

ÅRSREGNSKAP 2016 FOR BERLEVÅG KOMMUNE

	Regnskap	Revidert	Oppr.	Regnskap
Økonomisk oversikt drift	2016	budsjett	budsjett	2015
Brukerbetalinger	-4 021 076,56	-3 661 047	-3 345 047	-3 481 002,29
Andre salgs- og leieinntekter	-9 183 181,40	-10 031 500	-10 092 500	-11 243 849,95
Overføringer med krav til motytelse	-23 082 490,28	-21 568 000	-12 264 500	-20 426 410,43
Rammetilskudd	-62 225 058,00	-63 531 000	-63 531 000	-62 988 981,00
Andre statlige overføringer	-152 375,00	-294 000	-294 000	-110 193,00
Andre overføringer	-33 800,00	-54 000	-45 000	-51 376,00
Inntekts- og formueskatt	-22 785 268,14	-20 956 000	-20 956 000	-20 475 418,84
Eiendomsskatt	-5 483 634,94	-5 483 000	-5 320 000	-4 638 620,52
Andre direkte og indirekte skatter	-103 940,00	-104 000	0	-103 940,00
Sum driftsinntekter	-127 070 824,32	-125 682 547	-115 848 047	-123 519 792,03
Lønnsutgifter	62 604 663,58	63 741 986	61 338 498	60 975 411,80
Sosiale utgifter	7 872 510,35	9 728 278	10 878 366	8 435 615,53
Kjøp varer/tj. som inngår i komm. tj.prod.	30 584 598,65	29 068 300	21 219 000	23 704 520,06
Kjøp av tjenester som erstatter komm. tj.prod.	11 549 894,45	10 992 000	9 860 500	9 236 358,89
Overføringer	9 965 220,50	10 269 000	7 217 500	9 830 198,72
Avskrivninger	8 130 382,72	8 462 000	0	6 119 561,55
Sum driftsutgifter	130 707 270,25	132 261 564	110 513 864	118 301 666,55
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	3 636 445,93	6 579 017	-5 334 183	-5 218 125,48
Renteinntekter og utbytte	-2 777 619,50	-2 613 500	-2 945 000	-3 375 192,59
Mottatte avdrag på utlån	-303 306,30	-146 000	-168 000	-142 241,15
Sum eksterne finansinntekter	-3 080 925,80	-2 759 500	-3 113 000	-3 517 433,74
Renteutgifter og låneomkostninger	2 628 767,85	2 672 965	3 972 965	2 632 422,15
Avdrag på lån	5 401 750,00	5 277 261	6 156 961	5 785 100,00
Utlån	370 475,94	421 000	150 000	137 845,38
Sum eksterne finansutgifter	8 400 993,79	8 371 226	10 279 926	8 555 367,53
Resultat eksterne finanstransaksjoner	5 320 067,99	5 611 726	7 166 926	5 037 933,79
Motpost avskrivninger	-8 130 382,72	-8 462 000		-6 119 561,55
NETTO DRIFTSRESULTAT	826 131,20	3 728 743	1 832 743	-6 299 753,24
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-8 718 419,56	-8 718 500		-6 542 374,39
Bruk av disposisjonsfond	-2 525 500,00	-2 525 500	-622 000	-2 671 570,00
Bruk av bundne driftsfond	-4 484 602,14	-4 422 000	-2 419 000	-2 731 745,37
Sum bruk av avsetninger	-15 728 521,70	-15 666 000	-3 041 000	-11 945 689,76
Avsatt til disposisjonsfond	9 644 353,83	9 644 757	1 118 257	6 531 328,17
Avsatt til bundne driftsfond	809 787,15	2 292 500	90 000	2 995 695,27
Sum avsetninger	10 454 140,98	11 937 257	1 208 257	9 527 023,44
Årets regnskapsmessige mindreforbruk	-4 448 249,52			8 718 419,56
SUM TOTAL				

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Regnskapsskjema 1A	Regnskap 2016	Revidert Budsjett 2016	Oppr. Budsjett 2016	Regnskap 2015
Skatt på inntekt og formue	-22 785 268,14	-20 956 000	-20 956 000	-20 475 418,84
Ordinært rammetilskudd	-62 225 058,00	-63 531 000	-63 531 000	-62 988 981,00
Skatt på eiendom	-5 483 634,94	-5 483 000	-5 320 000	-4 638 620,52
Andre direkte eller indirekte skatter	-103 940,00	-104 000	0	-103 940,00
Andre generelle statstilskudd	-152 375,00	-294 000	-294 000	-110 193,00
Sum frie disponible inntekter	-90 750 276,08	-90 368 000	-90 101 000	-88 317 153,36
Renteinntekter og utbytte	-2 777 619,50	-2 613 500	-2 945 000	-3 375 192,59
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	2 628 767,85	2 672 965	3 972 965	2 632 422,15
Avdrag på lån	5 401 750,00	5 277 261	6 156 961	5 785 100,00
Netto finansinntekter/-utgifter	5 252 898,35	5 336 726	7 184 926	5 042 329,56
Til ubundne avsetninger	9 644 353,83	9 644 757	1 118 257	6 531 328,17
Til bundne avsetninger	809 787,15	2 292 500	90 000	2 995 695,27
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-8 718 419,56	-8 718 500	0	-6 542 374,39
Bruk av ubundne avsetninger	-2 525 500,00	-2 525 500	-622 000	-2 671 570,00
Bruk av bundne avsetninger	-4 484 602,14	-4 422 000	-2 419 000	-2 731 745,37
Netto avsetninger	-5 274 380,72	-3 728 743	-1 832 743	-2 418 666,32
Til fordeling drift	-90 771 758,45	-88 760 017	-84 748 817	-85 693 490,12
Sum fordelt drift	86 323 508,93	88 760 017	84 748 817	76 975 070,56
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-4 448 249,52			-8 718 419,56

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Regnskapsskjema 1B	Regnskap	Rev.buds	Vedt.budsj	Regnskap
Resultatenheter:	2016	2016	2016	2015
Politisk virksomhet	2 421 077,59	2 495 828	2 129 810	2 554 180,24
Sentraladministrasjon	6 128 455,23	6 350 836	8 142 691	7 462 931,43
Fellesutgifter	4 143 382,98	4 067 000	3 679 000	3 802 554,62
Prosjekt Sentraladministrasjon	522 185,07	562 997	292 997	311 882,47
Undervisning	14 204 476,99	15 246 966	16 204 606	14 473 092,81
Barnehage	3 760 936,11	4 004 317	3 583 061	3 913 337,20
Kultur	1 370 618,05	1 391 858	1 330 858	1 343 916,63
Prosjekt Undervisning	11 900,01	16 000	15 000	124 441,13
Prosjekt Kultur	0,00	0	0	-2 000,00
Barnevern	2 401 305,83	2 414 789	3 347 653	2 800 322,15
Primærhelsetjenesten	8 332 371,78	8 209 373	6 438 577	5 391 173,59
Pleie og omsorg	23 119 059,96	25 296 225	24 193 561	22 009 539,52
NAV	1 641 701,63	1 782 948	2 030 809	2 333 592,61
Prosjekt helse	268 569,42	127 000	0	7 007,76
Drift administrasjon	6 825 608,09	6 850 876	6 986 190	6 416 266,87
Beredskap	1 814 584,79	1 734 478	1 519 478	1 277 413,16
Vann/avløp/renovasjon	-1 886 321,55	-3 143 612	-4 506 612	-6 176 599,08
Kommunale bygg	5 745 023,06	5 991 000	4 406 000	3 661 934,25
Veger/gatelys	3 220 857,87	3 353 000	3 438 000	3 129 179,24
Eiendomsskatt	71 486,72	100 000	200 000	32 664,39
Prosjekt Drift	452 000,00	215 000	0	244 730,26
Næring og utvikling	1 484 704,34	1 314 138	1 317 138	1 003 678,77
Prosjekt Næring og Utvikling	370 649,96	379 000	0	814 428,14
Prosjekt Plan			0	45 402,40
SKATT, RAMMETILSKUDD	-101 125,00			0,00
Sum rammer	86 323 508,93	88 760 017	84 748 817	76 975 070,56
Sum fordelt til drift	86 323 508,93	88 760 017	84 748 817	75 906 063,00

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

	Regnskap	Regulert	Oppr.	Regnskap
Økonomisk oversikt investering	2016	budsj. 2016	budsj. 2016	2015
Salg av driftsmidler og fast eiendom				-17 677,00
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 946 063,41	-4 997 000	-4 790 000	-17 589 215,62
Renteinntekter og utbytte	-4 917,73	-5 000	0	-6 268,84
Sum inntekter	-4 950 981,14	-5 002 000	-4 790 000	-17 613 161,46
Lønnsutgifter	27 442,58			
Sosiale utgifter	1 467,32			
Kjøp varer/tj. som inngår i komm. tj.prod.	26 784 138,74	32 042 300	29 081 000	72 426 213,23
Kjøp tjenester som erstatter komm. tj.prod.				21 940,00
Overføringer	4 946 063,41	4 997 000	4 790 000	17 589 215,62
Renteutgifter og omkostninger				23 996,00
Sum utgifter	31 759 112,05	37 039 300	33 871 000	90 061 364,85
Avdrag på lån	533 334,00	550 000	400 000	4 200 059,00
Utlån	1 649 239,00	1 650 000	0	800 628,00
Kjøp av aksjer og andeler	411 246,00	412 000	335 000	333 104,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	30 372,73	30 000	0	31 385,84
Avsatt til bundne investeringsfond	113 582,84	97 000	0	1 883,00
Sum finansieringstransaksjoner	2 737 774,57	2 739 000	735 000	5 367 059,84
FINANSIERINGSBEHOV	29 545 905,48	34 776 300	29 816 000	77 815 263,23
Bruk av lån	-26 641 448,44	-31 668 000	-29 081 000	-72 627 202,43
Mottatte avdrag på utlån	-672 371,84	-672 000	-400 000	-514 603,99
Bruk av disposisjonsfond	-1 820 839,20	-2 024 300	0	
Bruk av ubundne investeringsfond	-411 246,00	-412 000	-335 000	-961 001,80
Bruk av bundne investeringsfond				-3 712 455,01
SUM FINANSIERING	-29 545 905,48	-34 776 300	-29 816 000	-77 815 263,23

	Regnskap	Regulert	Oppinnelig	Regnskap
Regnskapsskjema 2A	2016	Budsj. 2016	Budsj. 2006	2015
Investeringer i anleggsmidler	31 759 112,05	37 039 300	33 871 000	90 061 364,85
Utlån og forskutteringer	1 649 239,00	1 650 000	0	800 628,00
Kjøp av aksjer og andeler	411 246,00	412 000	335 000	333 104,00
Avdrag på lån	533 334,00	550 000	400 000	4 200 059,00
Avsetninger	143 955,57	127 000	0	33 268,84
Årets finansieringsbehov	34 496 886,62	39 778 300	34 606 000	95 428 424,69
Bruk av lånemidler	-26 641 448,44	-31 668 000	-29 081 000	-72 627 202,43
Inntekter fra salg av anleggsmidler				-17 677,00
Kompensasjon for merverdiavgift	-4 946 063,41	-4 997 000	-4 790 000	-17 589 215,62
Mottatte avdrag på utlån og ref.	-672 371,84	-672 000	-400 000	-514 603,99
Andre inntekter	-4 917,73	-5 000	0	-6 268,84
Sum ekstern finansiering	-32 264 801,42	-37 342 000	-34 271 000	-90 754 967,88
Bruk av avsetninger	-2 232 085,20	-2 436 300	-335 000	-4 673 456,81
Sum finansiering	-34 496 886,62	-39 778 300	-34 606 000	-95 428 424,69
UDEKKET/UDISPONERT				

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Regnskapsskjema 2B Til investeringer i anleggsmidler	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Regnskap 2015
<i>Fordelt slik:</i>			
a Berlevåg skole	21 431 017	21 463 000	86 324 838
b Basseng	1 978 881	2 049 000	298 208
c Bankbygget	2 564 063	2 717 000	0
d Helsebygg Brannsikringstiltak	768 538	769 000	605 358
e Vann - påkostning ledningsnett	2 685 057	5 514 000	1 329 467
f Lagsbil VAR tjenesten *)	275 000	360 000	
g Avløp - påkostning ledningsnett	1 936 257	4 047 000	696 546
h Kjøp av tomt, Kystverket	120 300	120 300	0
i Kuturbygg Brannsikringstiltak	0		806 969
Sum investeringer i anleggsmidler	31 759 112	37 039 300	90 061 385

*) Lagsbilen er fordelt i regnskapet på ansvar 4910 vedlikehold vannledningsnett og 4911 vedlikehold avløpsnett med kr 137 500 på hvert av ansvarene. Budsjettet for innkjøp av lagsbil var kr 360 000 fordelt med kr 180 000 på hvert av ansvarene.

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Økonomisk oversikt balanse	2016	2015
Anleggsmidler	23 460 113,86	90 960 566,50
Faste eiendommer og anlegg (2.27)	18 809 654,67	82 846 543,33
Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	600 359,39	1 095 259,97
Utlån (2.22)	370 178,80	-1 754 654,80
Aksjer og andeler (2.21)	411 246,00	333 104,00
Pensjonsmidler (2.20)	3 268 675,00	8 440 314,00
Omløpsmidler	-25 978 174,16	9 300 949,61
Kortsiktige fordringer (2.13)	-423 632,52	6 352 930,45
Premieavvik (2.19)	343 043,51	-1 562 544,16
Kasse, postgiro, bankinnskudd (2.10)	-25 897 585,15	4 510 563,32
SUM EIENDELER	-2 518 060,30	100 261 516,11
Egenkapital	6 239 097,41	-24 058 947,34
Disposisjonsfond (2.56)	-5 298 014,63	-3 859 758,17
Bundne driftsfond (2.51)	3 674 814,99	-263 949,90
Ubundne investeringsfond (2.53)	380 873,27	929 615,96
Bundne investeringsfond (2.55)	-113 582,84	3 710 572,01
Regnskapsmessig mindreforbruk (2.5950)	4 270 170,04	-2 176 045,17
Kapitalkonto (2.5990)	3 324 836,58	-22 399 382,07
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)		
Langsiktig gjeld	-15 665 502,00	-61 115 982,00
Pensjonsforpliktelse (2.40)	-6 078 586,00	-5 919 141,00
Andre lån (2.45)	-9 586 916,00	-55 196 841,00
Kortsiktig gjeld	11 944 464,89	-15 086 586,77
Annen kortsiktig gjeld (2.32)	11 659 161,15	-14 461 311,48
Premieavvik (2.39)	285 303,74	-625 275,29
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	2 518 060,30	-100 261 516,11
Memorialkonto	-10 996 181,44	-10 958 237,49
Ubrukte lånemidler (2.91)	-11 119 448,44	-7 445 202,43
Andre memoriakonti (2.92)	123 267,00	-3 513 035,06
MOTKONTO MEMORIA	10 996 181,44	10 958 237,49
Motkonto for memoriakontiene (2.99)	10 996 181,44	10 958 237,49

I forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner (regnskapsforskriften) § 3 går det fram at noter er en del av årsregnskapet. Noter er en forklaring og utdyping av informasjon til poster i driftsregnskapet, investeringsregnskapet, balansen samt økonomiske oversikter.

Note 1 - Arbeidskapitalen

Balanseregnskapet :	31.12.2016	31.12.2015	Endring
2.1 Omløpsmidler	72 962 829	98 941 004	
2.3 Kortsiktig gjeld	19 996 118	31 940 583	
Arbeidskapital	52 966 712	67 000 421	-14 033 709

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	127 070 824	
Inntekter investeringsregnskap	4 946 063	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	30 399 664	
Sum anskaffelse av midler	162 416 552	162 416 552
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	122 576 888	
Utgifter investeringsregnskap	31 759 112	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	10 994 813	
Sum anvendelse av midler	165 330 812	165 330 812
Anskaffelse - anvendelse av midler		-2 914 261
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		-11 119 448
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-14 033 709
Endring arbeidskapital i balansen		-14 033 709
Differanse (forklares nedenfor)		0

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

Note 2 - Spesifikasjon av pensjon

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) og KLP Uføretariff
- Pensjonsregulering i samsvar med endr. vedtatt fra 2011
- Levealdersjustering for alle årskull som ble vedtatt fom 2011

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

- 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	2016	2015
Årlig avkastning (i prosent)	4,60	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	2,20
Forholdstallet fra KRD	1,00	1,00

KLP benytter tabell K2013FT for beregning av dødelighet og KLP Uføretariff

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)

Pensjonskostnad	2016	2015
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	5 217 470	5 824 491
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	6 693 034	6 439 919
Brutto pensjonskostnad	11 910 504	12 264 410
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 169 523	-6 022 862
Netto pensjonskostnad (ekskl adm)	5 740 981	6 241 548
+ Sum amortisert premieavvik	1 574 977	1 688 859
+ Administrasjonskostnad	475 788	510 688
=Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	7 791 746	8 441 095

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	2016	2015
Inntbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	7 775 690	10 141 979
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	-5 740 981	-6 152 239
= Årets premieavvik	2 034 709	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 premieavvik er lik det som står igjen i balansen av tidligere års premieavvik, tillagt årets premieavvik, samt fratrukket amortisering fra tidligere år.

Akkumulert og amortisert premieavvik	2016	2015
Akkumulert premieavvik 01.01.	10 367 895	12 853 931
+ Årets premieavvik	2 034 709	-797 177
- Sum amortisert premieavvik	-1 574 977	-1 688 859
= Akkumulert premieavvik	10 827 627	10 367 895

Balanseført pensjonsforpliktelse

Differansen mellom årene, kr 672 473, bokføres mot kapitalkonto for KLP.

Balanseført pensjonsforpliktelse	2016	2015
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	171 529 725	165 227 506
- Pensjonsmidler	141 688 317	136 058 571
= Netto forpliktelse	29 841 408	29 168 935

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	2016	2015
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimat i fjor	165 227 506	155 800 637
+ Estimatavvik - forpliktelse	-630 014	1 583 231
+/- Overførte /mottatte AVVIK		
Sum	164 597 492	157 383 868
+ Årets opptjening	5 217 470	5 824 491
+ Rentekostnad	6 693 034	6 439 919
- Utbetalinger	-4 978 271	-4 420 772
= Brutto pensjonsforpl. UB 31.16 - Estimat	171 529 725	165 227 506

Spesifikasjon av brutto PENSJONSMIDLER, UB-Estimat	2016	2015
Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimat i fjor	136 058 571	127 203 112
+ Estimatavvik - Midler	-3 337 196	1 808 998
*+/- overførte/ mottatte avvik		
Sum	132 721 375	129 012 110

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

+ Innbetalt premie/tilskudd	8 251 478	5 955 059
- Administrasjonskostnad	-475 788	-510 688
- Utbetalinger	-4 978 271	-4 420 772
+ Forventet avkastning	6 169 523	6 022 862
= Brutto pensjonsmidler. UB 31.14 - Estimat	141 688 317	136 058 571

Årets estimatavvik	Faktisk 01.01	Estimat 31.12	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	165 227 506	171 529 725	6 302 219
Pensjonsmidler	136 058 571	141 688 317	5 629 746

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	2 016	2 015
Antall aktive	116	126
Antall oppsatte	238	222
Antall pensjoner	145	139
Gj.snitts pensjonsgrunnlag aktive	337 141	345 739
Gj.snitts alder, aktive	44	44
Gj.snitts tjenestetid, aktive	9,68	9,53

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 reguleringspremie, 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	2016	2015
Årlig avkastning (i prosent)	4,30	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 Dynamisk K2013 for beregning av dødelighet og K1963 for uførhet.

Frivillig avgang (turn-over) beregnes til 4,5 % årlig inntil fylte 39 år, 2 % for aldersgruppen 40 – 54 år, og 1 % 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 0,0274 % for 2016.

Pensjonskostnad (F § 13 – 1, C)

Pensjonskostnad	2016	2015
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 019 861	1 029 471
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	642 338	650 570
Brutto pensjonskostnad	1 662 199	1 680 041
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	500 665	604 455
Netto pensjonskostnad (ekskl adm)	1 161 534	1 075 586
+ Sum amortisert premieavvik	-31 958	-65 226
+ Administrasjonskostnad	35 500	34 692
= Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	1 165 076	1 045 052

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	2016	2015
Inntbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	1 298 190	1 308 462
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	1 161 534	1 075 586
= Årets premieavvik	136 656	232 876

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	2016	2015
Akkumulert premieavvik 01.01.	-272 196	-570 412
+ Årets premieavvik	136 656	232 876
- Sum amortisert premieavvik	31 958	65 339
= Akkumulert premieavvik 2015	-103 582	-272 197

Balanseført pensjonsforpliktelse

Balanseført pensjonsforpliktelse	2016	2015
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse 31.12.16	17 720 661	17 944 294
- Pensjonsmidler pr 31.12.16	12 793 126	15 154 197
= Netto forpliktelse	4 927 535	2 790 097

Differansen mellom årene, kr 2 137 438, 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 PENSJONSFORPLIKTELSE, UB-Estimat	2016	2015
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimert i fjor	17 994 294	21 452 022
+ Årets opptjening	1 019 861	1 029 471
+ Rentekostnad	642 338	650 570
- Utbetalinger	0	
+/- Estimertavvik - FORPLIKTELSE	-1 885 832	-5 187 769
= Brutto pensjonsforpl. UB 31.12 - Estimert	17 770 661	17 944 294

Spesifikasjon av brutto PENSJONSMIDLER, UB-Estimat	2016	2015
Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimert i fjor	15 154 197	15 569 342
+ Forfalt premie og tilskudd	1 333 690	1 343 154
- Administrasjon	-35 500	-34 692
+ Forventet avkastning	500 665	604 455
+/- Estimertavvik - MIDLER	-4 159 926	-2 328 062
= Brutto pensjonsmidler. UB 31.12 - Estimert	12 793 126	15 154 197

Årets estimatavvik	Estimat 31.12	Faktisk 01.01	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	17 720 661	17 944 294	-223 633
Pensjonsmidler	-12 793 126	-15 154 197	2 361 071
	4 927 535	2 790 097	2 137 438

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

Gitt overfor	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2016	2015	
Øst-Finnmark Avfallsselskap	9845 Tana	kr 1 076 232	kr 1 090 144	
DNB Finans - Berlevåg kino	0021 Oslo	kr -	kr 123 584	
Sum garantiansvar		kr 1 076 232	kr 1 213 728	

- Oppgitt garantiansvar for Øst-Finnmark Avfallsselskap er basert på ikke revidert regnskap for 2016.
- Saldo pr 31.12.16 på DNB Finans – Berlevåg kino er 0.

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

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

Ordinær momsoppgjør for Berlevåg Havn KF leveres sammen med Berlevåg kommunens oppgjør. For 6. termin hadde Berlevåg Havn kr 570 989 til gode. Oppgjøret betales fra kommunen i februar 2017 når momsoppgjøret fra Skattedirektoratet kommer til kommunen. Per 31.12.16 står beløpet på oppgjørskonto i regnskapet til Berlevåg Havn KF og som gjeld til Havnekassa i kommunens regnskap.

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

Selskapets navn	REGNSKAP 2016	REGNSKAP 2015	Eierandel
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	4 449 476,00	4 038 230,00	
ØFAS	500 000,00	500 000,00	7,68 %
FINNMARK KOMMUNEREVISJON IKS	54 500,00	54 500,00	7,14 %
VARANGER KRAFT A/S	200 000,00	200 000,00	6,25 %
FINNMARK REISELIV AS	10 000,00	10 000,00	2,38 %
BIBLIOTEKSENTRALEN A/L	300,00	300,00	*)
KONGSFJORD SAMFUNNSHUS A/L	25 000,00	25 000,00	
BERLEVÅG EIENDOMSSELSKAP AS	6 983 000,00	6 983 000,00	100 %
KOMMUNEKRAFT AS	1 000,00	1 000,00	0,31 %
ASVO BERLEVÅG	80 000,00	80 000,00	28,06 %
KRAFFTFORUM BERLEVÅG	50 000,00	50 000,00	27,03 %
SANGKRAFT BERLEVÅG	130 000,00	130 000,00	11,93 %
MUSEÈNE FOR KYSTKULTUR OG GJENREISNING	22 500,00	22 500,00	11,11 %
SUM	12 505 776,00	12 094 530,00	

*) Biblioteksentralen – Berlevåg kommune er en av 424 kommuner som eier 86,54 %

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 (FKR § 5 nr. 6)

Bundne driftsfond - kap. 251	2016	2015
Beholdning pr.01.01	15 255 467,93	14 991 518,03
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	4 484 602,14	2 731 745,37
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet		
Avsetning til bundne driftsfond	809 787,15	2 995 695,27
Beholdning pr. 31.12	11 580 652,94	15 255 467,93

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2016	2015
Beholdning pr.01.01	4 024 561,34	4 954 177,30
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	411 246,00	961 001,80
Avsetning til ubundne investeringsfond	30 372,73	31 385,84
Beholdning pr. 31.12	3 643 688,07	4 024 561,34

Bundne investeringsfond - kap. 255	2016	2015
Beholdning pr.01.01	473 049,20	4 183 621,21
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	3 712 455,01
Avsetning til bundne investeringsfond	113 582,84	1 883,00
Beholdning pr. 31.12	586 632,04	473 049,20

Disposisjonsfond - kap. 256	2016	2015
Beholdning pr.01.01	19 761 982,16	15 902 223,99
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	1 820 839,20	
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	2 525 500,00	2 671 570,00
Avsetning til disposisjonsfond	9 644 353,83	6 531 328,17
Beholdning pr. 31.12	25 059 996,79	19 761 982,16

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2016	2015
Beholdning pr.01.01	39 515 060,63	40 031 540,53
Avsetninger	10 598 096,55	9 560 292,28
Bruk av avsetninger	9 242 187,34	10 076 772,18
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	1 355 909,21	-516 479,90
Beholdning pr. 31.12	40 870 969,84	39 515 060,63

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 (19 761 982)	kr (9 644 354)	kr 2 525 500	kr 1 820 839	-25 059 997
Bundne driftsfond	kr (15 255 468)	kr (809 787)	kr 4 484 602	kr -	-11 580 653
Ubundne investeringsfond	kr (4 024 561)	kr (30 373)		kr 411 246	-3 643 688
Bundne investeringsfond	kr (473 049)	kr (113 583)		kr -	-586 632
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr (39 515 061)	kr (10 598 097)	kr 7 010 102	kr 2 232 085	-40 870 970

Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inve.regnskapet	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	19 761 982				19 791 982
Regnskapsskjema 1A/2A					
Disposisjonsfond	kr 19 761 982	kr 9 644 354	kr 2 525 500	kr 1 820 839	kr 25 059 997
Opprinnelig budsjett		kr 1 118 257	kr 622 000	kr -	
Justert budsjett		kr 9 644 757	kr 2 525 500	kr 2 024 300	
Regnskapsskjema 1B/2B					
Helse og omsorg	kr -	kr -	kr 197 000		kr -
Kultur	kr -	kr -	kr 52 500		kr -
Prosjekt helse og omsorg			kr 50 000		
Drift Kommunale bygg			kr 675 000		
Næring og utvikling		kr 241 597	kr 416 000		
Prosjekt næring og utvikling			kr 150 000		
Fond mv	kr -	kr 9 402 757	kr 985 000		kr -
Bruk av DF til finansiering i investeringsregnskapet				kr 1 820 839	
Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B/2B	kr -	kr 9 644 354	kr 2 525 500	kr 1 820 839	kr -
Bundne driftsfond					
Regnskapsskjema 1A					
Bundne driftsfond	kr 15 255 468	kr 809 787	kr 4 484 602		kr 11 580 653
Opprinnelig budsjett		kr 90 000	kr 2 419 000		
Justert budsjett		kr 2 292 500	kr 4 422 000		
Regnskapsskjema 1B					
Politisk virksomhet	kr -	kr -	kr 13 417		kr -
Sentraladministrasjonen/Fellesugifter	kr -	kr 126	kr 49 493		kr -
Prosjekt sentraladministrasjon		kr -	kr 133 469		
Undervisning	kr -		kr 315 041		kr -
Barnehagen	kr -	kr 55 510	kr 9 686		kr -
Kultur			kr 5 000		
Prosjekt undervisning/prosjekt kultur		kr 236 128	kr 236 028		
Barnevern		kr 350 000			
Primærhelsetjenesten			kr 105 888		
Pleie og omsorg			kr 105 888		
NAV					
Prosjekt helse		kr 8 799	kr 86 362		
Drift administrasjon					
Beredskap					
Vann/Avløp/Renovasjon/Feiing		kr 92 768	kr 2 048 916		
Kommunale bygg			kr 646 460		
Veier/Gatelys					
Næring og utvikling		kr 66 456	kr 533 578		
Prosjekt Næring og Utvikling			kr 12 409		
Fond mv	kr -		kr 288 856		kr -
Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B	kr -	kr 809 787	kr 4 484 602		kr -

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Overføring til investeringsregnskapet						
Regnskapsskjema 1A						
Overføring til investeringsregnskapet	kr	-	kr	-	kr	-
Opprinnelig budsjett	kr	-	kr	-	kr	-
Justert budsjett			kr	-	kr	-
Regnskapsskjema 1B						
Sum overf. til inv.regnskapet regnskapsskjema 1B	kr	-	kr	-	kr	-
	kr	-	kr	-	kr	-

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 6 533 227	92 768	2 048 916	kr 4 577 079
Øremerka statstilskudd	kr -	0	0	kr -
Næringsfond/Kraftfond	kr 5 262 816	66 456	545 987	kr 4 783 286
Øvrige bundne driftsfond	kr 3 459 424	650 563	1 889 700	kr 2 220 288
Sum	kr 15 255 468	kr 809 787	kr 4 484 602	kr 11 580 653
Bundne investeringsfond				
Husbankmidler (mottatte avdrag startlån)	kr 327 869	kr 112 038	kr -	kr 439 907
Fond Tilluksrom	kr 119 501	kr 1 545	kr -	kr 121 046
Øvrige bundne investeringsfond	kr 25 679	kr -	kr -	kr 25 679
Sum	kr 473 049	kr 113 583	kr -	kr 586 632

Note 7 – Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

BERLEVÅG KOMMUNE 2016

	DEBET		KREDIT
		1.1 2016 Saldo (kapital)	99 496 457,96
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	31 759 112,05
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 130 382,72	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 218 715,27		
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	105 981,30	Utlån - sosiale utlån	49 475,94
Avdrag på utlån - andre utlån	869 696,84	Utlån - andre utlån	1 970 239,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	5 935 084,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	673 858,00		
Bruk av lånemidler	26 641 448,44	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	411 246,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	0,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	2 137 438,00	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	672 473,00	Endring pensjonsmidler KLP	
Korrigerings i året		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
31.12.2016 Balanse (kapital)	96 171 621,38		
	139 621 614,95		139 621 614,95

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 2016.

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 interkommunalt samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27.

Note 10 - Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Berlevåg kommune har ingen vesentlige poster i regnskapet for 2016 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 2016.

Note 12 – Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomter	SUM
Anskaffelseskost							
01.01	0 2 905 294	12 118 968	174 727 920	37 998 206	5 517 952	233 268 340	
Årets tilgang	0 1 043 538	0	30 595 275	0	120 300	31 759 112	
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	
Anskaffelseskost							
31.12	0 3 948 832	12 118 968	205 323 194	37 998 206	5 638 252	265 027 453	
Akk avskrivninger							
31.12	0 1 677 357	20 560 784	34 206 213	13 786 813	0	70 231 167	
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0		4 218 715			4 218 715	
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0					0	
Bokført verdi pr.							
31.12	0 3 546 028	10 402 030	196 207 931	36 884 115	5 638 252	252 678 355	
Årets avskrivninger	402 804	1 716 939	4 896 548	1 114 092		8 130 383	
Årets nedskrivninger	0	0	4 218 715	0	0	4 218 715	
Årets reverserte nedskrivninger							0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Den gamle skolen ble revet i 2016. Balanseverdien på det gamle bygget er fjernet ved nedskrivning.

Note 13 – Investeringsoversikt 2016

Ansvaret	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
4920	Berlevåg skole	123 681 960,39	21 431 017,37	21 463 000,00	145 112 977,76	21 431 017,37
	Bruk av nye lån		-9 452 000,00			
	Bruk av lån		-6 934 065,90			
	Mva-komp investering		-4 258 316,34			
	Bruk av disp.fond		-786 635,13			
4921	Berlevåg Basseng	424 871,25	1 978 880,64	2 049 000,00	2 403 751,89	1 978 880,64
	Bruk av lån		-1 295 000,00			
	Mva-komp investering		-390 331,97			
	Bruk av disp.fond		-293 548,67			
4929	Bankbygget	0,00	2 564 063,00	2 717 000,00	2 564 063,00	2 564 063,00
	Bruk av lån		-1 033 000,00			
	Bruk av nye lån		-767 000,00			
	Mva-komp investering		-143 707,60			
	Bruk av disp.fond		-620 355,40			
4930	Helsebygg brannsikring	682 415,07	768 537,50	769 000,00	1 450 952,57	768 537,50
	Bruk av lån		-614 830,00			
	Mva-komp investering		-153 707,50			
4910	Vannledningsnettet	10 620 460,97	2 822 556,57	5 694 000,00	13 443 017,54	2 822 556,57
	Bruk av lån		-2 822 556,57			
4911	Avløpsnettet	3 424 920,09	2 073 756,97	4 227 000,00	5 498 677,06	2 073 756,97
	Bruk av lån		-2 073 756,97			
5924	Kjøp av tomt Kystverket	0,00	120 300,00	120 300,00	120 300,00	120 300,00
	Bruk av disp.fond		-120 300,00			
	SUM INVESTERING 2016		31 759 112,05	37 039 300,00	170 593 739,82	31 759 112,05
FINANSIERING AV INVESTERINGER:						
	Bruk av nye lån		-10 219 000,00			
	Bruk av tidligere lån		-14 773 209,44			
	Bruk av disposisjonsfond		-1 820 839,20			
	Bruk av bundne fond		0,00			
	Mva kompensasjon		-4 946 063,41			
	Andre inntekter		0,00			
	Overføring fra drift		0,00			
	SUM FINANSIERING 2016		-31 759 112,05			

Note 14 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2016 ingen markedsbaserte finansiell omløpsmidler.

Note 15 – Obligasjoner som holdes til forfall

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2016 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:
$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger *)} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Økførte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskapsåret **)}} = \text{Kontrollgrense}$$

Sum avskrivninger i året	2016		8 130 382,72	
Sum bokført verdi anleggsmidler pr.	1/1	2016	233 268 340,38	
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder			5 638 251,69	
Sum lånegjeld pr.	1/1	2016	146 270 890,00	
Lån til utlån og forskuttering			3 750 000,00	
Sum lånegjeld pr.	1/1	2016	etter fratrekk	142 520 890,00
Minste tillatte avdrag i	2016		5 090 493,04	
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnske	2016		5 401 750,00	

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

Note 16 del 2 - Oversikt lån

Lånenummer i banken	20060632	20070657	20080632	20110799	20120117	20130677	20140374	20140375
Kontonummer i regnskapet	245-45632	245-45657	245-45632	245-45799	245-45117	245-45677	245-45374	245-45375
Långiver	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB
Lånets formål	Investering				Investering	Investering	Investering	Investering
Låneform		Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev		
Lånet opptatt	2006	2007	2008	2011	2012	2013	2014	2014
Opprinnelig størrelse	10 078 000	4 725 000	8 981 500	4 131 000	4 363 000	5 202 000	48 740 000	4 240 000
Rentefor per. 31.12.16	PT / 1,65 %	PT / 1,65 %	Fast/ 2,27 %	Fast/ 2,27 %	PT / 1,65 %	Fast/2,364 %	Fast / 2,320	Flyende
Konvertibelt fra			17.09.2018	17.09.2018		15.06.2018	17.04.2017	
Lånets løpetid	20 år	20 ÅR	20 ÅR	20 år	20 år	20 år	40 år	40 år
Siste avdrag	2026	2027	2028	2031	2032	2033	2054	2054
Kontraktsmessige avdrag i året	503 900,00	236 260,00	449 075,00	206 550,00	218 150,00	260 100,00	1 218 500	106 000
Merk. Saldo IB	5 542 900	2 835 000	5 837 940	3 304 760	3 599 440	4 681 800	46 912 250	4 081 000
Nye lån tatt opp i regnskapsåret								
Avdrag kostnadsført i regnskapsåret	503 900	236 250	449 080	206 560	218 160	260 100	1 218 500	106 000
Ekstraordinære avdrag								
Renter utgiftsført i regnskapsåret	92 528	47 286	129 973	73 846	59 003	108 494	793 178	94 584
Avdragsrestanser								
Renterestanser								
Påløpte, ikke forfalte renter t.o.m 31.12.16	2 982	1 282	35 679	20 513	18 342	23 214	9 014	18 700
Reell gjeld pr 31.12.15	5 039 000	2 598 750	5 388 860	3 098 200	3 381 280	4 421 700	45 693 750	3 975 000

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Lånenummer i banken	20150186	20150712	83175472501	83175472455	167163842	167165604	16717021 6	16717270	9833	FOR
Kontonummer i regnskapet	245-45186	245-45712	245-45501	245-45455	245-45384	245-45560	245-45021	245-45270	245-45843	KOMMUNEN
Långiver	NKB	NKB	KLP	KLP	Husbanken	Husbanken	Husbanken	Husbanken	KLP	
Lånets formål	Inv. VAR	Inv. Skole			Startlån	Startlån	Startlån	Startlån	Investering	
Låneform										
Lånet opptatt	2015	2015	2016	2016	2012	2013	2015	2016	2004	
Opprinnelig størrelse	4 025 000	7 671 000	10 219 000	4 303 000	2 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	7 467 000	
Rentefer per. 31.12.16	Grønn p.t /1,70	PT / 1,80	Fast / 1,7 %	Fast / 1,70 %	Flyt./ 1,51 %	Flyt./ 1,51 %	Flyt./ 1,51 %	Flyt./ 1,51 %	PT / 2,3 %	
Konvertibelt fra			11.11.2019	11.11.2019						
Lånets løpetid	20 år	40 år	40 år	20 år	10 år	10 år	10 år	15 år	15 år	
Siste avdrag	2035	2035	2056		2022	2023	2025	2031	2020	
Kontraktmessige avdrag i året	201 250	191 775 000	256 000	216 000	200 000,00	200 000,00	100 000,00	66 668,00	498 000,00	
Merk. Saldo IB	3 924 375	7 671 000			1 300 000	1 500 000	950 000		2 238 000	146 270 890
Nye lån tatt opp i regnskapsåret			10 219 000	4 303 000				1 000 000		15 522 000
Avdrag kostnadsført i regnskapsåret	201 250	191 780	0	0	200 000	200 000	100 000	33 334	498 000	5 935 084
Ekstraordinære avdrag/										0
Renter utgiftsført i regnskapsåret	61 115	130 514			22 093	24 881	15 886	8 639	48 728	2 594 052
Avdragsrestanser										0
Renterestanser										0
Påløpte, ikke forfalte renter 31.12.16	14 739	4 426	24 128	10 159	4 186	3 280	2 144	3 678	11 842	429 245
Reell gjeld pr 31.12.16	3 723 125	7 479 220	10 219 000	4 303 000	1 100 000	1 300 000	850 000	966 666	1 740 000	155 857 806

Bokføring av renter på innlån:

Resultateffekt:	Beløp
Betalte renter 2016:	2 594 052,33
Påløpte renter 2015, betal	-395 016,00
Påløpte, ikke forfalte rent	429 245,00
Sum rentekostnader per	2 628 281,33

Berlevåg kommune bruker anordningsprinsippet ved beregning av rentekostnader. Dvs at også påløpte ikke betalte renter utgiftsføres. Dette gjøres for å oppnå et mer korrekt perioderesultat.

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til 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.

	2016	2015
Mottatte avdrag på startlån	645 372	487 604
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	533 334	4 200 059
Avsetning/bruk av avdragsfond	112 038	-3 712 455
Saldo avdragsfond 31.12	439 907	327 869

Det ble avsatt kr 112 038 til avdragsfondet i 2016 pga mottatte avdrag på startlån var høyere enn betalte avdrag på startlån til husbanken.

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 31.12.2016 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)	-2 540 396	-2 540 396
Sum	-2 540 396	-2 540 396

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipper i 2016.

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
2014	0	0
2015	0	0
2016	0	4 448 250
	0	4 448 250

Berlevåg kommune har ikke mer- eller mindreforbruk i balansen i perioden 2014-2015.

Overskuddene i perioden 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 for Berlevåg kommune er gjort opp i balanse.

Note 19 – Vesentlige forpliktelser 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/tjenester levert av div. leverandører	12	20.06.14	20.06.17	8 268,92	2 067,23	10 336,15
051829-LC01	3 Step IT Norway AS	Smartboards, samt annet IT utstyr levert av Atea AS	12	01.01.2016	31.12.2018	27 643,00	6 911,00	34 554,00
A7839355	Siemens Financial Services AB NUF	4 SBX885 SMART board 4 Dell S500 utranærprosjektor 3 HW-D351/XE Samsung HW-D351	48	02.11.12	02.11.16	3 460,00	865,00	4 325,00
A7839355	Avtalen er videreført fra 2/11-16	4 SBX885 SMART board 4 Dell S500 utranærprosjektor 3 HW-D351/XE Samsung HW-D351	48	02.11.16	02.11.20	3 460,00	865,00	4 325,00
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

Note 20 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester – Etterkalkyle 2016

Berlevåg kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 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

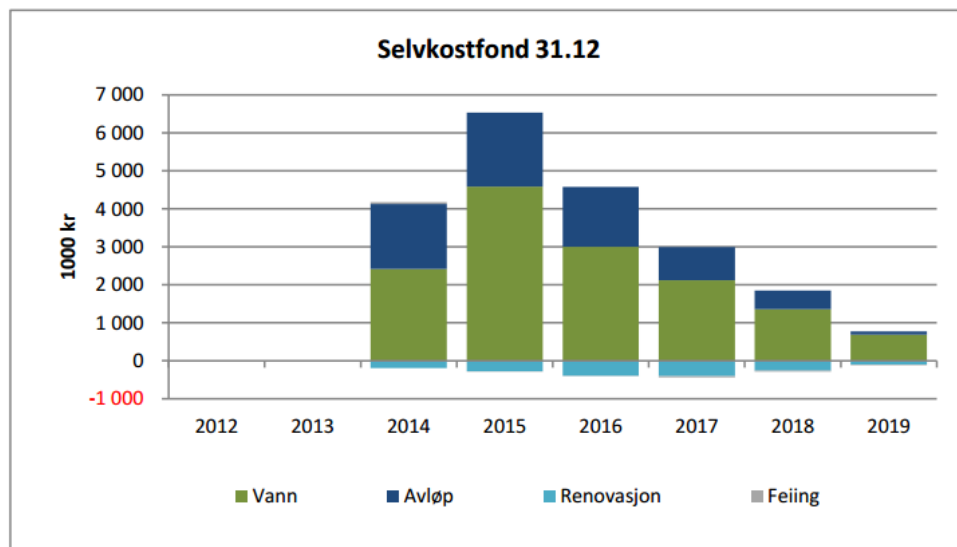
I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

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 årgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2016 var denne lik 1,684 %.

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 2016 i sin helhet være disponert innen 2021.

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. Forkalkylen 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 2016

Etterkalkylene for 2016 er basert på regnskap datert 13. februar 2017

Etterkalkyle selvkost 2016	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	3 325 738	1 670 125	2 056 878	311 496	7 364 237
Øvrige driftsinntekter	289 236	127 961	26 204	0	443 401
Driftsinntekter	3 614 974	1 798 086	2 083 082	311 496	7 807 638
Direkte driftsutgifter	1 912 525	1 232 873	1 906 873	184 370	5 236 641
Avskrivningskostnad	1 494 382	559 666	87 790	0	2 141 838
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	371 360	165 035	11 088	0	547 483
Indirekte netto driftsutgifter	275 958	240 165	195 349	126 722	838 194
Driftskostnader	4 054 224	2 197 739	2 201 100	311 092	8 764 155
+/- Korrigering av tidligere års feil i kalkyle	-1 210 013	0	0	0	-1 210 013
Resultat	-1 649 264	-399 652	-118 018	404	-2 166 530
Kostnadsdekning i %	89,2 %	81,8 %	94,6 %	100,1 %	89,1 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01	4 590 370	1 942 857	-274 351	-2 530	6 256 346
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 649 264	-399 652	-118 018	404	-2 166 530
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,68 %)	63 415	29 353	-5 614	-39	87 115
Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12	3 004 521	1 572 558	-397 982	-2 166	4 176 931
Avskrivningskostnad	1 983	1 983	1 983	1 983	7 932
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	317	317	317	317	1 268
Indirekte netto driftsutgifter	15 069	15 069	15 069	15 069	60 276
Indirekte avskrivningskostnad	1 706	1 706	1 706	1 706	6 824
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	1 040	1 040	1 040	1 040	4 160
Driftskostnader	20 115	20 115	20 115	20 115	80 460
+ Tilskudd/subsidiering	20 115	20 115	20 115	20 115	80 460
Avskrivningskostnad	1 983	1 983	1 983	1 983	7 932
Kalkulatorisk rente (1,68 %)	317	317	317	317	1 268
Indirekte netto driftsutgifter	15 069	15 069	15 069	15 069	60 276
Indirekte avskrivningskostnad	1 706	1 706	1 706	1 706	6 824
Indirekte kalkulatorisk rente (1,68 %)	1 040	1 040	1 040	1 040	4 160
Driftskostnader	20 115	20 115	20 115	20 115	80 460
+ Tilskudd/subsidiering	20 115	20 115	20 115	20 115	80 460

Etterkalkylen for 2016 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 13 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 260 norske kommuner.

Vann - 2015 til 2021

Selvkostoppstilling Vann

Tabellen under viser etterkalkylene for 2015 og 2016 i Berlevåg kommune. 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 Vann - 2015 til 2021	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gebyrinntekter	5 713 060	3 325 738	2 975 000	3 138 319	2 596 973	2 650 007	3 374 565
Øvrige inntekter	115 770	289 236	5 161	5 290	5 422	5 557	5 696
Driftsinntekter	5 828 830	3 614 974	2 980 161	3 143 608	2 602 395	2 655 564	3 380 261
Driftsutgifter	1 648 449	1 912 525	1 750 556	1 797 821	1 846 362	1 896 214	1 947 412
Kapitalkostnader	1 877 353	1 865 742	1 946 595	1 919 365	1 225 478	1 220 704	1 205 103
Indirekte kostnader	199 210	275 958	210 113	215 786	221 612	227 596	233 741
Sum driftsutgifter	3 725 013	4 054 224	3 907 264	3 932 972	3 293 453	3 344 514	3 386 255
Kalkulatorisk rente selvkostfond	67 353	63 415	44 213	30 049	17 692	5 994	52
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	1 413	1 210 013	0	0	0	0	0
Resultat	2 102 403	-1 649 264	-927 103	-789 364	-691 059	-688 950	-5 994
Selvkostfond 01.01	2 420 614	4 590 370	3 004 521	2 121 631	1 362 316	688 950	5 994
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 102 403	-1 649 264	-927 103	-789 364	-691 059	-688 950	-5 994
Selvkostfond 31.12	4 590 370	3 004 521	2 121 631	1 362 316	688 950	5 994	52

Gebyrinntekter Vann

Fra 2015 til 2016 ble gebyrinntektene redusert med rundt 41,8 % fra 5,7 millioner kr til 3,3 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 forventes gebyrinntektene å reduseres med 2,3 millioner kr, fra 5,7 millioner kr i 2015 til 3,4 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 8,4 %.

Gebyrinntekter Vann	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
16400 8 Fastavgift vann, bolig	1 017 095	1 079 438	1 235 000	1 433 445	915 827	1 265 207	1 898 388
16401 8 Vannavgift bolig	2 302 464	954 984	1 081 000	1 058 699	1 043 965	859 939	916 683
16403 8 Fastavgift vann, næring	178 904	191 691	217 000	212 941	209 977	172 963	184 376
Øvrige gebyrinntekter	2 214 596	1 099 625	442 000	433 234	427 204	351 898	375 118
Sum gebyrinntekter	5 713 060	3 325 738	2 975 000	3 138 319	2 596 973	2 650 007	3 374 565
Årlig endring		-41,8 %	-10,5 %	5,5 %	-17,2 %	2,0 %	27,3 %

Øvrige inntekter Vann

Fra 2015 til 2016 økte øvrige inntekter med rundt 149,8 % fra 116 tusen kr til 289 tusen kr.

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Øvrige inntekter Vann	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
16**** Øvrige salgsinntekter	33 258	167 908	5 161	5 290	5 422	5 557	5 696
17**** Refusjoner	82 512	121 328	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	115 770	289 236	5 161	5 290	5 422	5 557	5 696
Årlig endring		149,8 %	-98,2 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

Driftsutgifter Vann

Fra 2015 til 2016 økte driftsutgiftene med rundt 16,0 % fra 1,6 millioner kr til 1,9 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 øker driftsutgiftene med 0,3 millioner kr, fra 1,6 millioner kr i 2015 til 1,9 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,8 %.

Driftsutgifter Vann	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
10**** Lønn	755 282	762 767	957 456	983 307	1 009 857	1 037 123	1 065 125
11**** Varer og tjenester	271 465	465 285	455 100	467 388	480 007	492 967	506 277
12**** Varer og tjenester	607 728	674 620	303 000	311 181	319 583	328 212	337 073
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	0	0	35 000	35 945	36 916	37 912	38 936
14**** Overføringsutgifter	13 971	9 853	0	0	0	0	0
15**** Finansutgifte	3	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 648 449	1 912 525	1 750 556	1 797 821	1 846 362	1 896 214	1 947 412
Årlig endring		16,0 %	-8,5 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Vann

Fra 2015 til 2016 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 0,6 % fra 1,9 millioner kr til 1,9 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 reduseres kapitalkostnadene med 0,7 millioner kr, fra 1,9 millioner kr i 2015 til 1,2 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 7,1 %.

Kapitalkostnader Vann	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Avskrivningskostnad	1 461 146	1 494 382	1 564 946	1 564 946	889 147	889 147	889 147
Avskrivningskostn. fremtidige investeringer	0	0	0	0	0	7 500	7 500
Kalkulatorisk rente	416 208	371 360	381 649	354 419	333 068	317 597	302 126
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	0	0	3 263	6 460	6 329
Sum kapitalkostnader	1 877 353	1 865 742	1 946 595	1 919 365	1 225 478	1 220 704	1 205 103
Årlig endring		-0,6 %	4,3 %	-1,4 %	-36,2 %	-0,4 %	-1,3 %

Indirekte kostnader Vann

Fra 2015 til 2016 økte de indirekte kostnadene med rundt 38,5 % fra 199 tusen kr til 276 tusen kr.

Indirekte kostnader Vann	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indirekte driftsutgifter (netto)	199 210	275 958	210 113	215 786	221 612	227 596	233 741

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Sum indirekte kostnader	199 210	275 958	210 113	215 786	221 612	227 596	233 741
Årlig endring		38,5 %	-23,9 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Selvkostfond Vann

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Vann	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Selvkostfond 01.01	2 420 614	4 590 370	3 004 521	2 121 631	1 362 316	688 949	5 993
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	2 102 403	-1 649 264	-927 103	-789 364	-691 059	-688 950	-5 994
Selvkostfond 31.12	4 590 370	3 004 521	2 121 631	1 362 316	688 949	5 993	51

Gebysatser Vann

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2015 til 2017 og budsjetterte gebysatser 2018 til 2021, gitt forutsetningene i budsjett 2017.

Gebysatser Vann	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Normalgebyr	kr 5 476	kr 3 805	kr 6 109	kr 4 378	kr 3 623	kr 3 695	kr 4 705
Årlig endring		-30,5 %	60,5 %	-28,3 %	-17,2 %	2,0 %	27,3 %

Avløp - 2015 til 2021

Selvkostoppstilling Avløp

Tabellen under viser etterkalkylene for 2015 og 2016 i Berlevåg kommune. 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 Avløp - 2015 til 2021	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gebyrinntekter	1 951 878	1 670 125	1 386 000	1 734 437	1 746 325	2 110 635	2 222 762
Øvrige inntekter	47 108	127 961	0	0	0	0	0
Driftsinntekter	1 998 986	1 798 086	1 386 000	1 734 437	1 746 325	2 110 635	2 222 762
Driftsutgifter	904 889	1 232 873	1 129 665	1 160 166	1 191 490	1 223 661	1 256 700
Kapitalkostnader	716 192	724 701	789 885	779 245	771 867	771 924	761 153
Indirekte kostnader	175 270	240 165	184 862	189 853	194 979	200 244	205 650
Sum driftsutgifter	1 796 351	2 197 739	2 104 412	2 129 264	2 158 337	2 195 829	2 223 503
Kalkulatorisk rente selvkostfond	35 054	29 353	21 112	11 794	4 980	741	6
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	849	0	0	0	0	0	0
Resultat	201 785	-399 652	-718 412	-394 827	-412 012	-85 194	-741
Selvkostfond 01.01	1 706 018	1 942 857	1 572 558	875 258	492 225	85 194	741
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	201 785	-399 652	-718 412	-394 827	-412 012	-85 194	-741
Selvkostfond 31.12	1 942 857	1 572 558	875 258	492 225	85 194	741	6

Gebyrinntekter Avløp

Fra 2015 til 2016 ble gebyrinntektene redusert med rundt 14,4 % fra 2,0 millioner kr til 1,7 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 forventes gebyrinntektene å øker med 0,3 millioner kr, fra 2,0 millioner kr i 2015 til 2,2 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 2,2 %.

Gebyrinntekter Avløp	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
164000 Avgiftspliktige gebyrer	1 951 878	1 670 125	1 386 000	1 734 437	1 746 325	2 110 635	2 222 762
Sum gebyrinntekter	1 951 878	1 670 125	1 386 000	1 734 437	1 746 325	2 110 635	2 222 762
Årlig endring		-14,4 %	-17,0 %	25,1 %	0,7 %	20,9 %	5,3 %

Øvrige inntekter Avløp

Fra 2015 til 2016 økte øvrige inntekter med rundt 171,6 % fra 47 tusen kr til 128 tusen kr.

Øvrige inntekter Avløp	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
16**** Øvrige salgsinntekter	6 049	34 995	0	0	0	0	0
17**** Refusjoner	41 059	92 966	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	47 108	127 961	0	0	0	0	0
Årlig endring		171,6 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Avløp

Fra 2015 til 2016 økte driftsutgiftene med rundt 36,2 % fra 0,9 millioner kr til 1,2 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 øker driftsutgiftene med 0,4 millioner kr, fra 0,9 millioner kr i 2015 til 1,3 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,6 %.

Driftsutgifter Avløp	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
10**** Lønn	545 454	536 847	739 265	759 225	779 724	800 777	822 398
11**** Varer og tjenester	116 278	120 849	123 400	126 732	130 154	133 668	137 277
12**** Varer og tjenester	235 975	560 354	265 000	272 155	279 503	287 050	294 800
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	0	0	2 000	2 054	2 109	2 166	2 225
14**** Overføringsutgifter	7 182	14 822	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	904 889	1 232 873	1 129 665	1 160 166	1 191 490	1 223 661	1 256 700
Årlig endring		36,2 %	-8,4 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Kapitalkostnader Avløp

Fra 2015 til 2016 økte kapitalkostnadene med rundt 1,2 % fra 0,72 millioner kr til 0,72 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 øker kapitalkostnadene med 0,04 millioner kr, fra 0,72 millioner kr i 2015 til 0,76 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 1,0 %.

Kapitalkostnader Avløp	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Avskrivningskostnad	542 252	559 666	611 510	611 510	611 510	611 510	611 510

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Avskrivningskostn fremtidige investeringer	0	0	0	0	0	7 500	7 500
Kalkulatorisk rente	173 940	165 035	178 375	167 735	157 095	146 454	135 814
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	0	0	3 263	6 460	6 329
Sum kapitalkostnader	716 192	724 701	789 885	779 245	771 867	771 924	761 153
Årlig endring		1,2 %	9,0 %	-1,3 %	-0,9 %	0,0 %	-1,4 %

Indirekte kostnader Avløp

Fra 2015 til 2016 økte de indirekte kostnadene med rundt 37,0 % fra 175 tusen kr til 240 tusen kr.

Indirekte kostnader Avløp	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indirekte driftsutgifter (netto)	175 270	240 165	184 862	189 853	194 979	200 244	205 650
Sum indirekte kostnader	175 270	240 165	184 862	189 853	194 979	200 244	205 650
Årlig endring		37,0 %	-23,0 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Selvkostfond Avløp

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2022.

Selvkostfond Avløp	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Selvkostfond 01.01	1 706 018	1 942 857	1 572 558	875 258	492 225	85 193	740
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	201 785	-399 652	-718 412	-394 827	-412 012	-85 194	-741
Selvkostfond 31.12	1 942 857	1 572 558	875 258	492 225	85 193	740	5

Gebysatser Avløp

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2015 til 2017 og budsjetterte gebysatser 2018 til 2021, gitt forutsetningene i budsjett 2017.

Gebysatser Avløp	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Normalgebyr	kr 2 458	kr 1 868	kr 1 728	kr 2 178	kr 2 193	kr 2 650	kr 2 793
Årlig endring		-24,0 %	-7,5 %	26,0 %	0,7 %	20,9 %	5,4 %

Renovasjon - 2015 til 2021

Selvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen under viser etterkalkylene for 2015 og 2016 i Berlevåg kommune. 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 - 2015 til 2021	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gebyrinntekter	1 634 499	2 056 878	1 930 000	2 141 103	2 213 811	2 180 178	2 217 503
Øvrige inntekter	44 261	26 204	0	0	0	0	0

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Driftsinntekter	1 678 760	2 083 082	1 930 000	2 141 103	2 213 811	2 180 178	2 217 503
Driftsutgifter	1 535 191	1 906 873	1 675 197	1 732 659	1 792 101	1 853 591	1 917 200
Kapitalkostnader	102 266	98 877	97 719	96 191	94 663	93 136	91 608
Indirekte kostnader	148 212	195 349	156 323	160 544	164 879	169 331	173 902
Sum driftsutgifter	1 785 669	2 201 100	1 929 239	1 989 394	2 051 644	2 116 058	2 182 711
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-4 476	-5 614	-6 918	-5 712	-3 081	-1 166	-325
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	-28 632	0	0	0	0	0	0
Resultat	-78 277	-118 018	761	151 709	162 168	64 121	34 792
Selvkostfond 01.01	-191 597	-274 351	-397 982	-404 140	-258 143	-99 056	-36 101
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-78 277	-118 018	761	151 709	162 168	64 121	34 792
Selvkostfond 31.12	-274 351	-397 982	-404 140	-258 143	-99 056	-36 101	-1 634

Gebyrinntekter Renovasjon

Fra 2015 til 2016 økte gebyrinntektene med rundt 25,8 % fra 1,6 millioner kr til 2,1 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 forventes gebyrinntektene å øker med 0,6 millioner kr, fra 1,6 millioner kr i 2015 til 2,2 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 5,2 %.

Gebyrinntekter Renovasjon	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
164000 Avgiftspliktige gebyrer	1 634 499	2 056 878	1 930 000	2 141 103	2 213 811	2 180 178	2 217 503
Sum gebyrinntekter	1 634 499	2 056 878	1 930 000	2 141 103	2 213 811	2 180 178	2 217 503
Årlig endring		25,8 %	-6,2 %	10,9 %	3,4 %	-1,5 %	1,7 %

Øvrige inntekter Renovasjon

Fra 2015 til 2016 ble øvrige inntekter redusert med rundt 40,8 % fra 44 tusen kr til 26 tusen kr.

Øvrige inntekter Renovasjon	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
16**** Øvrige salgsinntekter	24 000	0	0	0	0	0	0
17**** Refusjoner	20 261	26 204	0	0	0	0	0
Sum øvrige inntekter	44 261	26 204	0	0	0	0	0
Årlig endring		-40,8 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %

Driftsutgifter Renovasjon

Fra 2015 til 2016 økte driftsutgiftene med rundt 24,2 % fra 1,5 millioner kr til 1,9 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 øker driftsutgiftene med 0,4 millioner kr, fra 1,5 millioner kr i 2015 til 1,9 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,8 %.

Driftsutgifter Renovasjon	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
10**** Lønn	104 565	109 092	117 697	120 875	124 138	127 490	130 932
11**** Varer og tjenester	21 970	24 622	23 500	24 135	24 786	25 455	26 143
12**** Varer og tjenester	112	109 244	5 000	5 135	5 274	5 416	5 562

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	1 403 498	1 657 626	1 529 000	1 582 515	1 637 903	1 695 230	1 754 563
14**** Overføringsutgifter	5 046	6 289	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 535 191	1 906 873	1 675 197	1 732 659	1 792 101	1 853 591	1 917 200
Årlig endring		24,2 %	-12,1 %	3,4 %	3,4 %	3,4 %	3,4 %

Kapitalkostnader Renovasjon

Fra 2015 til 2016 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 3,3 % fra 102,3 tusen kr til 98,9 tusen kr. I perioden 2015 til 2021 reduseres kapitalkostnadene med 10,7 tusen kr, fra 102,3 tusen kr i 2015 til 91,6 tusen kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 1,8 %.

Kapitalkostnader Renovasjon	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Avskrivningskostnad	87 790	87 790	87 790	87 790	87 790	87 790	87 790
Kalkulatorisk rente	14 476	11 088	9 929	8 401	6 874	5 346	3 819
Sum kapitalkostnader	102 266	98 877	97 719	96 191	94 663	93 136	91 608
Årlig endring		-3,3 %	-1,2 %	-1,6 %	-1,6 %	-1,6 %	-1,6 %

Indirekte kostnader Renovasjon

Fra 2015 til 2016 økte de indirekte kostnadene med rundt 31,8 % fra 148 tusen kr til 195 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indirekte driftsutgifter (netto)	148 212	195 349	156 323	160 544	164 879	169 331	173 902
Sum indirekte kostnader	148 212	195 349	156 323	160 544	164 879	169 331	173 902
Årlig endring		31,8 %	-20,0 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Selvkostfond Renovasjon

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Selvkostfond Renovasjon	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Selvkostfond 01.01	-191 597	-274 351	-397 982	-404 140	-258 143	-99 056	-36 101
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-78 277	-118 018	761	151 709	162 168	64 121	34 792
Selvkostfond 31.12	-274 351	-397 982	-404 140	-258 143	-99 056	-36 101	-1 634

Gebysatser Renovasjon

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2015 til 2017 og budsjetterte gebysatser 2018 til 2021, gitt forutsetningene i budsjett 2017.

Gebysatser Renovasjon	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Normalgebyr	kr 2 551	kr 3 205	kr 3 838	kr 3 394	kr 3 533	kr 3 501	kr 3 586
Årlig endring		25,6 %	19,7 %	-11,6 %	4,1 %	-0,9 %	2,4 %

Feiing - 2015 til 2021

Selvkostoppstilling Feiing

Tabellen under viser etterkalkylene for 2015 og 2016 i Berlevåg kommune. 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 Feiing - 2015 til 2021	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gebyrinntekter	130 560	311 496	301 000	342 881	352 602	362 009	370 906
Driftsinntekter	130 560	311 496	301 000	342 881	352 602	362 009	370 906
Driftsutgifter	74 958	184 370	213 000	218 751	224 657	230 723	236 953
Indirekte kostnader	109 153	126 722	115 127	118 235	121 427	124 706	128 073
Sum driftsutgifter	184 111	311 092	328 127	336 986	346 085	355 429	365 025
Kalkulatorisk rente selvkostfond	461	-39	-274	-463	-363	-256	-152
Resultat	-53 551	404	-27 127	5 895	6 517	6 580	5 880
Selvkostfond 01.01	50 559	-2 530	-2 166	-29 566	-24 135	-17 981	-11 656
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-53 551	404	-27 127	5 895	6 517	6 580	5 880
Selvkostfond 31.12	-2 530	-2 166	-29 566	-24 135	-17 981	-11 656	-5 928

Gebyrinntekter Feiing

Fra 2015 til 2016 økte gebyrinntektene med rundt 138,6 % fra 0,13 millioner kr til 0,31 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 forventes gebyrinntektene å øker med 0,24 millioner kr, fra 0,13 millioner kr i 2015 til 0,37 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 19,0 %.

Gebyrinntekter Feiing	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
164000 Avgiftspliktige gebyrer	130 560	311 496	301 000	342 881	352 602	362 009	370 906
Sum gebyrinntekter	130 560	311 496	301 000	342 881	352 602	362 009	370 906
Årlig endring		138,6 %	-3,4 %	13,9 %	2,8 %	2,7 %	2,5 %

Driftsutgifter Feiing

Fra 2015 til 2016 økte driftsutgiftene med rundt 146,0 % fra 0,07 millioner kr til 0,18 millioner kr. I perioden 2015 til 2021 øker driftsutgiftene med 0,16 millioner kr, fra 0,07 millioner kr i 2015 til 0,24 millioner kr i 2021. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 21,1 %.

Driftsutgifter Feiing	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
11**** Varer og tjenester	7 488	8 370	52 000	53 404	54 846	56 327	57 848
13*** Tjenester som erst. Komm. Tj.prod.	67 470	176 000	161 000	165 347	169 811	174 396	179 105
Sum driftsutgifter	74 958	184 370	213 000	218 751	224 657	230 723	236 953
Årlig endring		146,0 %	15,5 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Indirekte kostnader Feiing

Fra 2015 til 2016 økte de indirekte kostnadene med rundt 16,1 % fra 109 tusen kr til 127 tusen kr.

Indirekte kostnader Feiing	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021

Årsregnskap 2016 for Berlevåg kommune

Indirekte driftsutgifter (netto)	109 153	126 722	115 127	118 235	121 427	124 706	128 073
Sum indirekte kostnader	109 153	126 722	115 127	118 235	121 427	124 706	128 073
Årlig endring		16,1 %	-9,2 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

Selvkostfond Feiing

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Selvkostfond Feiing	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Selvkostfond 01.01	50 559	-2 530	-2 166	-29 566	-24 134	-17 980	-11 656
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-53 551	404	-27 127	5 895	6 517	6 580	5 880
Selvkostfond 31.12	-2 530	-2 166	-29 566	-24 134	-17 980	-11 656	-5 928

*) I kommunens regnskap viser memoria for feiing kr 2 213. Årsaken er at Momentum har brukt IB på memoria underdekning feiing. Dette korrigeres ved neste etterkalkyle.

Gebysatser Feiing

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2015 til 2017 og budsjetterte gebysatser 2018 til 2021, gitt forutsetningene i budsjett 2017.

Gebysatser Feiing	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Normalgebyr	kr 300	kr 720	kr 689	kr 795	kr 818	kr 839	kr 859
Årlig endring		140,0 %	-4,3 %	15,4 %	2,8 %	2,6 %	2,4 %

Note 21 – Antall årsverk/Ytelser til ledende personer

Utvikling i antall årsverk	2016	2015	2014	2013	2012
Antall årsverk	105,05	103,63	108,95	110,90	112,35
Utvikling i antall årsverk	1,42	-5,32	-1,95	-1,45	-1,42

Inkl i antall årsverk er:

- 1 årsverk som Miljøarbeider (1 års engasjement for 2016),
- 1 årsverk som Flykningerkoordinator, 2 årig engasjement fom 15/8-16
- 2 årsverk som ekstraressurser i barnehagen pga enkeltvedtak

YTELSER TIL LEDEDE PERSONER:	2016	2015
Rådmann	900 800	895 200
Rådmann - Fri husleie inntil kr 4 500 fra 1/5-16	36 000	
Ordfører	809 804	709 680
Ordfører - møtegodtgjørelse Berlevåg Havn KF	4 000	
Varaordfører	67 484	53 189

Andre ytelser rådmann i følge avtale:

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

Andre ytelser ordfører i følge avtale:

Fri telefon	Benyttet
-------------	----------

Revisor

Kommunestyret vedtok i sak 51/15 å følge kontrollutvalgets anbefaling om å inngå en intensjonsavtale med KomRev Nord for perioden 01.01.2016 til 31.12.2016 som totalleverandør av revisjonstjenester. Det ble også vedtatt følgende: "Berlevåg kommunestyre varsler, i tråd med selskapsavte for Finnmark kommunerevisjon IKS § 8, om uttreden av selskapet med virkning fra 1. januar 2016.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Revisjon	2016	2015	2014	2013
Betaling til Finnmark kommunerevisjon*)	186 668,00	496 166,00	479 925,00	340 509,00
Betaling til KomRev Nord	510 000,00			

*) Dekning av årets forpliktelser ved avvikling av selskapet

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	31.12.2016	31.12.2015
Berlevåg havnekasse	46 895 359	7 158 525
	46 895 359	7 158 525

Berlevåg Havn KF tok opp to lån i 2016 (KST vedtak sak 13/16). Et lån på kr 32 mill til å finansiere 191 meter fast kai, og et lån på kr 9 mill til finansiering av flytebrygger med infrastruktur.

Note 24 – Utgiftsført estimert tap på krav

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

Note 25 – Netto driftsresultat

	2016	2015
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	826 131	-6 299 753
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om		
- Bruk av bundne fond	-4 484 602	-2 731 745
+ Avsetning til bundne fond	809 787	2 995 695
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter		0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	-2 848 684	-6 035 803

Merknad:

Berlevåg kommune har levert krav om refusjon for ressurskrevende brukere. Dette er inntektført i drift på ansvar 3420 og 3421, pålydende kr 5 036 000, og balanseført mot kortsiktige fordringer, 213 1000. Refusjonskravene s frister er etter regnskapenes frister, og blir dermed ikke verifisert før etter regnskapsavleggelsen. Det kan derfor forekomme endringer.

Note 26 - Næringsutlån

Kommunens samlede næringsutlån utgjør ved utgangen av 31.12.2016 kr 9,320 mill, hvorav 3,906 knytter seg til utlån som avskrives over 10 år.

Lånenummer i balansen	IB 2016	UB 2016	Merknad
2220301 - Utlån Berlevåg Eiendomsselskap (BMN)	4 045 000,00	3 943 875,00	Betaler avdrag
2220305 - Utlån Kongsfjord Gjestehus	162 000,00	135 000,00	Betaler avdrag
2220306 - Utlån Arctic Fiskeriservice Berlevåg as	1 000 000,00	1 000 000,00	*)
2220320 - Utlån Jim Olsen/EK fond	600 000,00	525 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220321 - Utlån Mot Berlevåg AS/EK fond, M/S Anne G	600 000,00	525 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220322 - Utlån Dypfjord AS/EK fond	309 516,00	175 958,00	10 % årlig nedskrivning
2220323 - Utlån Jarl R. Erlandsen/EK fond	186 000,00	118 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220324 - Utlån Tor Raimond Sivertsen/EK fond	44 000,00	33 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220325 - Utlån Åse Winsents/EK fond	36 000,00	24 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220326 - Utlån Berlevåg Eiendom/EK fond	38 000,00	28 500,00	10 % årlig nedskrivning
2220327 - Utlån Berlevåg Eiendom/Utviklingsfond	252 300,00	206 100,00	10 % årlig nedskrivning
2220328 - Utlån Arctic Glasstudio/EK-fond	58 000,00	43 500,00	10 % årlig nedskrivning
2220329 - Utlån Elena Aleksandersen/EK-fond	32 000,00	24 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220330 - Utlån Arthur AS/Utviklingsfond	225 000,00	175 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220331 - Utlån Polar Kongekrabbe/EK-fond	600 000,00	500 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220332 - Utlån Bjøruns Mathus/EK-fond	21 000,00	17 500,00	10 % årlig nedskrivning
2220333 - Utlån Helløy/EK-fond	120 000,00	100 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220334 - Utlån Ole Hendrik/EK-fond	105 000,00	90 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220335 - Utlån Linefisk AS/EK-fond	47 250,00	40 500,00	10 % årlig nedskrivning
2220336 - Utlån Geir Westberg AS/EK-fond	64 000,00	56 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220337 - Utlån Hydraulikk Finnmark/EK-fond 2013	150 400,00	131 600,00	10 % årlig nedskrivning
2220338 - Utlån Steinsund ANS /EK -fond 2014	450 000,00	400 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220339 - Utlån Johnsens Kystfiske, v/L. Johnsen	189 000,00	168 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220340 - Utlån Berlefisk, EK-fond, 2014	135 000,00	120 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220341 - Utlån Jim Olsen/EK fond 2015	92 500,00	83 250,00	10 % årlig nedskrivning
2220342 - Utlån Jim Olsen/EK fond 2011 M/S Jonas	304 500,00	304 500,00	**)
2220343 - Utlån Mot Berlevåg AS/EK fond M/S Sørvik	31 000,00	31 000,00	Sendt faktura
2220344 - Utlån Kenneth Johan AS/EK fond 2016		115 000,00	Nytt lån 2016
2220345 - Utlån Jim Olsen/EK fond 2016		206 000,00	Nytt lån 2016
	9 897 466,00	9 320 283,00	

*) 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. Det var planlagt rettsmekling den 23.01.17, men dette er utsatt til august 2017.

***) Båten er solgt og lånet skal iflg regelverket betales tilbake. Det ble sendt faktura i desember 2016, med forfall i januar 2016. Det er kommet klage på fakturaen. Det ble gitt lån på kjøpesummen på kjøp av båt + kvote. Båten ble solgt uten kvote, og vedkommende mener at kun verdien av båten skal tilbakebetales. Klagesaken ligger hos næringsavdelingen til behandling.

Note 27 – Tjenesteytingsavtale mellom Berlevåg kommune og Kirkelig Fellesråd

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

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

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

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

Tilskudd til Kirkelig fellesråd

	2016	2015
Ordinært tilskudd	1 648 000	1 648 000
Tilleggsbevilgning	0	0
Sum tilskudd	1 648 000	1 648 000

Verdi av tjenester som ytes til Kirkelig fellesråd i 2015

Regnskap, lønnsarbeid	25 000	20 000
IKT-tjenester og support	10 000	10 000
Kontorlokaler, dir utg	82 847	90 214
Vaktmester og adm, anslag	10 000	10 000
Andre bokførte utgifter		744
Prestebolig, dir. utgifter	22 438	20 015
	150 284	150 973

Verdi tilskudd og tjenesteyting	1 798 284	1 798 973
--	------------------	------------------

Merknad driftsregnskap:

Det er i tillegg utgiftsført mindre kostnader til Kirkelig fellesråd i 2016 som ikke er regnskapsført på korrekt funksjon.