjon av inntekter:

Posten andre salgs- og leieinntekter består av følgende inntektsposter:

Konto	2016	2015
162070 - Andre gebyrinntekter	-4 226	-4 593
162080 - Førstel/Provisjon	-1 074	-5 491
162085 - Salg paller fritt Norlines	-10 350	-329 660
162086 - Vareavgifter ikke pl	-10 882	-20 441
164000 - Avgiftspliktige gebyrer		-1 471 123
164001 - Fakturagebyr	-28 670	-12 820
164002 - Provisjon salg av reisebilletter	-8 396	-3 218
164003 - Salg av reisebilletter	-104 207	-37 915
164005 - Leieinntekt flytebrygge	-69 920	
164027 - Forbruksavgift vann, næring	-160	-160
164052 - Avgift renovasjon, næring	-29 763	-36 069
164070 - Div. gebyrer havn		-163
164071 - Anløpsavgift	-395 858	-442 501
164072 - Kaivederlag	-1 806 286	-1 202 847
164073 - Fortøyningsvederlag	-606 842	-594 496
164074 - Havnevederlag Hjemmeflåten	-100 074	-1 650
164075 - Inngående frakt	-78 281	-120 748
164076 - Utgående frakt	-538 221	-402 015
164080 - Førstel og provisjon avg.pliktig	-361 188	-449 931
164085 - Vareavgift pliktig	-16 450	-25 796
164086 - Gjennomstrømming drivstoff, provisjon	-61 705	-218 566
164087 - Vareavgift Sand, Singel, Sement mv	-156 145	-260 575
164088 - Strøm viderefakturering	-31 089	-112 132
164089 - Salg av tjenester til ØFAS	-175 002	
165000 - Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	-6 677 821	-258 570
Sum andre salgs- og leieinntekter	-11 272 611	-6 011 479

Sammenlignet med 2015 har Berlevåg Havn KF har hatt stor økning i salgs- og leieinntektene. Størst økning har de hatt på salg av gassolje. Fra 2016 har de også fått inntekter på salg av tjenester til ØFAS, utleie av flytebryggene og salg av tjenester til bl.a. kommunen. Sammenlignet med 2015 har det vært en nedgang i anløpsavgift, fortøyningsvederlag og frakter via Norlines.

Konto for overføring med krav til motytelser er refusjon sykepenges fra NAV.

Spesifikasjon av utgifter:

Lønn og sosiale utgifter	2016	2015
Lønnsutgifter	2 385 994	1 842 740
Sosiale utgifter	244 299	209 720
Sum lønn og sosiale utgifter	2 630 293	2 052 460

- Regnskap 2016 for Berlevåg Havn inkl noter -

Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	2016	2015
110000 - Kontormateriell og -rekvisita	14 644	13 455
110010 - Faglitteratur/tidsskrifter/aviser	5 481	179
110030 - Markedsfond	4 653	5 826
110031 - Markedsfond ex moms	14	89
111500 - Matvarer	5 840	3 268
111510 - Beverting	6 089	3 971
112000 - Diverse forbruksmateriell	10 658	21 361
112001 - Utvekslingspaller	17 895	335 515
112002 - Elektrisk forbruksmateriell	97	
112004 - Renholdsartikler og vaskemidler	547	606
112008 - Arbeidsklær og verneutstyr	17 132	47 673
112014 - Drivstoff/olje maskiner	213	
112016 - Driftsmateriell bygninger	4 096	
112018 - Materialer vedlikehold maskiner, utstyr og inventar	14 137	1 148
112030 - Velferdstiltak ansatte		1 160
112032 - Velferdstiltak brukere		106
112034 - Gaver og blomster ansatte	4 572	2 544
112040 - Kjøp av tjenester	3 841	
112044 - Oppholdsutgifter ved reise	38 312	7 549
112048 - Levering av avfall		88 026
112050 - Refusjon utgifter	4 131	1 555
112060 - Leie av utstyr	2 447	
112070 - Varekjøp for videresalg	5 648 314	189 329
112071 - Kjøp av reisebilletter for videresalg	103 391	40 352
112090 - Øredifferanse	15	50
113010 - Telefon	19 855	19 351
113020 - Internett	23 672	20 364
113030 - Porto	6 547	9 112
113040 - Frakter	742 788	774 371
113041 - Frakter ex moms	91	21 867
113090 - Bankgebyrer	11 151	8 385
114000 - Annonser	6 091	
114010 - Støtteannonser	1 100	
114040 - Reklameutgifter	11 900	600
115000 - Utgifter til foreleser/kursholder		1 191
115010 - Kursavgifter og oppholdsutgifter	76 744	70 683
116000 - Kjøre- og diettgodtgjørelse	71 931	32 196
116500 - Andre oppl.pl. godtgj.	1 858	
117000 - Reiseutgifter (ikke opplysningspliktig)	184 377	82 537
117010 - Avgifter og forsikringspremie transportmidler	30 260	4 181
117020 - Drivstoff og olje biler og transportmidler	23 886	13 274
117030 - Rep. og vedlikehold transportmidler	62 073	43 256
117050 - Transport/drift av egne og leide transp.midl.	60	652
118000 - Strøm	184 323	214 387
118500 - Forsikringspremier	13 051	122 365
118510 - Ansvarsforsikring		8 751
118520 - Yrkesskadeforsikring	428	
119500 - Kommunale avgifter	141 452	174 650
119515 - Diverse avgifter og gebyrer	4 100	535
119520 - Kontingenter	29 280	20 865
119530 - Lisenser/brukerstøtteavtaler	3 884	13 351
119550 - Innfordringsutgifter	1 708	
120000 - Kjøp av inventar og utstyr	64 714	39 926
120005 - Verktøy og redskaper	9 213	16 584
120025 - Datautstyr	67 493	15 566
120026 - Kjøp av mobiltelefon	5 817	10 971
120030 - Dataprogram	14 404	
120050 - Kjøp av aviser og tidsskrifter	4 001	
123000 - Tjenester vedr. vedlikehold bygninger/anlegg	182 575	180 096
123030 - Brøyting/sandstrøing vegger	5 2 827	1 160

124000 - Serviceavtaler teknisk utstyr/anlegg		5 428
124040 - Rep. og vedlikehold teknisk utstyr	2 048	26 199
124060 - Rep. og vedlikehold datamaskiner		1 455
124075 - Brøyting/sandstrøing veger		3 600
124090 - Rep. og vedlikehold div. inventar og utstyr	23 974	-11 911
125000 - Materialer vedr. vedlikehold bygninger/anlegg	36 571	29 195
125030 - Materialer vedr. brøyting/sandstrøing veger		2 704
127000 - Konsulenthonorar	105 945	17 000
127040 - Juridisk bistand	24 315	
Sum kjøp av tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	8 103 026	2 758 657

Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	2016	2015
137500 - Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltager		96 140,00
138000 - Kjøp fra kommunalt foretak i egen kommune	25 000,00	25 000,00
Sum kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	25 000,00	121 140,00

Overføringer	2016	2015
147020 - Tap på fordringer	16 286,00	
Sum overføringer	16 286,00	

Varelager:

Per 31/12-16 hadde Berlevåg Havn KF 43 500 liter olje på tanken til kr 7,90 + mva

Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.

	R-2016	R-2015	R-2014	R-2013
Antall årsverk	4,5*	3,5	2,5	0

Det var 3,5 årsverk fast i 2016, men fra og med mars 2016 ble det leid inn en ekstraressurs i 100 % stilling. Høsten 2016 lyste Berlevåg Havn KF ut en 100 % havnebetjentstilling, og i november ble stillingen besatt. Dvs. at det ble utbetalt lønn til 4,5 årsverk i 10 måneder i 2016.

Det ble i 2016 utbetalt lønn til daglig leder på kr 683 333,38. Arbeidsgivers andel til pensjonspremie for samme periode utgjør kr 59 313,36.

Kommunestyret vedtok 15.12.16 (sak 58/16) følgende møtegodtgjørelse for Berlevåg Havn KF:

- Leder honorar kr 10 000 + kr 2 000 i møtegodtgjørelse pr møte.
- Medlem honorar kr 5 000 + kr 1 000 i møtegodtgjørelse pr møte
- Varamedlem kr 1 000 i møtegodtgjørelse pr møte

På bakgrunn av dette ble det totalt utbetalt kr 60 000 i møtegodtgjørelse i 2016.

Revisor:

Berlevåg Havn KF kjøper revisjonstjenester fra KomRev Nord IKS. Det er i regnskapet for 2016 utgiftsført kr 63 210 i revisjonshonorar.

Note 3 Spesifikasjon av pensjon (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 Havn KF følger samme pensjonsordninger som Berlevåg kommune. Dvs at havna 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	2016
Årlig avkastning (i prosent)	4,65	4,60
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	2,20
Forholdstallet fra KRD	1,00	1,00
Amortiseringstid	7,00	7,00

KLP benytter tabell K2013FT for beregning av dødelighet og KLP Uføretariff

Pensjonskostnad (F§ 13-1, C)	2015	2016
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	289 133	268 036
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	11 565	19 257
Brutto pensjonskostnad	300 698	287 293
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 676	-13 600
Netto pensjonskostnad (ekskl adm)	294 022	273 693
+ Sum amortisert premieavvik	0	-986
+ Administrasjonskostnad	14 663	14 159
=Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	308 685	286 866

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)	2015	2016
Inntbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	287 123	258 846
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	-294 022	-273 693
= Årets premieavvik	-6 899	-14 847

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 og amortisert premieavvik	2015	2016
Akkumulert premieavvik 01.01.	0	-6 899
+ Årets premieavvik	-6 889	-14 847
- Sum amortisert premieavvik	0	986
= Akkumulert premieavvik	-6 889	-20 760

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	2015	2016
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	300 698	500 674
- Pensjonsmidler	293 799	438 670
= Netto forpliktelse	6 899	62 004

Differansen mellom pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler, 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 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**.

Spesifikasjon av brutto PENSJONSFORPLIKTELSE, UB-Estimat	2015	2016
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimat i fjor	0	300 698
+ Estimatavvik - forpliktelse	0	-87 317
+/- Overførte /mottatte AVVIK		
Sum	0	213 381
+ Årets opptjening	289 133	268 036
+ Rentekostnad	11 565	19 257
- Utbetalinger	0	
= Brutto pensjonsforpl. UB 31.16 - Estimat	300 698	500 674

Spesifikasjon av brutto PENSJONSMIDLER, UB-Estimat	2015	2016
--	------	------

Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimat i fjor	0	293 799
+ Estimatavvik - Midler	0	-127 575
*+/- overførte/ mottatte avvik		
Sum	0	166 224
+ Innbetalt premie/tilskudd	301 786	273 005
- Administrasjonskostnad	-14 663	-14 159
- Utbetalinger	0	0
+ Forventet avkastning	6 676	13 600
= Brutto pensjonsmidler. UB 31.16 - Estimat	293 799	438 670

Årets estimatavvik	Faktisk 01.01	Estimat 31.12	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	300 698	500 674	199 976
Pensjonsmidler	293 799	438 670	144 871

Andre nøkkeltall for Berlevåg Havn KF

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

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

Medlemsstatus	01.01.2015	01.01.2016
Antall aktive	5	5
Antall oppsatte	1	1
Antall pensjoner	0	0
Gj.snitts pensjonsgrunnlag aktive	412 101	348 091
Gj.snitts alder, aktive	0	45
Gj.snitts tjenestetid, aktive	0,00	1,10

Oppsatte er personer som det fortsatt betales for via Reguleringspremie. Har tidligere arbeidet i Berlevåg Havn KF, men har nå andre arbeidsgivere. Berlevåg Havn KF 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.

Note 4 Arbeidskapitalen

Balanseregnskapet :		31.12.2016	31.12.2015	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr	21 612 954	kr 5 207 153	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr	1 742 326	kr 826 045	
Arbeidskapital	kr	19 870 629	kr 4 381 108	kr 15 489 521

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 11 484 741	
Inntekter	kr 12 100 000	
Innbet.ved eksterne	kr 36 923 713	
Sum anskaffelse av midler	kr 60 508 453	kr 60 508 453
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 10 774 606	
Utgifter	kr 36 710 896	
Utbetalinger ved eksterne	kr 1 822 534	
Sum anvendelse av midler	kr 49 308 036	kr 49 308 036
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr 11 200 418
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr 4 289 104
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr 15 489 521
Endring arbeidskapital i		kr 15 489 521
Differanse (forklares)		kr -

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	kr -	
	kr -	
	kr -	
	kr -	kr -

Note 5 Fordringer og gjeld til kommunen

BERLEVÅG HAVN KF	31.12. 2016		31.12. 2015	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Momsoppgjør 6. termin	kr 570 989		kr -	kr 269 213
Økonomi kjøp tjenester		kr 25 000		kr 25 000
Sum kortsiktige poster	kr 570 989	kr -	kr -	kr 269 213
Langsiktige poster				
Lån fra kommunen til Havna	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Ordnær momsoppgjør for Berlevåg Havn KF leveres sammen med oppgaven fra Berlevåg kommune. For 6. termin hadde Berlevåg Havn KF kr 570 989 til gode fra Skattedirektoratet. Oppgjøret betales fra kommunen i februar 2017. Per 31.12.16 står beløpet på oppgjørskonto i Berlevåg Havn KF og som gjeld til Havnekassen i kommunens regnskap.

Kommunen har ikke gitt lån til Berlevåg Havn KF i 2016.

Det finnes ikke mellomværende med KF og § 27 samarbeid.

Note 6 Investeringsoversikt 2016

Ansvar	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.	KST vedtak saksnr.
1900	Varebil Mercedes 2016	0,00	416 900,00	417 000	416 900,00	416 900,00	KST 59/16
1900	Klappvinge snøskjærer	0,00	125 400,00	125 000	125 400,00	125 400,00	KST 59/16
1905	Fiskerikaia/Vestre side	564 363,20	25 321 979,67	28 716 000	25 886 342,87	25 321 979,67	KST 13/16, 59/16
1906	Havneutbygging Østre Side	94 760,82	2 742 067,30	2 742 000	2 836 828,12	2 742 067,30	KST 13/16, 59/16
1907	Liggehavn/Flytebrygger		7 747 424,41	9 000 000	7 747 424,41	7 747 424,41	KST 13/16, 59/16
1909	Havnebåt		357 125,00	0	357 125,00	357 125,00	
	SUM INVESTERING 2016		36 710 896,38	41 000 000	37 370 020,40	36 710 896,38	
FINANSIERING AV INVESTERINGER:							
	Overføring fra drift		0,00				
	Bruk av disposisjonsfond		0,00				
	Bruk av investeringsfond		0,00				
	Bruk av nye lån		-36 710 896,38				
	Bruk av tidligere lån		0,00				
	Andre inntekter		0,00				
	SUM FINANSIERING 2016		-36 710 896,38				

Berlevåg Havn KF mottok i oktober 2016 to tilskudd fra Kystverket:

- Tilskudd på kr 2 100 000 som en delutbetaling for flytebrygger i Berlevåg indre havn.
- Tilskudd på kr 10 000 000 som en delutbetaling for Fiskerikai Berlevåg. Tilskuddene er avsatt til fond for å kunne brukes som finansiering av investeringsprosjekter i 2017.

I opprinnelig budsjett for 2017 som ble behandlet i kommunestyret 15.12.16, sak 60/16, ble det bl.a. vedtatt å kjøpe inn en havnebåt til kr 300 000. Kjøpet skulle finansieres ved bruk av fondsmidler. Båten ble kjøpt inn i desember 2016 for kr 357 125 ekskl moms. Som følge av at det var ubrukte lånemidler i investeringsregnskapet er båten utgiftsført og finansiert i 2016.

Investeringsbudsjett for 2017 må budsjettreguleres i henhold til dette.

Note 7 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomter	SUM
Anskaffelseskost							
01.01	0	846 220	0	310 359	21 635 186	0	22 791 764
Årets tilgang	0	899 425	7 747 424	0	28 064 047	0	36 710 896
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
Anskaffelseskost							
31.12	0	1 745 645	7 747 424	310 359	49 699 233	0	59 502 661
Akk avskrivninger							
31.12	0	105 412	0	24 502	10 269 335	0	10 399 249
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0				2 131 865	0	2 131 865
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0						0
Bokført verdi pr.							
31.12	0	1 659 133	7 747 424	302 191	47 039 338	0	56 748 087
Årets avskrivninger		86 512	0	8 167	528 030	0	622 709
Årets nedskrivninger		0	0	0	2 131 865	0	2 131 865
Årets reverserte nedskrivninger							0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Flytebryggene som tidligere var plassert på Lagmannsneset er ødelagt og verdien er derfor nedskrevet i regnskapet.

Note 8 Avsetning og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2016	2015
Beholdning pr.01.01		682,00
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet		
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet		682,00
Avsetning til bundne driftsfond		
Beholdning pr. 31.12	0,00	0,00

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2016	2015
Beholdning pr.01.01	448 787,56	448 787,56
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet		
Avsetning til ubundne investeringsfond	12 099 236,00	
Beholdning pr. 31.12	12 548 023,56	448 787,56

Bundne investeringsfond - kap. 255	2016	2015
Beholdning pr.01.01		
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	
Avsetning til bundne investeringsfond		
Beholdning pr. 31.12	0,00	0,00

Disposisjonsfond - kap. 256	2016	2015
Beholdning pr.01.01	202 991,77	202 309,77
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet		
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet		
Avsetning til disposisjonsfond	0,00	682,00
Beholdning pr. 31.12	202 991,77	202 991,77

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2016	2015
Beholdning pr.01.01	651 779,33	651 779,33
Avsetninger	12 099 236,00	682,00
Bruk av avsetninger	0,00	682,00
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	12 099 236,00	0,00
Beholdning pr. 31.12	12 751 015,33	651 779,33

Tilskuddet fra Kystverket er avsatt til ubundne investeringsfond for å kunne brukes til å finansiere investeringsprosjekter i 2017. Dette er i henhold til KST vedtak i sak 16/875.

Kommunestyret vedtok 15. 12.16, i sak 57/16, regnskapet for 2015 for Berlevåg Havn KF med følgende vedtak:

Berlevåg kommunestyret godkjenner særregnskapet 2015 for Berlevåg Havn KF slik det foreligger. Mindreforbruk (overskudd) for 2015 overføres disposisjonsfond.

I følge forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 9 skal foretakets særregnskap utformes i tråd med reglene i forskrift 15. desember 2000 nr- 1424 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 3.

Det innebærer at dersom driftsregnskapet viser seg å gi et underskudd (merforbruk), skal det gjennomføres visse korrigeringer før det avlegges. En av disse korrigeringene er å stryke avsetninger.

Som følge av at foretaket hadde et merforbruk på kr 898 818,44 i 2016, må avsetningen til disposisjonsfondet strykes. Det vil si at overskuddet fra 2015 på kr 598 413,11 brukes til å dekke noe av merforbruket i 2016. Årets regnskapsmessige merforbruk (underskudd) blir da kr 300 405,33.

Note 9 Oversikt lån

Lån nr.	20000015	20130222	20140542	20150741	20160195	20160262	Volkswagen	SUM LÅN
Kontonummer	2450101	2450102	2450103	2450104	2450105	2450106	2450901	BVH HAVN KF
Långiver	Komm.banken	Komm.banken	Komm.banken	Komm.banken	Komm.banken	Komm.banken	Møller finans	
Lånets formål	Refinans	Refinansiering	Investering	Refinan/inv	Investering	Investering	Investering	
Låneform								
Lånet opptatt	2000	2013	2014	2015	2016	2016	2015	
Opprinnelig størrelse	822 188,00	3 932 750,00						
Rentefor per. 31.12.14	PT / 1,8 %	Fast 5 år/2,64%	PT 1,8 %	PT/ 1,8 %	PT/ 1,8 %	PT/ 1,8 %	flytende/4,85%	
Konvertibelt fra		15.06.2018						
Lånets løpetid	Utvidet	15 år	10 år	10 år	20 år	40 år	5 år	
Siste avdrag	2029	2025	2024	2025	2036	2056	2020	
Kontraktsmessige avdrag i året	179 000	302 520	60 000	60 000	450 000	800 000	45 552*	
Merk. Saldo IB 01.01.16	2 506 140	3 025 190	540 000	600 000			186 496,70	6 857 826,70
Nye lån tatt opp i regnskapsåret					9 000 000	32 000 000		41 000 000,00
Avdrag kostn.ført i regnsk.året	179 010	302 520	60 000	60 000	225 000	400 000	36 635,61	1 263 165,61
Innfrielse av lån								0,00
Renter utg.ført i regnskapsåret	41 866	77 869	8 815	9 967	76 376	280 504	8 938,08	504 335,08
Inndekn. tidligere års undersk.								0,00
Avdragsrestanser								0,00
Renterestanser								0,00
Påløpte, ikke forf. renter 31.12.16	1 836	2 995	2 438	213	34 186	17 142	290,36	59 100,36
Virkelig gjeld	2 327 130,00	2 722 670,00	480 000,00	540 000,00	8 775 000,00	31 600 000,00	149 861,09	46 594 661,09

* kontraktsmessige avdrag inkl renter

Bokføring av renter på innlån:

Resultateffekt:	Beløp
Betalte renter 2016:	504 335,08
Påløpte renter 2015, betalt i 2016:	-7 945,00
Påløpte, ikke forfalte renter 2016:	59 100,36
Sum rentekostnader per 31.12.2016	555 490,44

Berlevåg Havn KF bruker anordningsprinsippet ved beregning av rentekostnader. Det vil si at også påløpte ikke betalte renter utgiftsføres. Dette gjøres for å oppnå et mer korrekt perioderesultat.

Minste tillatte avdrag

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

Sum avskrivninger i året 2016	622 708,83
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1 2016	22 791 763,99
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder	0,00
Sum lånegjeld pr. 1/1 2016	6 857 826,70
Lån til utlån og forskuttering	0,00
Sum lånegjeld pr. 1/1 2016 etter fratrekk	6 857 826,70
Minste tillatte avdrag i 2016	187 367,21
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnsk. 2016)	1 263 165,61

RESULTAT: **Foretaket har sannsynligvis betalt nok avdrag i året**
Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Note 10 Kapitalkonto

	DEBET	KREDIT
INNGÅENDE BALANSE 1.1.2016		19 057 953
Salg av fast eiendom og anlegg	-	
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	622 709	
Nedskrivning av fast eiendom og anlegg	2 131 865	
Aktivering av fast eiendom og anlegg		36 710 896
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	-	
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		
Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m.		-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler		-
Salg av aksjer og andeler	-	
Nedskrivning av aksjer og andeler	-	
Kjøp av aksjer og andeler		-
Oppskrivning av aksjer og andeler		-
Aktivering av pensjonsmidler		
Mottatte avdrag på utlån	-	
Av- og nedskrivning på utlån		
Utlån		-
Oppskrivning utlån		
Bruk av midler fra eksterne lån	36 710 896	
Avdrag på eksterne lån		1 263 166
Endring pensjonsforpliktelser KLP	55 105	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP		
Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse		
Urealisert valutatap		
Urealisert valutagevinst		
UTGÅENDE BALANSE 31.12.2016	17 512 204	
SUM	57 032 779	57 032 779

Note 11 Etterkalkyle Anløpsavgift og renovasjon

Samlet etterkalkyle 2016

Etterkalkyle selvkost 2016	Anløpsavgift	Renovasjon	Totalt
Gebyrinntekter	395 858	29 763	425 621
Driftsinntekter	395 858	29 763	425 621
Direkte driftsutgifter	594 622	579 216	1 173 838
Avskrivningskostnad	1 983	18 563	20 546
Kakulatorisk rente (1,68 %)	317	6 821	7 138
Indirekte netto dritsutgifter	25 642	19 332	44 974
Indirekte avskrivningskostnad	1 706	1 375	3 081
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	1 040	838	1 878
Driftskostnader	625 310	626 145	1 251 455
Resultat	-229 452	-596 382	-825 834
Kostnadsdekning i %	63,3 %	4,8 %	34,0 %
Fremførbart underskudd 1.1	-329 625	-564 592	-894 217
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-229 452	-596 382	-825 834
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,68 %)	-7 483	-14 529	-22 012
Fremførbart underskudd 31.12.	-566 560	-1 175 503	-1 742 063

Anløpsavgift - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Anløpsavgift

Tabellen under viser etterkalkylene for 2015 og 2016 i BERLEVÅG HAVN KF. Resultatet for 2016 ikke var kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2017 og etterkalkylen for 2016.

Etterkalkyle Anløpsavgift - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	395 858	795 415	982 533	1 017 412	1 041 565	950 463	910 495
Driftsinntekter	395 858	795 415	982 533	1 017 412	1 041 565	950 463	910 495
Driftsutgifter	594 622	769 094	789 860	811 186	833 088	855 581	878 682
Kapitalkostnader	2 300	2 276	2 242	2 207	2 173	2 138	2 104
Indirekte kostnader	28 388	24 109	24 656	25 219	25 797	26 392	27 004
Sum driftsutgifter	625 310	795 480	816 758	838 612	861 058	884 112	907 790
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-7 483	-9 859	-8 589	-5 740	-2 714	-614	-24
Resultat	-229 452	-65	165 776	178 801	180 507	66 352	2 705
Selvkostfond 01.01	-329 625	-566 560	-576 484	-419 297	-246 236	-68 443	-2 705
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-229 452	-65	165 776	178 801	180 507	66 352	2 705
Selvkostfond 31.12	-566 560	-576 484	-419 297	-246 236	-68 443	-2 705	-24

Gebyrinntekter Anløpsavgift

Fra 2015 til 2016 ble gebyrinntektene redusert med rundt 100,9 % fra 0,40 millioner kr til 0,80 millioner kr. I perioden 2015 til 2022 forventes gebyrinntektene å øker med 0,51 millioner kr, fra 0,40 millioner kr i 2015 til 0,91 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 14,9 %.

Gebyrinntekter Anløpsavgift	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
164071 Anløpsavgift kai	395 858	795 415	982 533	1 017 412	1 041 565	950 463	910 495
Sum gebyrinntekter	395 858	795 415	982 533	1 017 412	1 041 565	950 463	910 495
<i>Årlig endring</i>		100,9 %	23,5 %	3,5 %	2,4 %	-8,7 %	-4,2 %

Driftsutgifter Anløpsavgift

Fra 2015 til 2016 ble driftsutgiftene redusert med rundt 0,0 % fra Direkte driftsutgifter millioner kr til 0,59 millioner kr. I perioden 2015 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,28 millioner kr, fra 0,59 millioner kr i 2016 til 0,88 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 6,7 %.

Driftsutgifter Anløpsavgift	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10**** Lønn	594 622	484 382	497 461	510 892	524 686	538 853	553 402
11**** Varer og tjenester	0	35 240	36 192	37 169	38 173	39 203	40 262
12**** Varer og tjenester	0	188 529	193 619	198 847	204 216	209 730	215 393
13**** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	0	60 942	62 588	64 277	66 013	67 795	69 626
Sum driftsutgifter	594 622	769 094	789 860	811 186	833 088	855 581	878 682

- Regnskap 2016 for Berlevåg Havn inkl noter -

Årlig endring		29,3 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %
---------------	--	--------	-------	-------	-------	-------	-------

Kapitalkostnader Anløpsavgift

Fra 2015 til 2016 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 0,0 % fra Sum kapitalkostnader tusen kr til 2,3 tusen kr. I perioden 2015 til 2022 reduseres kapitalkostnadene med 0,2 tusen kr, fra 2,3 tusen kr i 2015 til 2,1 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 1,5 %.

Kapitalkostnader Anløpsavgift	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	1 983	1 983	1 983	1 983	1 983	1 983	1 983
Kalkulatorisk rente	317	293	259	224	190	155	121
Sum kapitalkostnader	2 300	2 276	2 242	2 207	2 173	2 138	2 104
Årlig endring		-1,0 %	-1,5 %	-1,5 %	-1,6 %	-1,6 %	-1,6 %

Indirekte kostnader Anløpsavgift

Fra 2015 til 2016 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 0,0 % fra Sum indirekte kostnader tusen kr til 28 tusen kr.

Indirekte kostnader Anløpsavgift	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	25 642	21 358	21 935	22 527	23 135	23 760	24 401
Indirekte avskrivningskostnad	1 706	1 706	1 706	1 706	1 706	1 706	1 706
Indirekte kalkulatorisk rente	1 040	1 045	1 015	986	956	926	897
Sum indirekte kostnader	28 388	24 109	24 656	25 219	25 797	26 392	27 004
Årlig endring		-15,1 %	2,3 %	2,3 %	2,3 %	2,3 %	2,3 %

Renovasjon havn - 2016 til 2022

Selvkostoppstilling Renovasjon havn

Tabellen under viser etterkalkylene for 2015 og 2016 i BERLEVÅG HAVN KF. Resultatet for 2016 ikke var kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2017 og etterkalkylen for 2016.

Etterkalkyle Renovasjon havn - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	29 763	842 766	871 586	907 840	926 006	821 064	675 504
Driftsinntekter	29 763	842 766	871 586	907 840	926 006	821 064	675 504
Driftsutgifter	579 216	554 580	569 554	584 932	600 725	616 944	633 602
Kapitalkostnader	25 384	25 288	24 965	24 642	24 319	23 996	23 673
Indirekte kostnader	21 545	17 832	18 230	18 639	19 060	19 493	19 938
Sum driftsutgifter	626 145	597 701	612 749	628 213	644 104	660 433	677 213
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-14 529	-18 322	-14 257	-9 820	-5 106	-1 344	15
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	0	0	0	1	0	0	0
Resultat	-596 382	245 065	258 837	279 627	281 902	160 630	-1 709
Selvkostfond 01.01	-564 592	-1 175 504	-948 760	-704 180	-434 373	-157 577	1 709
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-596 382	245 065	258 837	279 627	281 902	160 630	-1 709
Selvkostfond 31.12	-1 175 504	-948 760	-704 180	-434 373	-157 577	1 709	15

Gebyrinntekter Renovasjon havn

Fra 2015 til 2016 ble gebyrinntektene redusert med rundt 2731,6 % fra 0,03 millioner kr til 0,84 millioner kr. I perioden 2015 til 2022 forventes gebyrinntektene å øker med 0,65 millioner kr, fra 0,03 millioner kr i 2015 til 0,68 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 68,3 %.

Gebyrinntekter Renovasjon havn	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
164052 Avgift renovasjon, næring	29 763	842 766	871 586	907 840	926 006	821 064	675 504
Sum gebyrinntekter	29 763	842 766	871 586	907 840	926 006	821 064	675 504
Årlig endring		2731,6 %	3,4 %	4,2 %	2,0 %	-11,3 %	-17,7 %

Driftsutgifter Renovasjon havn

Fra 2015 til 2016 ble driftsutgiftene redusert med rundt 0,0 % fra Direkte driftsutgifter millioner kr til 0,58 millioner kr. I perioden 2015 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,05 millioner kr, fra 0,58 millioner kr i 2016 til 0,63 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 1,5 %.

Driftsutgifter Renovasjon havn	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10**** Lønn	478 940	359 450	369 155	379 122	389 359	399 871	410 668
11**** Varer og tjenester	100 276	195 130	200 399	205 809	211 366	217 073	222 934
Sum driftsutgifter	579 216	554 580	569 554	584 932	600 725	616 944	633 602
Årlig endring		-4,3 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Renovasjon havn

Fra 2015 til 2016 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 0,0 % fra Sum kapitalkostnader tusen kr til 25,4 tusen kr. I perioden 2015 til 2022 reduseres kapitalkostnadene med 1,7 tusen kr, fra 25,4 tusen kr i 2015 til 23,7 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 1,2 %.

Kapitalkostnader Renovasjon havn	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	18 563	18 563	18 563	18 563	18 563	18 563	18 563
Kalkulatorisk rente	6 821	6 725	6 402	6 079	5 756	5 433	5 110
Sum kapitalkostnader	25 384	25 288	24 965	24 642	24 319	23 996	23 673
Årlig endring		-0,4 %	-1,3 %	-1,3 %	-1,3 %	-1,3 %	-1,3 %

Indirekte kostnader Renovasjon havn

Fra 2015 til 2016 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 0,0 % fra Sum indirekte kostnader tusen kr til 22 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon havn	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	19 332	15 616	16 037	16 470	16 915	17 372	17 841
Indirekte avskrivningskostnad	1 375	1 375	1 375	1 375	1 375	1 375	1 375
Indirekte kalkulatorisk rente	838	842	818	794	770	746	722
Sum indirekte kostnader	21 545	17 832	18 230	18 639	19 060	19 493	19 938
<i>Årlig endring</i>		-17,2 %	2,2 %	2,2 %	2,3 %	2,3 %	2,3 %

Selvkostfond Renovasjon havn

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2021.

Selvkostfond Renovasjon havn	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond 01.01	-564 592	-1 175 504	-948 760	-704 180	-434 373	-157 577	1 709
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-596 382	245 065	258 837	279 627	281 902	160 630	-1 709
Selvkostfond 31.12	-1 175 504	-948 760	-704 180	-434 373	-157 577	1 709	15

Note 12 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

Nordisk Legal Service har på vegne av Hurtigruten ASA den 25.10.2015 sendt prosessvarsel til Berlevåg kommune ved Berlevåg Havn med krav om tilbakebetaling av anløpsavgift innkrevd fra 1.1.2012 og kaivederlag på totalt NOK 2 761 232. Til dags dato har ikke Hurtigruten ASA tatt beslutning om stevning vil bli sendt.

Note 13 Kundefordringer og forventet tapsavsetning

Det er ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2016.

Kundereskontroen til Berlevåg Havn KF per 31.12.16 viser at Hurtigruten AS har 3 faktura fra 2015 på kr 867 168,75, og 8 fakturaer fra 2016 på totalt kr 483 270,34 som de ikke har betalt. Hva som skjer videre avhenger av saken som er beskrevet i note 12.

Note 14 Berlevåg Havn KF - Garantiansvar

Det finnes ikke garantiansvar i foretaket.

Note 15 Aksjer og andeler i varig eie

Berlevåg Havn KF har i 2016 betalt kr 764,00 i egenkapitaltilskudd til KLP.

Note 16 Salg av finansielle anleggsmidler

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

Berlevåg Havn KF har ikke solgt aksjer klassifisert som anleggsmidler i 2016.

Note 17 Interkommunalt samarbeid

Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet for Berlevåg Havn KF omfatter ikke regnskap for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27.

Note 18 Vesentlige transaksjoner

Berlevåg Havn KF har ingen vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analysere drifts- eller investeringsregnskapet for 2016.

Note 19 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Berlevåg Havn KF har ved utgangen av 2016 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 20 Obligasjoner som holdes til forfall

Berlevåg Havn KF har ved utgangen av 2016 ingen obligasjoner.

Note 21 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 31.12.2016 av følgende poster:

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

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2016	31.12.2015
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	0	0

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipper i 2016.

Note 22 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk, udekket/udisponert i investeringsregnskapet

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

Regnskapsår	Merforbruk	Mindreforbruk
2014	0	0
2015	0	0
2016	300 405,00	0
	300 405,00	0

Berlevåg Havn KF har ikke mer- eller mindreforbruk i blansen i perioden 2014-2015.

Overskuddet fra 2015 er disponert.

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

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2015	0	0
2016	0	0
	0	0

Investeringsregnskapet 2016 for Berlevåg Havn KF er gjort opp i balanse.

Note 23 Netto driftsresultat

	2016	2015
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	898 818	-590 313
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan		
- Bruk av bundne fond	0	-682
+ Avsetning til bundne fond	0	0
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter		0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	898 818	-590 995