



# MØTEINNKALLING

## Formannskapet

**Dato:** 14.06.2018 kl. 17:30  
**Sted:** Kommunestyresalen  
**Arkivsak:** 17/00048  
**Arkivkode:** 033

Mulige forfall meldes snarest til 78 78 20 00

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">42/18</a>	18/00319-2	Årsregnskap 2017 for Berlevåg kommune	2
<a href="#">43/18</a>	18/00441-1	Årsmelding 2017 for Berlevåg kommune	39
<a href="#">44/18</a>	17/00653-3	Kulturmidler våren 2018	41

Berlevåg, 10.06.2018

Rolf Laupstad  
Ordfører

## **Saker til behandling**

### **42/18 Årsregnskap 2017 for Berlevåg kommune**

Arkivsak-dok. 18/00319-2  
Arkivkode. 210  
Saksbehandler Vibeke Richardsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	14.06.2018	42/18
2 Kommunestyret	14.06.2018	22/18

#### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Årsregnskapet for 2017 for Berlevåg kommune godkjennes slik det foreligger

#### **Vedlegg:**

Revisjonsberetning

#### **Andre dokumenter (ikke vedlagt):**

Brev fra Kontrollutvalget IS

### **Saksframstilling:**

Berlevåg kommune fører regnskapet etter kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i kommunelovens § 48 og regnskapsforskriftens § 7. Anordningsprinsippet gjelder i kommunal sektor og betyr at all tilgang og bruk av midler i året, som vedrører kommunens virksomhet, skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Driftsregnskapet viser driftsutgifter og driftsinntekter i kommunen og regnskapsresultatet for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter i forbindelse med investeringer og utlån med videre, samt hvordan disse er finansiert.

## REGNSKAP 2017 INKL. NOTER FOR BERLEVÅG KOMMUNE

Økonomisk oversikt drift	Regnskap 2017	Revidert budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	-4 335 824,70	-4 299 158	-3 214 658	-4 021 076,56
Andre salgs- og leieinntekter	-9 359 617,17	-9 479 000	-8 291 000	-9 183 181,40
Overføringer med krav til motytelse	-28 051 952,25	-24 977 500	-12 294 000	-23 082 490,28
Rammetilskudd	-63 563 900,73	-66 738 000	-66 738 000	-62 225 058,00
Andre statlige overføringer	-292 595,00	-260 000	-110 000	-152 375,00
Andre overføringer	-149 000,00	-145 000	-35 000	-33 800,00
Inntekts- og formueskatt	-25 243 437,02	-21 062 000	-21 062 000	-22 785 268,14
Eiendomsskatt	-5 477 733,94	-5 478 000	-5 820 000	-5 483 634,94
Andre direkte og indirekte skatter	-103 940,00	-104 000	0	-103 940,00
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-136 578 000,81</b>	<b>-132 542 658</b>	<b>-117 564 658</b>	<b>-127 070 824,32</b>
Lønnsutgifter	70 720 883,02	71 177 343	62 923 018	62 604 663,58
Sosiale utgifter	8 566 298,25	9 891 726	11 059 537	7 872 510,35
Kjøp varer/tj. som inngår i komm. tj.prod.	27 445 820,51	28 397 000	19 299 000	30 584 598,65
Kjøp av tjenester som erstatter komm. tj.prod.	13 657 794,37	13 239 000	11 972 500	11 549 894,45
Overføringer	9 255 997,66	9 283 500	6 365 500	9 965 220,50
Avskrivninger	8 935 447,17	8 933 000	0	8 130 382,72
Fordelte utgifter	0,00	0	0	0,00
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>138 582 240,98</b>	<b>140 921 569</b>	<b>111 619 555</b>	<b>130 707 270,25</b>
<b>BRUTTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>2 004 240,17</b>	<b>8 378 911</b>	<b>-5 945 103</b>	<b>3 636 445,93</b>
Renteinntekter og utbytte	-2 294 679,77	-2 333 500	-2 945 000	-2 777 619,50
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0	0	0,00
Mottatte avdrag på utlån	-262 981,17	-177 000	-168 000	-303 306,30
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>	<b>-2 557 660,94</b>	<b>-2 510 500</b>	<b>-3 113 000</b>	<b>-3 080 925,80</b>
Renteutgifter og låneomkostninger	2 615 420,58	2 850 351	3 399 365	2 628 767,85
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0	0	0,00
Avdrag på lån	5 873 740,00	5 879 898	6 433 898	5 401 750,00
Utlån	400 000,00	550 000	150 000	370 475,94
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>	<b>8 889 160,58</b>	<b>9 280 249</b>	<b>9 983 263</b>	<b>8 400 993,79</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>6 331 499,64</b>	<b>6 769 749</b>	<b>6 870 263</b>	<b>5 320 067,99</b>
Motpost avskrivninger	-8 935 447,17	-8 933 000	0	-8 130 382,72
<b>NETTO DRIFTSRESULTAT</b>	<b>-599 707,36</b>	<b>6 215 660</b>	<b>925 160</b>	<b>826 131,20</b>
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-4 448 249,52	-4 448 500	0	-8 718 419,56
Bruk av disposisjonsfond	-4 698 860,00	-4 698 660	-675 000	-2 525 500,00
Bruk av bundne driftsfond	-3 597 351,59	-1 458 000	-700 000	-4 484 602,14
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-12 744 461,11</b>	<b>-10 605 160</b>	<b>-1 375 000</b>	<b>-15 728 521,70</b>
Overført til investeringsregnskapet	200 000,00	200 000	0	0,00
Avsatt til dekn. av tidligere års regn.messig merforbr	0,00	0	0	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	3 669 467,07	3 670 500	359 840	9 644 353,83
Avsatt til bundne driftsfond	614 145,63	519 000	90 000	809 787,15
<b>Sum avsetninger</b>	<b>4 483 612,70</b>	<b>4 389 500</b>	<b>449 840</b>	<b>10 454 140,98</b>
<b>Årets regnskapsmessige mindreforbruk</b>	<b>8 860 555,77</b>			<b>4 448 249,52</b>
<b>SUM TOTAL</b>				

Regnskapsskjema 1A	Regnskap 2017	Reg. budsjett 2017	Oppr. Budsj. 2017	Regnskap 2016
Skatt på inntekt og formue	-25 243 437,02	-21 062 000	-21 062 000	-22 785 268,14
Ordinært rammetilskudd	-63 563 900,73	-66 738 000	-66 738 000	-62 225 058,00
Skatt på eiendom	-5 477 733,94	-5 478 000	-5 820 000	-5 483 634,94
Andre direkte eller indirekte skatter	-103 940,00	-104 000		-103 940,00
Andre generelle statstilskudd	-292 595,00	-260 000	-110 000	-152 375,00
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>-94 681 606,69</b>	<b>-93 642 000</b>	<b>-93 730 000</b>	<b>-90 750 276,08</b>
Renteinntekter og utbytte	-2 294 679,77	-2 945 000	-2 945 000	-2 777 619,50
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	2 615 420,58	3 399 365	3 399 365	2 628 767,85
Avdrag på lån	5 873 740,00	6 433 898	6 433 898	5 401 750,00
<b>Netto finansinntekter/-utgifter</b>	<b>6 194 480,81</b>	<b>6 888 263</b>	<b>6 888 263</b>	<b>5 252 898,35</b>
Til ubundne avsetninger	3 669 467,07	3 670 500	359 840	9 644 353,83
Til bundne avsetninger	614 145,63	519 000	90 000	809 787,15
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-4 448 249,52	-4 448 500		-8 718 419,56
Bruk av ubundne avsetninger	-4 698 860,00	-4 698 660	-675 000	-2 525 500,00
Bruk av bundne avsetninger	-3 597 351,59	-1 458 000	-700 000	-4 484 602,14
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-8 460 848,41</b>	<b>-6 415 660</b>	<b>-925 160</b>	<b>-5 274 380,72</b>
Overført til investeringsregnskapet	200 000,00	200 000		
Til fordeling drift	-96 747 974,29	-93 460 911	-87 766 897	-90 771 758,45
Sum fordelt drift	87 887 418,52	93 460 911	87 766 897	86 323 508,93
<b>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>-8 860 555,77</b>			<b>-4 448 249,52</b>

<b>Regnskapsskjema 1B</b>	<b>Regnskap</b>	<b>Rev.buds</b>	<b>Vedt.budsj</b>	<b>Regnskap</b>
<b>Resultatenheter:</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Politisk virksomhet	2 631 941,92	2 742 266	2 306 766	2 421 077,59
Sentraladministrasjon	7 316 338,38	8 274 848	8 540 848	6 128 455,23
Fellesutgifter	5 214 271,29	5 273 000	3 979 000	4 143 382,98
Prosjekt Sentraladministrasjon	95 276,42	100 000	0	522 185,07
Undervisning	15 813 190,89	16 409 795	16 366 795	14 204 476,99
Barnehage	4 481 526,71	4 742 825	4 893 825	3 760 936,11
Kultur	1 246 039,61	1 363 108	1 397 108	1 370 618,05
Prosjekt Undervisning	214 328,25	203 500	15 000	11 900,01
Prosjekt Kultur	0,00	0	0	0,00
Barnevern	2 295 968,54	2 689 741	3 283 741	2 401 305,83
Primærhelsetjenesten	7 565 672,37	7 882 706	6 703 206	8 332 371,78
Pleie og omsorg	22 531 201,87	24 490 517	24 990 017	23 119 059,96
NAV	1 779 492,47	2 036 233	2 075 233	1 641 701,63
Prosjekt helse	-171 761,26	-139 500	0	268 569,42
Drift administrasjon	6 752 721,52	6 883 774	5 890 050	6 825 608,09
Beredskap	2 551 178,10	2 574 413	1 946 137	1 814 584,79
Vann/avløp/renovasjon	-2 347 641,91	-2 617 507	-2 617 507	-1 886 321,55
Kommunale bygg	4 637 265,10	4 460 000	2 508 000	5 745 023,06
Veger/gatelys	3 428 804,67	3 858 000	3 858 000	3 220 857,87
Eiendomsskatt	203 187,48	548 000	0	71 486,72
Prosjekt Drift	0,00	0	0	452 000,00
Næring og utvikling	1 513 049,22	1 422 192	1 630 678	1 484 704,34
Prosjekt Næring og Utvikling	236 391,88	263 000	0	370 649,96
SKATT, RAMMETILSKUDD	-101 025,00	0	0	-101 125,00
<b>Sum rammer</b>	<b>87 887 418,52</b>	<b>93 460 911</b>	<b>87 766 897</b>	<b>86 323 508,93</b>
<b>Sum fordelt til drift</b>	<b>87 887 418,52</b>	<b>93 460 911</b>	<b>87 766 897</b>	<b>86 323 508,93</b>

<b>Økonomisk oversikt investering</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Regulert budsj. 2017</b>	<b>Oppr. budsj. 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-2 804 609,50	-2 797 000		
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 517 197,17	-1 637 000	-5 589 000	-4 946 063,41
Andre overføringer		-41 000		
Renteinntekter og utbytte	-3 968,97	-4 000	-4 000	-4 917,73
<b>Sum inntekter</b>	<b>-4 325 775,64</b>	<b>-4 479 000</b>	<b>-5 593 000</b>	<b>-4 950 981,14</b>
Lønnsutgifter	5 424,20			27 442,58
Sosiale utgifter				1 467,32
Kjøp av varer/tj. som inngår i komm.tj.prod.	8 423 175,90	9 133 000	22 355 000	26 784 138,74
Kjøp av tjenester som erstatter komm. tj. Prod.				
Overføringer	1 517 197,17	1 659 000	5 589 000	4 946 063,41
<b>Sum utgifter</b>	<b>9 945 797,27</b>	<b>10 792 000</b>	<b>27 944 000</b>	<b>31 759 112,05</b>
Avdrag på lån	1 796 209,00	1 830 000	567 000	533 334,00
Utlån	827 499,09	828 000		1 649 239,00
Kjøp av aksjer og andeler	472 733,00	438 000	412 000	411 246,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	30 375,34	29 500	29 500	30 372,73
Avsatt til bundne investeringsfond	1 343,00	1 500	1 500	113 582,84
<b>Sum finansieringstransaksjoner</b>	<b>3 128 159,43</b>	<b>3 127 000</b>	<b>1 010 000</b>	<b>2 737 774,57</b>
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>	<b>8 748 181,06</b>	<b>9 440 000</b>		<b>29 545 905,48</b>
Bruk av lån	-5 566 019,06	-5 700 000		-26 641 448,44
Mottatte avdrag på utlån	-1 497 947,07	-1 417 000		-672 371,84
Overført fra driftsregnskapet	-200 000,00	-200 000		
Bruk av disposisjonsfond	-200 000,00	-200 000		-1 820 839,20
Bruk av bundne driftsfond	-40 850,80			
Bruk av ubundne investeringsfond	-918 102,20	-1 483 000		-411 246,00
Bruk av bundne investeringsfond	-325 261,93	-440 000		
<b>SUM FINANSIERING</b>	<b>-8 748 181,06</b>	<b>-9 440 000</b>		<b>-29 545 905,48</b>
<b>SUM TOTAL</b>				

<b>Regnskapsskjema 2A</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Reg. budsj. 2017</b>	<b>Oppr. budsj. 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
Investeringer i anleggsmidler	9 945 797,27	10 792 000	27 944 000	31 759 112,05
Utlån og forskutteringer	827 499,09	828 000	0	1 649 239,00
Kjøp av aksjer og andeler	472 733,00	438 000	412 000	411 246,00
Avdrag på lån	1 796 209,00	1 830 000	567 000	533 334,00
Avsetninger	31 718,34	31 000	31 000	143 955,57
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>13 073 956,70</b>	<b>13 919 000</b>	<b>28 954 000</b>	<b>34 496 886,62</b>
Bruk av lånemidler	-5 566 019,06	-5 700 000	-22 155 000	-26 641 448,44
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-2 804 609,50	-2 797 000		
Tilskudd til investeringer		-41 000		
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 517 197,17	-1 637 000	-5 589 000	-4 946 063,41
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 497 947,07	-1 417 000	-594 000	-672 371,84
Andre inntekter	-3 968,97	-4 000	-4 000	-4 917,73
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>-11 389 741,77</b>	<b>-11 596 000</b>	<b>-28 342 000</b>	<b>-32 264 801,42</b>
Overført fra driftsregnskapet	-200 000,00	-200 000		
Bruk av avsetninger	-1 484 214,93	-2 123 000	-612 000	-2 232 085,20
<b>Sum finansiering</b>	<b>-13 073 956,70</b>	<b>-13 919 000</b>	<b>-28 954 000</b>	<b>-34 496 886,62</b>
<b>UDEKKET/UDISPONERT</b>				

<b>Regnskapsskjema 2B</b>	<b>Regnskap 2017</b>	<b>Budsjett 2017</b>	<b>Regnskap 2016</b>
<b>Til investeringer i anleggsmidler</b>			
<i>Fordelt slik:</i>			
A Berlevåg basseng	5 814 977	6 500 000	1 978 881
B Nye gatelys Østregate	310 749	311 000	
C Vann - påkostning ledningsnett	1 392 102	1 500 000	2 822 557
D Storgata 25, utleieleilighet	997 997	1 051 000	2 564 063
E Nærmiljøanlegg, lekeapp skolen	301 064	301 000	
F Kobilaster Kramer 5035	465 000	465 000	
G Påkostning rådhuset	663 909	664 000	
H Berlevåg skole	0	0	21 431 017
I Helsebygg Brannsikringstiltak			768 538
J Avløp - påkostning ledningsnett			2 073 757
K Kjøp av tomt, Kystverket			120 300
L Kuturbygg Brannsikringstiltak			0
<b>Sum investeringer i anleggsmidler</b>	<b>9 945 797</b>	<b>10 792 000</b>	<b>31 759 112</b>



<b>Økonomisk oversikt balanse</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Anleggsmidler</b>	<b>444 398 897,82</b>	<b>436 172 717,41</b>
Faste eiendommer og anlegg (2.27)	247 550 396,45	248 647 840,54
Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	4 249 045,55	4 030 513,90
Utlån (2.22)	15 120 919,82	16 507 141,97
Aksjer og andeler (2.21)	12 924 059,00	12 505 776,00
Pensjonsmidler (2.20)	164 554 477,00	154 481 445,00
<b>Omløpsmidler</b>	<b>67 875 074,86</b>	<b>72 962 829,41</b>
Kortsiktige fordringer (2.13)	14 048 813,03	14 816 843,63
Premieavvik (2.19)	11 854 986,64	12 271 824,13
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Derivater	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd (2.10)	41 971 275,19	45 874 161,65
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>-2 518 060,30</b>	<b>100 261 516,11</b>
<b>Egenkapital</b>	<b>-148 777 094,29</b>	<b>-144 031 237,17</b>
Disposisjonsfond (2.56)	-23 830 603,86	-25 059 996,79
Bundne driftsfond (2.51)	-8 556 596,18	-11 580 652,94
Ubundne investeringsfond (2.53)	-2 755 961,21	-3 643 688,07
Bundne investeringsfond (2.55)	-262 713,11	-586 632,04
Regnskapsmessig mindreforbruk (2.5950)	-8 860 555,77	-4 448 249,52
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert investeringsregnskapet	0,00	0,00
Udekket investeringsregnskapet	0,00	0,00
Kapitalkonto (2.5990)	-101 970 267,73	-96 171 621,38
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0,00	0,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-2 540 396,43	-2 540 396,43
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>-342 969 707,00</b>	<b>-345 108 192,00</b>
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Pensjonsforpliktelse (2.40)	-193 781 850,00	-189 250 386,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån (2.45)	-149 187 857,00	-155 857 806,00
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>-20 527 171,39</b>	<b>-19 996 117,65</b>
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-19 264 697,31	-18 448 339,83
Derivater	0,00	0,00
Premieavvik (2.39)	-1 262 474,08	-1 547 777,82
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>-512 273 972,68</b>	<b>-509 135 546,82</b>
<b>Memorialkonto</b>	<b>810 247,91</b>	<b>5 507 291,97</b>
Ubrukte lånemidler (2.91)	541 076,91	5 107 095,97
Andre memoriakonti (2.92)	269 171,00	400 196,00
<b>MOTKONTO MEMORIA</b>	<b>-810 247,91</b>	<b>-5 507 291,97</b>
Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-810 247,91	-5 507 291,97

## NOTER TIL REGNSKAP 2017 FOR BERLEVÅG KOMMUNE

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

### **Note 1 Regnskapsprinsipper**

Berlevåg kommunes regnskap føres etter kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i kommunelovens § 48 og regnskapsforskriftens § 7. Anordningsprinsippet gjelder kommunal sektor og betyr at all tilgang og bruk av midler i løpet av året, som vedrører kommunens virksomhet, skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

Driftsregnskapet viser driftsutgifter og driftsinntekter i kommunen og regnskapsresultatet for året. Investeringsregnskapet viser kommunens utgifter i forbindelse med investeringer og utlån med videre, samt hvordan disse er finansiert.

Kommunens driftsregnskap viser årlige avskrivninger som er årlige kostnader som følge av forbruk av aktiverte driftsmidler. Avskrivningene påvirker kommunens brutto driftsresultat, men blir utnullet slik at netto driftsresultat er upåvirket av denne kostnaden. Netto driftsresultat i kommunen er derimot belastet med årets avdrag (minimumsavdrag) som er utgiften relatert til forbruk av aktiverte driftsmidler som skal påvirke kommunens driftsresultat etter gjeldende regnskapsregler. Årsaken til at avskrivningene blir vist i regnskapet, er blant annet at beslutningstakere og regnskapsbrukere skal se denne kostnaden presentert i regnskapet og vurdere denne i forhold til kommunens driftsresultat og avdragsutgifter.

Videre er regnskapet ført etter bruttoprinsippet. Det betyr at det ikke er gjort fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og/eller fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Dette betyr at aktiviteten i kommunen kommer frem med riktig beløp.

I balanseregnskapet er anleggsmidler definert som eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Anleggsmidler som har en begrenset levetid, blir avskrevet hvert år. I kommunal sektor blir lineære avskrivninger brukt. Denne metoden innebærer at avskrivningsgrunnlaget blir fordelt likt over avskrivningstiden. De årlige avskrivningene blir dermed like store for det enkelte driftsmiddel. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er tatt i bruk.

## Note 2 Arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.2017	31.12.2016	Endring
2.1 Omløpsmidler	67 875 075	72 962 829	
2.3 Kortsiktig gjeld	20 527 171	19 996 118	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>47 347 903</b>	<b>52 966 712</b>	<b>-5 618 808</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
<b>Anskaffelse av midler :</b>		
Inntekter driftsregnskap	136 578 001	
Inntekter investeringsregnskap	4 321 807	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	9 625 596	
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>150 525 404</b>	<b>150 525 404</b>
<b>Anvendelse av midler :</b>		
Utgifter driftsregnskap	129 646 794	
Utgifter investeringsregnskap	9 945 797	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	11 985 602	
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>151 578 193</b>	<b>151 578 193</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>		<b>-1 052 789</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)		-4 566 019
<b>Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap</b>		<b>-5 618 808</b>
<b>Endring arbeidskapital i balansen</b>		<b>-5 618 808</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>		<b>0</b>

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	<b>0</b>	<b>0</b>

## Note 3 Spesifikasjon av pensjon

### Pensjon KLP

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

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

Berlevåg kommune har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon 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	2017	2016
Årlig avkastning (i prosent)	4,50	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 KR D		1,00

KLP benytter tabell K2013FT for beregning av dødelighet og KLP Uføretariff

### Pensjonskostnad (F § 13-1, C)

Pensjonskostnad	2017	2016
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	5 683 355	5 217 470
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	6 808 917	6 693 034
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>12 492 272</b>	<b>11 910 504</b>
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 441 463	-6 169 523
<b>Netto pensjonskostnad (ekskl adm)</b>	<b>6 050 809</b>	<b>5 740 981</b>
+ Sum amortisert premieavvik	1 865 652	1 574 977
+ Administrasjonskostnad	489 841	475 788
<b>=Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>8 406 302</b>	<b>7 791 746</b>

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	2017	2016
Inntbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	7 726 328	7 775 690
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	-6 050 809	-5 740 981
<b>= Årets premieavvik</b>	<b>1 675 519</b>	<b>2 034 709</b>

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. Fra og med 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	2017	2016
Akkumulert premieavvik 01.01.	10 827 628	10 367 895
+ Årets premieavvik	1 675 519	2 034 709
- Sum amortisert premieavvik	-1 865 652	-1 574 977
<b>= Akkumulert premieavvik</b>	<b>10 637 495</b>	<b>10 827 627</b>

#### Balanseført pensjonsforpliktelse

Differansen mellom årene, kr 6 257 796, bokføres mot kapitalkonto for KLP.

Balanseført pensjonsforpliktelse	2017	2016
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	174 518 934	171 529 725
- Pensjonsmidler	150 935 325	141 688 317
<b>= Netto forpliktelse</b>	<b>23 583 609</b>	<b>29 841 408</b>

#### Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

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

pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles **årets estimatavvik for pensjonsmidlene**.

Spesifikasjon av brutto PENSJONSFORPLIKTELSE, UB-Estimat	2017	2016
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimat i fjor	171 529 725	165 227 506
+ Estimatavvik - forpliktelse	-4 477 239	-630 014
+/- Overførte /mottatte AVVIK		
<b>Sum</b>	<b>167 052 486</b>	<b>164 597 492</b>
+ Årets opptjening	5 683 355	5 217 470
+ Rentekostnad	6 808 917	6 693 034
- Utbetalinger	-5 025 821	-4 978 271
<b>= Brutto pensjonsforpl. UB 31.16 - Estimat</b>	<b>174 518 937</b>	<b>171 529 725</b>

Spesifikasjon av brutto PENSJONSMIDLER, UB-Estimat	2017	2016
Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimat i fjor	141 688 317	136 058 571
+ Estimatavvik - Midler	105 038	-3 337 196
*+/- overførte/ mottatte avvik		
<b>Sum</b>	<b>141 793 355</b>	<b>132 721 375</b>
+ Innbetalt premie/tilskudd	8 216 169	8 251 478
- Administrasjonskostnad	-489 841	-475 788
- Utbetalinger	-5 025 821	-4 978 271
+ Forventet avkastning	6 441 325	6 169 523
<b>= Brutto pensjonsmidler. UB 31.14 - Estimat</b>	<b>150 935 325</b>	<b>141 688 317</b>

Årets estimatavvik	Faktisk 01.01	Estimat 31.12	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	171 529 725	174 518 937	2 989 212
Pensjonsmidler	141 688 317	150 935 325	9 247 008

#### Andre nøkkeltall for Berlevåg kommune

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

Sykepleiere	42,5 %
Fellesordningen (aldersgrense 65 år)	42,5 %
Fellesordningen (aldersgrense 70 år)	40,0 %

Medlemsstatus	2017	2016
Antall aktive	128	116
Antall oppsatte	253	238
Antall pensjoner	146	145
Gj.snitts pensjonsgrunnlag aktive	339 953	337 141
Gj.snitts alder, aktive	43	44
Gj.snitts tjenestetid, aktive	8,64	9,68

Oppsatte er personer som det fortsatt betales for via Reguleringspremie. Har tidligere arbeidet i Berlevåg kommune, men har nå andre arbeidsgivere. Berlevåg kommune har fremtidige pensjonsforpliktelser for disse. Antall pensjoner er antall pensjoner som

kommunen betaler for via reguleringspremien, til personer som i dag er pensjonister (eller etterlatte).

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

### **Pensjon SPK Omfatter pensjonsordning for lærere.**

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

<b>Økonomiske forutsetninger</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Årlig avkastning (i prosent)	4,20	4,30
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)**

<b>Pensjonskostnad</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	1 126 531	1 019 861
+ Rentekostnad av påløpt forpliktelse	697 553	642 338
<b>Brutto pensjonskostnad</b>	<b>1 824 084</b>	<b>1 662 199</b>
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	521 772	500 665
<b>Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)</b>	<b>1 302 312</b>	<b>1 161 534</b>
+ Sum amortisert premieavvik	-12 436	-31 958
+ Administrasjonskostnad	39 660	35 500
<b>= Samlet pensjonskostnad (inkl. adm.)</b>	<b>1 329 536</b>	<b>1 165 076</b>

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	2017	2016
Innbetalt premie/tilskudd (ex adm.)	1 348 475	1 298 190
- Netto pensjonskostnad (ex adm.)	1 302 313	1 161 534
<b>= Årets premieavvik</b>	<b>46 162</b>	<b>136 656</b>

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. Fra og med premieavvik 2011 ble reglene endret til amortisering over 10 år. Fra og med 2014 ble amortisering 7 år.

#### Akkumulert premieavvik

Akkumulert og amortisert premieavvik	2017	2016
Akkumulert premieavvik 01.01.	-103 577	-272 196
Amortisering av fjorårets premieavvik	-19 522	
Amortisering av tidl. års premieavvik	31 959	136 656
Sum amortisert premieavvik	12 437	31 958
Årets premieavvik	46 162	31 958
<b>= Akkumulert premieavvik</b>	<b>-44 983</b>	<b>-103 582</b>

Diff kr 5 jfr akutar, skyldes tidligere amortisering

#### Balanseført pensjonsforpliktelse

Balanseført pensjonsforpliktelse	2017	2016
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse 31.12	19 262 914	17 720 661
- Pensjonsmidler pr 31.12	13 619 150	12 793 126
<b>= Netto forpliktelse</b>	<b>5 643 764</b>	<b>4 927 535</b>

Differansen mellom årene, kr 716 229, bokføres mot kapitalkonto for SPK.

#### 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	2017	2016
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimat i fjor	17 720 661	17 944 294
+ Årets opptjening	1 126 531	1 019 861
+ Rentekostnad	697 553	642 338
- Utbetalinger		
+/- Estimatavvik - FORPLIKETELSE	-281 832	-1 885 832
<b>= Brutto pensjonsforpl. UB 31.12 - Estimat</b>	<b>19 262 913</b>	<b>17 720 661</b>

Spesifikasjon av brutto PENSJONSMIDLER, UB-Estimat	2017	2016
Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimat i fjor	12 793 126	15 154 197
+ Forfalt premie og tilskudd	1 388 135	1 333 690
- Administrasjon	-39 660	-35 500
+ Forventet avkastning	521 772	500 665
+/- Estimatavvik - MIDLER	-1 044 223	-4 159 926
<b>= Brutto pensjonsmidler. UB 31.12 - Estimat</b>	<b>13 619 150</b>	<b>12 793 126</b>

Årets estimatavvik	Estimat 31.12	Faktisk 01.01	Estimatavvik
Brutto pensjonsforpliktelse	19 262 914	17 720 661	1 542 253
Pensjonsmidler	-13 619 150	-12 793 126	-826 0024
	<b>5 643 764</b>	<b>4 927 535</b>	<b>716 229</b>

#### Note 4 – Kommunens garantiansvar

Gitt overfor	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2017	2016	
Øst-Finnmark Avfallsselskap	9845 Tana	kr 976 737	kr 1 076 232	
<b>Sum garantiansvar</b>		<b>kr 976 737</b>	<b>kr 1 076 232</b>	

Opgitt garantiansvar for Øst-Finnmark Avfallsselskap er basert på ikke revidert regnskap for 2017

**Note 5 – Fordringer og gjeld til kommunal foretak, bedrifter og samarbeid, jfr. Kommuneloven §§ 11 og 27**

BERLEVÅG HAVN KF	31.12. 2017				31.12. 2016			
	Fordringer		Gjeld		Fordringer		Gjeld	
<b>Kortsiktige poster</b>								
Momsoppgjør 6. termin	kr	502 191					kr	570 989
Økonomi kjøp tjenester	kr	25 000			kr	25 000		
<b>Sum kortsiktige poster</b>	<b>kr</b>	<b>527 191</b>	<b>kr</b>	<b>-</b>	<b>kr</b>	<b>-</b>	<b>kr</b>	<b>570 989</b>
<b>Langsiktige poster</b>								
Lån fra kommunen til Havna	kr	-	kr	-	kr	-	kr	
<b>Sum langsiktige poster</b>	<b>kr</b>	<b>-</b>	<b>kr</b>	<b>-</b>	<b>kr</b>	<b>-</b>	<b>kr</b>	<b>-</b>

Ordinært momsoppgjør for Berlevåg Havn KF leveres sammen med Berlevåg kommunens oppgjør. For 6. termin var Berlevåg Havn KF skyldig kr 502 191. Oppgjøret betales til kommunen i februar 2018 (momsoppgjøret til Skattedirektoratet betales av kommunen). Per 31.12.17 står beløpet på oppgjørskonto i Berlevåg Havn KF og som kortsiktig fordring fra Havnekassen i kommunens regnskap (konto 2134010).

**Note 6 – Aksjer og andeler i varig eie**

Selskapets navn	REGNSKAP		Eierandel
	2017	2016	
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	4 864 709,00	4 449 476,00	
ØFAS	500 000,00	500 000,00	7,68 %
FINNMARK KOMMUNEREVISJON IKS	0,00	54 500,00	0,00 %
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 %
KRAFTFORUM BERLEVÅG	50 000,00	50 000,00	27,03 %
SANGKRAFT BERLEVÅG	130 000,00	130 000,00	11,93 %
MUSEÈNE FOR KYSTKULTUR OG GJENREISNING	45 000,00	22 500,00	11,11 %
SÀGAT-SÀMIID ÀVIISA AS	50,00		0,02 %
KOMREV NORD IKS	35 000,00		0,70 %
<b>SUM</b>	<b>12 924 059,00</b>	<b>12 505 776,00</b>	

\*) 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.

Det er registrert 1 A-aksje kommunen har i Sàgat-Sàmiid Àviisa AS, verdi kr. 50.

## Note 7 – Avsetning og bruk av fond

Bundne driftsfond - kap. 251	2017	2016
Beholdning pr.01.01	11 580 652,94	15 255 467,93
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	3 597 351,59	4 484 602,14
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	40 850,80	
Avsetning til bundne driftsfond	614 145,63	809 787,15
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>8 556 596,18</b>	<b>11 580 652,94</b>

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2017	2016
Beholdning pr.01.01	3 643 688,07	4 024 561,34
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	918 102,20	411 246,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	30 375,34	30 372,73
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>2 755 961,21</b>	<b>3 643 688,07</b>

Bundne investeringsfond - kap. 255	2017	2016
Beholdning pr.01.01	586 632,04	473 049,20
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	325 261,93	
Avsetning til bundne investeringsfond	1 343,00	113 582,84
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>262 713,11</b>	<b>586 632,04</b>

Disposisjonsfond - kap. 256	2017	2016
Beholdning pr.01.01	25 059 996,79	19 761 982,16
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	200 000,00	1 820 839,20
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	4 698 860,00	2 525 500,00
Avsetning til disposisjonsfond	3 669 467,07	9 644 353,83
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>23 830 603,86</b>	<b>25 059 996,79</b>

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2017	2016
Beholdning pr.01.01	40 870 969,84	39 515 060,63
Avsetninger	4 315 331,04	10 598 096,55
Bruk av avsetninger	9 780 426,52	7 421 348,14
<b>Netto avsetninger</b> (Negativt tall betyr netto forbruk)	<b>-5 465 095,48</b>	<b>3 176 748,41</b>
<b>Beholdning pr. 31.12</b>	<b>35 405 874,36</b>	<b>42 691 809,04</b>

## Note 7 – Avsetning og bruk av fond nr.2

	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i dr.regnsk.	Bruk av fond inv.regnsk.	Beholdning 31.12.
Disposisjonsfond	kr (25 059 997)	kr (3 669 467)	kr 4 698 860	kr 200 000	-23 830 604
Bundne driftsfond	kr (11 580 653)	kr (614 146)	kr 3 597 352	kr 40 851	-8 556 596
Ubundne investeringsfond	kr (3 643 688)	kr (30 375)		kr 918 102	-2 755 961
Bundne investeringsfond	kr (586 632)	kr (1 343)		kr 325 262	-262 713
<b>Samlede avsetninger og bruk av avsetninger</b>	<b>kr (40 870 970)</b>	<b>kr (4 315 331)</b>	<b>kr 8 296 212</b>	<b>kr 1 484 215</b>	<b>-35 405 874</b>
	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i dr.regnsk.	Bruk av fond inv.regnsk.	Beholdning 31.12.
<b>Bruk av og avsetning til fond i driftsregnskapet</b>					
<b>Disposisjonsfond</b>	25 059 997				23 830 604
<b>Regnskapsskjema 1A/2A</b>	<b>kr 25 059 997</b>				<b>kr 23 830 604</b>
Disposisjonsfond		kr 3 669 467	kr 4 698 860	kr 200 000	
Opprinnelig budsjett		kr 359 840	kr 375 000	kr -	
Justert budsjett		kr 3 670 500	kr 4 698 660	kr 200 000	
<b>Regnskapsskjema 1B/2B</b>					
Helse og omsorg	kr -	kr -	kr 14 200		kr -
Kultur	kr -	kr -	kr 70 000		kr -
Prosjekt helse og omsorg			kr 30 000		
Teknisk - veier og gateløp			kr 600 000		
Eiendomsskatt			kr 500 000		
Næring og utvikling		kr 292 449	kr 515 000		
Fond mv	kr -	kr 3 377 019	kr 2 969 660		kr -
Bruk av DF til finansiering i investeringsregnskapet				kr 200 000	
<b>Sum disposisjonsfond regnskapsskjema 1B/2B</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 3 669 468</b>	<b>kr 4 698 860</b>	<b>kr 200 000</b>	<b>kr -</b>
<b>Bundne driftsfond</b>					
<b>Regnskapsskjema 1A</b>	<b>kr 11 580 653</b>				<b>kr 8 556 596</b>
Bundne driftsfond		kr 614 146	kr 3 597 352	kr 40 851	
Opprinnelig budsjett		kr 90 000	kr 700 000		
Justert budsjett		kr 417 500	kr 1 514 000		
<b>Regnskapsskjema 1B</b>					
Politisk virksomhet	kr -	kr -	kr -		kr -
Sentraladministrasjonen/Fellesugifter	kr -	kr 1 991	kr -		kr -
Undervisning	kr -	kr 50 000	kr 32 808		kr -
Barnehagen	kr -	kr 105 000	kr 7 300		kr -
Kultur					
Prosjekt undervisning/prosjekt kultur		kr 79 506	kr 254 515		
Prosjekt Barnevern		kr 62 311			
Primærhelsetjenesten		kr 50 000			
Pleie og omsorg		,	kr -		
NAV					
Prosjekt helse		kr 131 648	kr 25 425		
Drift administrasjon					
Beredskap					
Vann/Avløp/Renovasjon/Feiing		kr 82 370	kr 2 138 313		
Kommunale bygg			kr 726 783		
Veier/Gateløp					
Næring og utvikling		kr 51 320	kr 412 207		
Fond mv	kr -		kr -	kr 40 851	kr -
<b>Sum bundne driftsfond regnskapsskjema 1B</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 614 146</b>	<b>kr 3 597 351</b>	<b>kr 40 851</b>	<b>kr -</b>
<b>Overføring til investeringsregnskapet</b>					
<b>Regnskapsskjema 1A</b>					
Overføring til investeringsregnskapet	kr -	kr -	kr -	kr 200 000	
Opprinnelig budsjett	kr -	kr -	kr -	kr 200 000	
Justert budsjett					
<b>Regnskapsskjema 1B</b>					
<b>Sum overf. til inv.regnskapet regnskapsskjema 1B</b>	<b>kr 200 000</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 200 000</b>	<b>kr 200 000</b>
	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk av fond i dr.regnsk.	Bruk av fond inv.regnsk.	Beholdning 31.12.
<b>Bundne fond</b>					
<b>Bundne driftsfond</b>					
Selvkostfond	kr 4 577 079	82 370	2 138 313		kr 2 521 136
Øremerka statstilskudd	kr -	0	0		kr -
Næringsfond/Kraftfond	kr 4 783 286	51 320	412 207		kr 4 422 399
Øvrige bundne driftsfond	kr 2 220 288	480 456	1 046 832	40 851	kr 1 613 061
<b>Sum</b>	<b>kr 11 580 653</b>	<b>kr 614 146</b>	<b>kr 3 597 352</b>	<b>kr 40 851</b>	<b>kr 8 556 596</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>					
Husbankmidler (mottatte avdrag startlån)	kr 439 907	kr -	kr 325 262		kr 114 645
Fond Tilluktsrom	kr 121 046	kr 1 343	kr -		kr 122 389
Øvrige bundne investeringsfond	kr 25 679	kr -	kr -		kr 25 679
<b>Sum</b>	<b>kr 586 632</b>	<b>kr 1 343</b>	<b>kr 325 262</b>		<b>kr 262 713</b>

## Note 8 – Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
		1.1 2017 Saldo (kapital)	96 171 621,38
Debetposter i året:		<b>Kreditposter i året:</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 889 262,54	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	9 945 797,27
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8 935 447,17	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00		
Salg aksjer/andeler	0,00	Kjøp av aksjer/andeler	57 500,00
Nedskrivning aksjer/andeler	54 500,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	34 756,17	Utlån - sosiale utlån	0,00
Avdrag på utlån - andre utlån	1 726 172,07	Utlån - andre utlån	1 227 499,09
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	7 669 949,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	852 793,00	Korrigerings av aksjer	50,00
Bruk av lånemidler	5 566 019,06	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	415 233,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	0,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	716 228,00	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	6 257 796,00
Korrigerings i året		Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
31.12.2017 Balanse (kapital)	101 970 267,73		
	<b>121 745 445,74</b>		<b>121 745 445,74</b>

## Note 9 – Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet. Avkastningen er beregnet som det kommunen ihht. 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 2017.

## Note 10 – Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 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 § 27.

## Note 11 – Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Berlevåg kommune har ingen vesentlige poster i regnskapet for 2017 som er viktige for å vurdere og analysere regnskapet.

## Note 12 – Vesentlige transaksjoner

Berlevåg kommune har ingen vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analysere drifts- eller investeringsregnskapet for 2017.

## Note 13 – Anleggsmidler

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomter	SUM
Anskaffelseskost							
01.01	0	3 546 028	10 402 030	196 207 931	36 884 115	5 638 252	252 678 354
Årets tilgang	0	766 064	0	8 515 825	663 909	0	9 945 797
Årets avgang	0	0	0	0	0	0	0
<b>Anskaffelseskost</b>							
<b>31.12</b>	0	4 312 091	10 402 030	204 723 756	37 548 023	5 638 252	262 624 152
Akk avskrivninger							
31.12	0	2 184 515	22 277 723	26 542 696	14 900 904	0	65 905 838
Netto akk. og rev. nedskrivninger	0			1 889 263			1 889 263
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0						0
<b>Bokført verdi pr.</b>							
<b>31.12</b>	0	3 804 933	8 685 091	197 237 234	36 433 932	5 638 252	251 799 442
Årets avskrivninger		507 158	1 716 939	5 597 259	1 114 092		8 935 447
Årets nedskrivninger		0	0	1 889 263	0	0	1 889 263
Årets reverserte nedskrivninger							0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Presteboligen ble solgt i november for kr 2.770.000. Balanseført verdi på boligen på kr 1.889.262,54 er derfor nedskrevet i balansen.

## Note 14 – Investeringsoversikt 2017

Ansvar	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
4102	Hjullaster maskinpark	0,00	465 000,00	465 000,00	465 000,00	465 000,00
	Bruk av ubunden inv.fond		-372 000,00			
	Mva-komp		-93 000,00			
4910	Vannledningsnett	13 443 017,54	1 392 102,20	1 500 000,00	14 835 119,74	1 392 102,20
	Bruk av lån		-1 284 000,00			
	Bruk av ubunden inv.fond		-108 102,20			
4921	Berlevåg Basseng	2 409 000,00	5 814 976,92	6 500 000,00	8 223 976,92	5 814 976,92
	Bruk av lån		-2 419 683,12			
	Mva-komp		-1 157 293,80			
	Annen inntekt*		-2 238 000,00			
4922	Aktivitetsplass Skolegård	0,00	301 063,50	301 000,00	301 063,50	301 063,50
	Overføring fra drift		-200 000,00			
	Mva-komp		-60 212,70			
	Bruk bundne driftsfond		-40 850,80			
4929	Storgaten 25, bankbygget	2 564 063,00	997 996,99	1 051 000,00	3 562 059,99	997 996,99
	Bruk av lån		-986 237,85			
	Mva-komp		-11 759,14			
4934	Gatelys Østregate	0,00	310 748,75	311 000,00	310 748,75	310 748,75
	Bruk av lån		-48 599,00			
	Mva-komp		-62 149,75			
	Bruk av disp.fond		-200 000,00			
4935	Rådhuset påkostning	0,00	663 908,91	664 000,00	663 908,91	663 908,91
	Mva-komp		-132 781,78			
	Annen inntekt*		-531 127,13			
	<b>SUM INVESTERING 2017</b>		<b>9 945 797,27</b>	<b>10 792 000,00</b>	<b>28 361 877,81</b>	<b>9 945 797,27</b>

### FINANSIERING AV INVESTERINGER:

Bruk av nye lån	0,00
Bruk av tidligere lån	-4 738 519,97
Bruk av disposisjonsfond	-200 000,00
Bruk av ub. Inv.fond	-480 102,20
Bruk av bunden dr.fond	-40 850,80
Mva kompensasjon	-1 517 197,17
Andre inntekter	-2 769 127,13
Overføring fra drift	-200 000,00
<b>SUM FINANSIERING 2017</b>	<b>-9 945 797,27</b>

## Note 15 – Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2017 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

## Note 16 – Obligasjoner som holdes til forfall

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2017 ingen obligasjoner.

## Note 17 – Langsiktig gjeld og avdrag

MINSTE TILLTATTE 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: 
$$\frac{\text{Sum \u00e5rets avskrivninger *)} \times \text{L\u00e5negjeld pr. 1/1 i regnskaps\u00e5ret}}{\text{\u00f8kfor\u00e7te anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskaps\u00e5ret **}} = \text{Kontrollgrense}$$

Sum avskrivninger i \u00e5ret	2017		8 935 447,17	
Sum bokfor\u00f8rt verdi anleggsmidler pr. 1/1		2017	252 678 354,44	
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteomr\u00e5der			5 638 251,69	
Sum l\u00e5negjeld pr. 1/1		2017	155 857 806,00	
L\u00e5n til utl\u00e5n og forskuttering			4 216 666,00	
Sum l\u00e5negjeld pr. 1/1		2017	etter fratrek	151 641 140,00
Minste tillatte avdrag i		2017	5 484 864,12	
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnsk\u00e5)		2017	5 873 740,00	

**RESULTAT:** **Kommunen har sannsynligvis betalt nok avdrag i \u00e5ret**  
**Avdrag p\u00e5 l\u00e5n til videre utl\u00e5n og forskotteringer**



**STARTLÅN:**

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld settes til avdragsfond (2550100 Husbankmidler – bundet investeringsfond), jfr. KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2

	2017	2016
Mottatte avdrag på startlån	1 470 947	645 372
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	600 002	533 334
Avsetning/bruk av avdragsfond	-325 262	112 038
Saldo avdragsfond 31.12	114 645	439 907

Det ble brukt kr 325 262 av avdragsfondet til å nedbetale ekstraordinært ned på gjeld. Merinntekter på mottatte avdrag ble også brukt til nedbetaling av gjeld. Totalt ble det betalt inn ekstraordinært på kr 1 196 207.

**Note 17 del 2, Oversikt lån, Berlevåg kommune, 2017**

Lånenummer i banken	20060632	20070657	20080632	20110799	20120117	20130677	20140374	20140375	20150185	20150186
Kontonummer i regnskapet	245-45632	245-45657	245-45632	245-45799	245-45117	245-45677	245-45374	245-45375	245-45185	245-45186
Långiver	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB	NKB
Lånets formål	Investering					Investering	Investering	Investering	Inv. Skole	Inv. VAR
Låneform		Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev	Gjeldsbrev				
Lånet opptatt	2006	2007	2008	2011	2012	2013	2014	2014	2015	2015
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	52 486 000	4 025 000
Rentefor per. 31.12.17	PT / 1,50 %	PT / 1,65 %	Fast / 2,27 %	Fast / 2,27 %	PT / 1,50 %	Fast / 1,8 %	PT / 1,50 %	Fast / 1,92	3 mnd NIB / 1,38 %	Grønn p.t / 1,4
Konvertibelt fra			17.09.2018	17.09.2018		16.09.2019		15.04.2020		
Lånets løpetid	20 år	20 ÅR	20 ÅR	20 år	20 år	20 år	40 år	40 år	40 år	20 år
Siste avdrag	2026	2027	2028	2031	2032	2033	2054	2054	2065	2035
Kontraktmessige avdrag i året	503 900	236 260	449 075	206 550	218 150	260 100	1 218 500	106 000	1 312 150	201 250
Merk. Saldo IB	5 039 000	2 598 750	5 388 860	3 098 200	3 381 280	4 421 700	45 693 750	3 975 000	50 580 260	3 723 120
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	1 312 170	201 250
Ekstraordinære avdrag										
Renter utgiftsført i regnskapsåret	81 339	42 120	119 779	69 157	57 794	78 420	748 965	83 599	878 374	59 661
Avdragsrestanser										
Renterestanser										
Påløpte, ikke forfalte renter t.o.m 31.12.17	2 423	971	32 705	19 145	14 299	21 848	7 311	15 270	157 891	11 212
<b>Reell gjeld pr 31.12.17</b>	<b>4 535 100</b>	<b>2 362 500</b>	<b>4 939 780</b>	<b>2 891 640</b>	<b>3 163 120</b>	<b>4 161 600</b>	<b>44 475 250</b>	<b>3 869 000</b>	<b>49 268 090</b>	<b>3 521 870</b>
Lånenummer i banken	20150712	8317.54.72501	8317.54.72455	167163842	167165604	16717021 6	16717270	16717436	9833	FOR
Kontonummer i regnskapet	245-45712	245-45501	245-45455	245-45384	245-45560	245-45021	245-45270	245-45436	245-45843	KOMMUNEN
Långiver	NKB	KLP	KLP	Husbanken	Husbanken	Husbanken	Husbanken	Husbanken	KLP	
Lånets formål	Inv. Skole			Startlån	Startlån	Startlån	Startlån	Startlån	Investering	
Låneform										
Lånet opptatt	2015	2016	2016	2012	2013	2015	2016	2017	2004	
Opprinnelig størrelse	7 671 000	10 219 000	4 303 000	2 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	7 467 000	
Rentefor per. 31.12.17	PT / 1,50	Fast / 1,7 %	Fast / 1,70 %	Flyt / 1,584 %	Flyt / 1,584 %	Flyt / 1,584 %	Flyt / 1,584 %	Flyt / 1,584 %	PT / 2,3 %	
Konvertibelt fra		11.11.2019	11.11.2019						15.03.2020	
Lånets løpetid	40 år	40 år	20 år	10 år	10 år	10 år	15 år	15 år	15 år	
Siste avdrag	2035	2056		2022	2023	2025	2031	2027	2018	
Kontraktmessige avdrag i året	191 780	256 000	216 000	200 000	200 000	100 000	66 668	66 668	498 000	
Merk. Saldo IB	7 479 220	10 219 000	4 303 000	1 100 000	1 300 000	850 000	966 666		1 740 000	<b>155 857 806</b>
Nye lån tatt opp i regnskapsåret								1 000 000		<b>1 000 000</b>
Avdrag kostnadsført i regnskapsåret	191 780	256 000	216 000	200 000	200 000	100 000	66 668	33 334	498 000	<b>6 473 752</b>
Ekstraordinære avdrag/									1 196 207	<b>1 196 207</b>
Renter utgiftsført i regnskapsåret	122 819	172 635	72 233	16 490	19 721	13 040	14 939	9 208	37 133	<b>2 697 427</b>
Avdragsrestanser										<b>0</b>
Renterestanser										<b>0</b>
Påløpte, ikke forfalte renter t.o.m 31.12.17	3 893	23 523	9 649	3 608	2 911	1 985	3 608	2 558	3 779	<b>338 589</b>
<b>Reell gjeld pr 31.12.17</b>	<b>7 287 440</b>	<b>9 963 000</b>	<b>4 087 000</b>	<b>900 000</b>	<b>1 100 000</b>	<b>750 000</b>	<b>899 998</b>	<b>966 666</b>	<b>45 793</b>	<b>149 187 847</b>

Resultateffekt:	Beløp
Betalte renter 2017:	2 697 426,68
Påløpte renter 2016, betalt i 2017:	-429 245,00
Påløpte, ikke forfalte renter 2017:	338 589,00
<b>Sum rentekostnader per 31.12.2017</b>	<b>2 606 770,68</b>

Berlevåg kommune bruker anordningsprinsippet ved rentekostnader. Det vil si at også påløpte ikke betalte utgiftsføres. Dette gjøres for å oppnå korrekt period

## Note 18 – Endring 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 31.12.2017 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
<b>Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2017	31.12.2016
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-2 540 396	-2 540 396
<b>Sum</b>	<b>-2 540 396</b>	<b>-2 540 396</b>

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipper i 2017.

## Note 19 – Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk, udekket/udisponert i investeringsregnskapet

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

Regnskapsår	Merforbruk	Mindreforbruk
2015	0	0
2016	0	0
2017	0	8 860 556
	<b>0</b>	<b>8 860 556</b>

Berlevåg kommune har ikke mer- eller mindreforbruk under egenkapitalen i balansen i perioden 2015-2016. Overskuddene i perioden er disponert.

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

Investeringsregnskapet for Berlevåg kommune er gjort opp i balanse.

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2016	0	0
2017	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 20 – Vesentlige forpliktelser for kommunen som for eksempel leasingavtaler, 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/tjenster - 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/tjenster	12	20.06.14	30.09.17	8 335,00	2 083,75	10 418,75
051829-LC01	3 Step IT Norway AS	Smartboards, samt annet IT utstyr	12	01.01.16	31.12.18	27 643,00	6 911,00	34 554,00
11128992	SG Finans AS	Cisco 2110 brannmur garanti og programvare. Inkl konsulenttj for oppsett & konfigur.	36	01.07.17	30.06.20	4 035,15	1 008,79	5 043,94
11122762	SG Finans AS	Dell servere og konsulent	36	01.05.17	30.04.20	11 307,20	2 826,80	14 134,00
11129029	SG Finans AS	25 stk Dell Latitude 5480, 3 stk Dell Docking, 12 stk Dell Optiplex 7050 SFF	60	01.07.17	30.06.22	5 546,22	1 369,22	6 915,44
A8304894	Siemens Financial Services	4 SMART 65" m/pc og elektrisk mobil	60	02.11.16	02.10.21	11 780,14	2 945,04	14 725,18
8760108	De Lage Landen Finans Norge	Frankeringsmaskin Neopost IS-350	60	01.04.12	30.03.17	1 775,00	443,75	2 218,75
8858578	De Lage Landen Finans Norge	Kopi Konica Bizhub c654 maskin	60	06.06.13	06.05.18	7 072,00	1 768,00	8 840,00
9068980	De Lage Landen Finans Norge	Kopi Bizhub C554E	60	01.04.16	30.03.21	9 426,00	2 356,50	11 783,00

**Note 21 – Gebyrfinansierte selvkosttjenester – Etterkalkyle 2017**

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
<b>Gebyrinntekter</b>	<b>8 800 000</b>	<b>8 800 000</b>
<b>Øvrige driftsinntekter</b>	<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
<b>Driftsinntekter</b>	<b>8 820 000</b>	<b>8 820 000</b>
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>5 700 000</b>	<b>5 700 000</b>

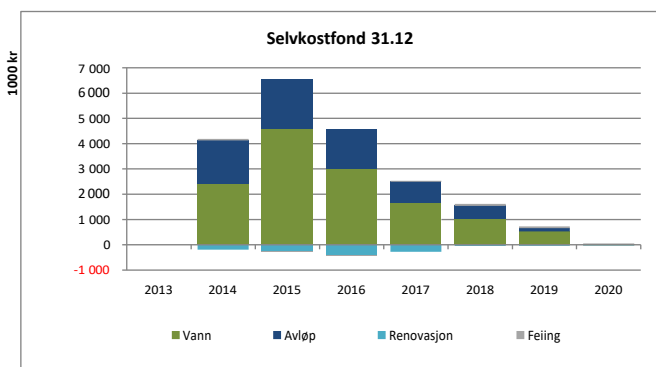
Avskrivningskostnad	1 750 000	1 580 000
Kalkulatorisk rente	0	1 140 000
Indirekte driftsutgifter (netto)	0	240 000
<b>Driftskostnader</b>	<b>7 450 000</b>	<b>8 660 000</b>
<b>Resultat</b>	<b>1 370 000</b>	<b>160 000</b>

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 årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2017 var denne lik 1,98 %.

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 2017 i sin helhet være disponert innen 2022.

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



## Samlet etterkalkyle 2017

Etterkalkylen for 2017 er basert på regnskap datert 31. januar 2018.

Etterkalkyle selvkost 2017	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Totalt
Gebyrinntekter	2 690 241	1 506 096	2 029 378	300 645	6 526 360
Øvrige driftsinntekter	73 425	18 341	0	0	91 766
<b>Driftsinntekter</b>	<b>2 763 666</b>	<b>1 524 437</b>	<b>2 029 378</b>	<b>300 645</b>	<b>6 618 126</b>
Direkte driftsutgifter	1 853 728	1 228 234	1 722 477	190 512	4 994 951
Avskrivningskostnad	1 564 946	611 510	0	0	2 176 456
Kalkulatorisk rente (1,98 %)	448 525	203 184	6 090	0	657 799
Indirekte netto driftsutgifter	272 046	243 782	165 400	95 181	776 409
Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %)	237	224	53	0	514
<b>Driftskostnader</b>	<b>4 139 481</b>	<b>2 286 934</b>	<b>1 894 019</b>	<b>285 693</b>	<b>8 606 127</b>
<b>Resultat</b>	<b>-1 375 816</b>	<b>-762 497</b>	<b>135 359</b>	<b>14 952</b>	<b>-1 988 002</b>
Kostnadsdekning i %	66,8 %	66,7 %	107,1 %	105,2 %	76,9 %
<b>Selvkostfond/fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>3 004 521</b>	<b>1 572 557</b>	<b>-397 982</b>	<b>-2 213</b>	<b>4 176 883</b>
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 375 816	-762 497	135 359	14 952	-1 988 002
+/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %)	45 915	23 612	-6 547	104	63 084
<b>Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>1 674 620</b>	<b>833 672</b>	<b>-269 170</b>	<b>12 843</b>	<b>2 251 965</b>

Etterkalkylen for 2017 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 14 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.

## Vann - 2016 til 2022

### Selvstoppstilling Vann

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Berlevåg kommune. Resultatet for 2017 ikke var kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Vann - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	3 325 738	2 690 241	3 411 000	3 104 429	3 230 802	3 922 660	3 965 667
Øvrige inntekter	289 236	73 425	15 000	15 375	15 759	16 153	16 557
<b>Driftsinntekter</b>	<b>3 614 974</b>	<b>2 763 666</b>	<b>3 426 000</b>	<b>3 119 804</b>	<b>3 246 561</b>	<b>3 938 813</b>	<b>3 982 224</b>
Driftsutgifter	1 912 525	1 853 728	1 771 094	1 851 343	1 901 329	1 952 665	2 005 387
Kapitalkostnader	1 865 742	2 013 470	2 057 761	1 478 189	1 585 114	1 687 900	1 665 172
Indirekte kostnader	275 958	272 282	280 338	287 872	295 610	303 557	311 718
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>4 054 224</b>	<b>4 139 481</b>	<b>4 109 193</b>	<b>3 617 403</b>	<b>3 782 052</b>	<b>3 944 121</b>	<b>3 982 277</b>
Kalkulatorisk rente selvkostfond	63 415	45 915	26 421	15 243	5 307	53	1
Andre utgifter/inntekter/subsidiering	1 210 013	0	0	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-1 649 264</b>	<b>-1 375 816</b>	<b>-683 193</b>	<b>-497 600</b>	<b>-535 491</b>	<b>-5 307</b>	<b>-53</b>
Selvkostfond01.01	4 590 370	3 004 521	1 674 620	1 017 848	535 491	5 307	53
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 649 264	-1 375 816	-683 193	-497 600	-535 491	-5 307	-53
Selvkostfond31.12	3 004 521	1 674 620	1 017 848	535 491	5 307	53	1

### Gebyrinntekter Vann

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 19,1 % fra 3,3 millioner kr til 2,7 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 0,6 millioner kr, fra 3,3 millioner kr i 2016 til 4,0 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,0 %.

Gebyrinntekter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
164008 Fastavgift vann, bolig	1 079 438	1 198 369	1 308 000	1 001 429	1 127 802	1 819 660	1 862 667
164018 Vannavgift bolig	954 984	1 138 876	1 138 000	1 138 000	1 138 000	1 138 000	1 138 000
164038 Fastavgift vann, næring	191 691	216 519	215 000	215 000	215 000	215 000	215 000
Øvrige gebyrinntekter	1 099 625	136 478	750 000	750 000	750 000	750 000	750 000
<b>Sum gebyrinntekter</b>	<b>3 325 738</b>	<b>2 690 241</b>	<b>3 411 000</b>	<b>3 104 429</b>	<b>3 230 802</b>	<b>3 922 660</b>	<b>3 965 667</b>
Årlig endring		-19,1 %	26,8 %	-9,0 %	4,1 %	21,4 %	1,1 %

### Øvrige inntekter Vann

Fra 2016 til 2017 ble øvrige inntekter redusert med rundt 74,6 % fra 289 tusen kr til 73 tusen kr.

Øvrige inntekter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16**** Øvrige salgsinntekter	167 908	16 970	15 000	15 375	15 759	16 153	16 557
17**** Refusjoner	121 328	56 455	0	0	0	0	0
<b>Sum øvrige inntekter</b>	<b>289 236</b>	<b>73 425</b>	<b>15 000</b>	<b>15 375</b>	<b>15 759</b>	<b>16 153</b>	<b>16 557</b>
Årlig endring		-74,6 %	-79,6 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

### Driftsutgifter Vann

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 3,1 % fra 1,9 millioner kr til 1,9 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,1 millioner kr, fra 1,9 millioner kr i 2016 til 2,0 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,8 %.

Driftsutgifter Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10**** Lønn	762 767	971 547	979 594	1 006 043	1 033 206	1 061 103	1 089 753
11**** Varer og tjenester	465 285	403 311	457 500	469 853	482 539	495 567	508 947
12**** Varer og tjenester	674 620	448 124	334 000	343 018	352 279	361 791	371 559
14**** Overføringsutgifter	9 853	30 746	0	32 429	33 305	34 204	35 127
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 912 525</b>	<b>1 853 728</b>	<b>1 771 094</b>	<b>1 851 343</b>	<b>1 901 329</b>	<b>1 952 665</b>	<b>2 005 387</b>
Årlig endring		-3,1 %	-4,5 %	4,5 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

### Kapitalkostnader Vann

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 7,9 % fra 1,9 millioner kr til 2,0 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 reduseres kapitalkostnadene med 0,2 millioner kr, fra 1,9 millioner kr i 2016 til 1,7 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 1,9 %.

Kapitalkostnader Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	1 494 382	1 564 946	1 599 748	923 950	923 950	923 950	923 950
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	68 250	133 500	222 750	222 750
Kalkulatorisk rente	371 360	448 525	430 958	405 948	387 636	369 323	351 010
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	27 054	80 041	140 028	171 877	167 462
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>1 865 742</b>	<b>2 013 470</b>	<b>2 057 761</b>	<b>1 478 189</b>	<b>1 585 114</b>	<b>1 687 900</b>	<b>1 665 172</b>
Årlig endring		7,9 %	2,2 %	-28,2 %	7,2 %	6,5 %	-1,3 %

### Indirekte kostnader Vann

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 1,3 % fra 276 tusen kr til 272 tusen kr.

Indirekte kostnader Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	275 958	272 046	279 391	286 934	294 682	302 638	310 809
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	478	478	478	478	478
Indirekte kalkulatorisk rente	0	237	469	460	450	441	431
<b>Sum indirekte kostnader</b>	<b>275 958</b>	<b>272 282</b>	<b>280 338</b>	<b>287 872</b>	<b>295 610</b>	<b>303 557</b>	<b>311 718</b>
Årlig endring		-1,3 %	3,0 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

## Selvkostfond Vann

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2023.

Selvkostfond Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond01.01	4 590 370	3 004 521	1 674 620	1 017 848	535 491	5 307	53
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-1 585 849	-1 329 901	-656 772	-482 357	-530 184	-5 254	-52
Selvkostfond31.12	3 004 521	1 674 620	1 017 848	535 491	5 307	53	1

## Gebysatser Vann

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebysatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebysatser Vann	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Normalgebyr inkl. mva.</b>	<b>kr 3 805</b>	<b>kr 4 326</b>	<b>kr 4 758</b>	<b>kr 4 328</b>	<b>kr 4 500</b>	<b>kr 5 463</b>	<b>kr 5 521</b>
<i>Årlig endring</i>		13,7 %	10,0 %	-9,0 %	4,0 %	21,4 %	1,1 %

## Avløp - 2016 til 2022

### Selvkostoppstilling Avløp

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Berlevåg kommune. Resultatet for 2017 ikke var kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Avløp - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	1 670 125	1 506 096	1 883 000	1 911 562	2 273 945	2 478 325	2 505 524
Øvrige inntekter	127 961	18 341	9 000	9 225	9 456	9 692	9 934
<b>Driftsinntekter</b>	<b>1 798 086</b>	<b>1 524 437</b>	<b>1 892 000</b>	<b>1 920 787</b>	<b>2 283 401</b>	<b>2 488 017</b>	<b>2 515 458</b>
Driftsutgifter	1 232 873	1 228 234	1 144 561	1 175 464	1 207 202	1 239 796	1 273 271
Kapitalkostnader	724 701	814 694	819 123	890 792	938 217	977 415	962 823
Indirekte kostnader	240 165	244 006	251 259	258 010	264 943	272 064	279 377
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>2 197 739</b>	<b>2 286 934</b>	<b>2 214 943</b>	<b>2 324 266</b>	<b>2 410 361</b>	<b>2 489 275</b>	<b>2 515 471</b>
Kalkulatorisk rente selvkostfond	29 353	23 612	13 323	6 388	1 258	12	0
<b>Resultat</b>	<b>-399 652</b>	<b>-762 497</b>	<b>-322 943</b>	<b>-403 479</b>	<b>-126 961</b>	<b>-1 258</b>	<b>-12</b>
Selvkostfond01.01	1 942 857	1 572 557	833 672	524 052	126 961	1 258	12
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-399 652	-762 497	-322 943	-403 479	-126 961	-1 258	-12
Selvkostfond31.12	1 572 557	833 672	524 052	126 961	1 258	12	0

### Gebyrinntekter Avløp

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 9,8 % fra 1,7 millioner kr til 1,5 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 0,8 millioner kr, fra 1,7 millioner kr i 2016 til 2,5 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 7,0 %.

Gebyrinntekter Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
164000 Avgiftspliktige gebyrer	1 670 125	1 506 096	1 883 000	1 911 562	2 273 945	2 478 325	2 505 524
<b>Sum gebyrinntekter</b>	<b>1 670 125</b>	<b>1 506 096</b>	<b>1 883 000</b>	<b>1 911 562</b>	<b>2 273 945</b>	<b>2 478 325</b>	<b>2 505 524</b>
<i>Årlig endring</i>		-9,8 %	25,0 %	1,5 %	19,0 %	9,0 %	1,1 %

### Øvrige inntekter Avløp

Fra 2016 til 2017 ble øvrige inntekter redusert med rundt 85,7 % fra 128 tusen kr til 18 tusen kr.

Øvrige inntekter Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
16**** Øvrige salgsinntekter	34 995	18 060	9 000	9 225	9 456	9 692	9 934
17**** Refusjoner	92 966	281	0	0	0	0	0
<b>Sum øvrige inntekter</b>	<b>127 961</b>	<b>18 341</b>	<b>9 000</b>	<b>9 225</b>	<b>9 456</b>	<b>9 692</b>	<b>9 934</b>
<i>Årlig endring</i>		-85,7 %	-50,9 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %	2,5 %

### Driftsutgifter Avløp

Fra 2016 til 2017 holdt driftsutgiftene seg relativt stabile. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,04 millioner kr, fra 1,23 millioner kr i 2016 til 1,27 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,5 %.

Driftsutgifter Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10**** Lønn	536 847	699 453	756 561	776 988	797 967	819 512	841 639
11**** Varer og tjenester	120 849	97 114	124 000	127 348	130 786	134 318	137 944
12**** Varer og tjenester	560 354	357 896	262 000	269 074	276 339	283 800	291 463
13**** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	0	0	2 000	2 054	2 109	2 166	2 225
14**** Overføringsutgifter	14 822	73 772	0	0	0	0	0
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 232 873</b>	<b>1 228 234</b>	<b>1 144 561</b>	<b>1 175 464</b>	<b>1 207 202</b>	<b>1 239 796</b>	<b>1 273 271</b>
<i>Årlig endring</i>		-0,4 %	-6,8 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

### Kapitalkostnader Avløp

Fra 2016 til 2017 økte kapitalkostnadene med rundt 12,4 % fra 724,7 tusen kr til 814,7 tusen kr. I perioden 2016 til 2022 øker kapitalkostnadene med 238,1 tusen kr, fra 724,7 tusen kr i 2016 til 962,8 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 4,8 %.

Kapitalkostnader Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	559 666	611 510	611 510	611 510	611 510	611 510	611 510
Avskrivningskostnad fremtidige investeringer	0	0	0	54 250	86 500	124 750	124 750
Kalkulatorisk rente	165 035	203 184	191 064	178 943	166 823	154 703	142 583
Kalkulatorisk rente fremtidige investeringer	0	0	16 550	46 089	73 384	86 452	83 980
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>724 701</b>	<b>814 694</b>	<b>819 123</b>	<b>890 792</b>	<b>938 217</b>	<b>977 415</b>	<b>962 823</b>
<i>Årlig endring</i>		12,4 %	0,5 %	8,7 %	5,3 %	4,2 %	-1,5 %



### Indirekte kostnader Avløp

Fra 2016 til 2017 økte de indirekte kostnadene med rundt 1,6 % fra 240 tusen kr til 244 tusen kr.

Indirekte kostnader Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	240 165	243 782	250 364	257 124	264 066	271 196	278 519
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	451	451	451	451	451
Indirekte kalkulatorisk rente	0	224	443	434	425	416	407
<b>Sum indirekte kostnader</b>	<b>240 165</b>	<b>244 006</b>	<b>251 259</b>	<b>258 010</b>	<b>264 943</b>	<b>272 064</b>	<b>279 377</b>
<i>Årlig endring</i>		1,6 %	3,0 %	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	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond01.01	1 942 857	1 572 557	833 672	524 052	126 961	1 258	12
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-370 300	-738 885	-309 620	-397 091	-125 703	-1 246	-12
Selvkostfond31.12	1 572 557	833 672	524 052	126 961	1 258	12	0

### Gebysatser Avløp

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebysatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebysatser Avløp	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Normalgebyr inkl. mva.</b>	<b>kr 1 868</b>	<b>kr 1 870</b>	<b>kr 2 365</b>	<b>kr 2 400</b>	<b>kr 2 855</b>	<b>kr 3 113</b>	<b>kr 3 148</b>
<i>Årlig endring</i>		0,1 %	26,5 %	1,5 %	19,0 %	9,0 %	1,1 %

## Renovasjon - 2016 til 2022

### Selvkostoppstilling Renovasjon

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Berlevåg kommune. Resultatet for 2017 ikke var kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Renovasjon - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	2 056 878	2 029 378	2 414 000	2 276 992	2 354 795	2 434 160	2 499 720
Øvrige inntekter	26 204	0	0	0	0	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>2 083 082</b>	<b>2 029 378</b>	<b>2 414 000</b>	<b>2 276 992</b>	<b>2 354 795</b>	<b>2 434 160</b>	<b>2 499 720</b>
Driftsutgifter	1 906 873	1 722 477	2 017 980	2 087 402	2 159 222	2 233 522	2 310 388
Kapitalkostnader	98 877	6 090	0	0	0	0	0
Indirekte kostnader	195 349	165 452	170 076	174 660	179 368	184 204	189 169
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>2 201 100</b>	<b>1 894 019</b>	<b>2 188 056</b>	<b>2 262 063</b>	<b>2 338 590</b>	<b>2 417 725</b>	<b>2 499 557</b>
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-5 614	-6 547	-3 096	-770	-477	-163	-2
<b>Resultat</b>	<b>-118 018</b>	<b>135 359</b>	<b>225 944</b>	<b>14 930</b>	<b>16 205</b>	<b>16 434</b>	<b>163</b>
Selvkostfond01.01	-274 351	-397 982	-269 170	-46 322	-32 162	-16 434	-163
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-118 018	135 359	225 944	14 930	16 205	16 434	163
Selvkostfond31.12	-397 982	-269 170	-46 322	-32 162	-16 434	-163	-2

### Gebyrinntekter Renovasjon

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 1,3 % fra 2,1 millioner kr til 2,0 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 0,4 millioner kr, fra 2,1 millioner kr i 2016 til 2,5 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,3 %.

Gebyrinntekter Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
164000 Avgiftspliktige gebyrer	2 056 878	2 029 378	2 414 000	2 276 992	2 354 795	2 434 160	2 499 720
<b>Sum gebyrinntekter</b>	<b>2 056 878</b>	<b>2 029 378</b>	<b>2 414 000</b>	<b>2 276 992</b>	<b>2 354 795</b>	<b>2 434 160</b>	<b>2 499 720</b>
<i>Årlig endring</i>		-1,3 %	19,0 %	-5,7 %	3,4 %	3,4 %	2,7 %

### Driftsutgifter Renovasjon

Fra 2016 til 2017 ble driftsutgiftene redusert med rundt 9,7 % fra 1,9 millioner kr til 1,7 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,4 millioner kr, fra 1,9 millioner kr i 2016 til 2,3 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,3 %.

Driftsutgifter Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
10**** Lønn	109 092	111 268	122 360	125 664	129 057	132 541	136 120
11**** Varer og tjenester	24 622	8 649	23 500	24 135	24 786	25 455	26 143
12**** Varer og tjenester	109 244	7 693	5 000	5 135	5 274	5 416	5 562
13**** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	1 657 626	1 579 808	1 867 120	1 932 469	2 000 106	2 070 109	2 142 563
14**** Overføringsutgifter	6 289	15 059	0	0	0	0	0
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 906 873</b>	<b>1 722 477</b>	<b>2 017 980</b>	<b>2 087 402</b>	<b>2 159 222</b>	<b>2 233 522</b>	<b>2 310 388</b>
<i>Årlig endring</i>		-9,7 %	17,2 %	3,4 %	3,4 %	3,4 %	3,4 %

### Kapitalkostnader Renovasjon

Fra 2016 til 2017 ble kapitalkostnadene redusert med rundt 93,8 % fra 98,9 tusen kr til 6,1 tusen kr. I perioden 2016 til 2022 reduseres kapitalkostnadene med 98,9 tusen kr, fra 98,9 tusen kr i 2016 til 0,0 tusen kr i 2022. Dette skyldes at et lagerbygg som ikke lenger er i bruk av husholdningsrenovasjonstjenesten i Berlevåg kommune er tatt ut av selvkostberegningene på tjenesteområdet.

Kapitalkostnader Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Avskrivningskostnad	87 790	0	0	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	11 088	6 090	0	0	0	0	0
<b>Sum kapitalkostnader</b>	<b>98 877</b>	<b>6 090</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Årlig endring</i>		-93,8 %	-100,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %



## ndirekte kostnader Renovasjon

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 15,3 % fra 195 tusen kr til 165 tusen kr.

Indirekte kostnader Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	195 349	165 400	169 866	174 452	179 162	183 999	188 967
Indirekte avskrivningskostnad	0	0	106	106	106	106	106
Indirekte kalkulatorisk rente	0	53	104	102	100	98	96
<b>Sum indirekte kostnader</b>	<b>195 349</b>	<b>165 452</b>	<b>170 076</b>	<b>174 660</b>	<b>179 368</b>	<b>184 204</b>	<b>189 169</b>
Årlig endring		-15,3 %	2,8 %	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	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond01.01	-274 351	-397 982	-269 170	-46 322	-32 162	-16 434	-163
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-123 632	128 812	222 848	14 160	15 728	16 271	161
Selvkostfond31.12	-397 982	-269 170	-46 322	-32 162	-16 434	-163	-2

## Gebysatser Renovasjon

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebysatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett 2018.

Gebysatser Renovasjon	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Normalgebyr inkl. mva.</b>	<b>kr 3 205</b>	<b>kr 3 214</b>	<b>kr 3 833</b>	<b>kr 3 616</b>	<b>kr 3 740</b>	<b>kr 3 865</b>	<b>kr 3 970</b>
Årlig endring		0,3 %	19,3 %	-5,6 %	3,4 %	3,3 %	2,7 %

## Feiing - 2016 til 2022

### Selvkostoppstilling Feiing

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Berlevåg kommune. Resultatet for 2017 ikke var kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

Etterkalkyle Feiing - 2016 til 2022	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gebyrinntekter	311 496	300 645	327 121	264 142	270 024	277 616	285 428
<b>Driftsinntekter</b>	<b>311 496</b>	<b>300 645</b>	<b>327 121</b>	<b>264 142</b>	<b>270 024</b>	<b>277 616</b>	<b>285 428</b>
Driftsutgifter	184 370	190 512	173 000	177 671	182 468	187 395	192 454
Indirekte kostnader	126 769	95 181	97 751	100 391	103 101	105 885	108 744
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>311 139</b>	<b>285 693</b>	<b>270 751</b>	<b>278 062</b>	<b>285 569</b>	<b>293 280</b>	<b>301 198</b>
Kalkulatorisk rente selvkostfond	-40	104	813	1 250	983	693	395
<b>Resultat</b>	<b>357</b>	<b>14 952</b>	<b>56 370</b>	<b>-13 919</b>	<b>-15 545</b>	<b>-15 664</b>	<b>-15 770</b>
Selvkostfond01.01	-2 530	-2 213	12 843	70 026	57 357	42 795	27 824
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	357	14 952	56 370	-13 919	-15 545	-15 664	-15 770
Selvkostfond31.12	-2 213	12 843	70 026	57 357	42 795	27 824	12 449

### Gebyrinntekter Feiing

Fra 2016 til 2017 ble gebyrinntektene redusert med rundt 3,5 % fra 311,5 tusen kr til 300,6 tusen kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å reduseres med 26,1 tusen kr, fra 311,5 tusen kr i 2016 til 285,4 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig reduksjon på 1,4 %.

Gebyrinntekter Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
164000 Avgiftspliktige gebyrer	311 496	300 645	327 121	264 142	270 024	277 616	285 428
<b>Sum gebyrinntekter</b>	<b>311 496</b>	<b>300 645</b>	<b>327 121</b>	<b>264 142</b>	<b>270 024</b>	<b>277 616</b>	<b>285 428</b>
Årlig endring		-3,5 %	8,8 %	-19,3 %	2,2 %	2,8 %	2,8 %

### Driftsutgifter Feiing

Fra 2016 til 2017 økte driftsutgiftene med rundt 3,3 % fra 184,4 tusen kr til 190,5 tusen kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 8,1 tusen kr, fra 184,4 tusen kr i 2016 til 192,5 tusen kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 0,7 %.

Driftsutgifter Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
11**** Varer og tjenester	8 370	8 649	12 000	12 324	12 657	12 998	13 349
12**** Varer og tjenester	0	1 863	0	0	0	0	0
13*** Tjenester som erst. kommunal tjenesteprod.	176 000	180 000	161 000	165 347	169 811	174 396	179 105
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>184 370</b>	<b>190 512</b>	<b>173 000</b>	<b>177 671</b>	<b>182 468</b>	<b>187 395</b>	<b>192 454</b>
Årlig endring		3,3 %	-9,2 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

### Indirekte kostnader Feiing

Fra 2016 til 2017 ble de indirekte kostnadene redusert med rundt 24,9 % fra 127 tusen kr til 95 tusen kr.

Indirekte kostnader Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indirekte driftsutgifter (netto)	126 769	95 181	97 751	100 391	103 101	105 885	108 744
<b>Sum indirekte kostnader</b>	<b>126 769</b>	<b>95 181</b>	<b>97 751</b>	<b>100 391</b>	<b>103 101</b>	<b>105 885</b>	<b>108 744</b>
Årlig endring		-24,9 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %	2,7 %

### Selvkostfond Feiing

Selvkostfondet forventes å være mindre enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2025.

Selvkostfond Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Selvkostfond01.01	-2 530	-2 213	12 843	70 026	57 357	42 795	27 824
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	317	15 056	57 183	-12 669	-14 562	-14 971	-15 375
Selvkostfond31.12	-2 213	12 843	70 026	57 357	42 795	27 824	12 449

### Gebysatser Feiing

Tabellen under viser fastsatte gebysatser 2016 til 2018 og budsjetterte gebysatser 2019 til 2022, gitt forutsetningene i budsjett

2018.

Gebyrstser Feiing	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Normalgebyr inkl. mva.</b>	<b>kr 720</b>	<b>kr 696</b>	<b>kr 758</b>	<b>kr 611</b>	<b>kr 625</b>	<b>kr 643</b>	<b>kr 661</b>
<i>Årlig endring</i>		-3,3 %	8,8 %	-19,3 %	2,2 %	2,8 %	2,9 %

## Note 22 – Antall årsverk/Ytelser til ledende personer

Utvikling i antall årsverk	2017	2016	2015	2014	2013
Antall årsverk	108,13	105,05	103,63	108,95	110,90
Utvikling i antall årsverk	3,08	1,42	-5,32	-1,95	-1,45

Inkl i antall årsverk er:

1 årsverk som Flyktningkoordinator, 2 årig engasjement fom 15/8-16

2 årsverk som ekstraressurser i barnehagen pga enkeltvedtak

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER:	2017	2016
Rådmann	922 419	900 800
Rådmann - Fri husleie	72 000	
Ordfører	835 742	809 804
Ordfører - møtegodtgjørelse Berlevåg Havn KF		
Varaordfører	69 103	67 484

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

Rådmannen har avtale om å få dekt 7 hjemreiser i året. I 2017 har kommunen dekt 6 reiser.

### Revisor

Berlevåg kommune kjøper revisjonstjenesten fra KomRev Nord. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Revisjon	2017	2016	2015	2014
Betaling til Finnmark kommunerevisjon*)	288 895,83	186 668,00	496 166,00	479 925,00
Betaling til KomRev Nord**)	685 250,00	510 000,00		

\*) Avviklingsoppgjør

\*\*\*) Beløpet er inkl. utgifter for en rapport utarbeidet iht til bestilling fra rådmannen (kr 158 670)

## Note 23 – Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

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

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

## Note 24 – Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

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

Foretak/samarbeid	31.12.2017	31.12.2016
Berlevåg Havn KF	44 704 755	46 594 661
	<b>44 704 755</b>	<b>46 594 661</b>

Berlevåg Havn KF tok ikke opp nye lån i 2017.

## Note 25 – Utgiftsført estimert tap på krav

Det er ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2017.

## Note 26 – Netto driftsresultat

	2017	2016
<b>Netto driftsresultat iht. årsregnskapet</b>	<b>-599 707</b>	<b>826 131</b>
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om		
- Bruk av bundne fond	-3 597 352	-4 484 602
+ Avsetning til bundne fond	614 146	809 787
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter		
<b>Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet</b>	<b>-3 582 913</b>	<b>-2 848 684</b>

Berlevåg kommune har levert refusjonskrav for ressurskrevende brukere på kr 7 752 000. Dette er inntektsført i driftsregnskapet på ansvar 3410 Institusjon, 3420 Hjemmetjenesten og 3421 Psykisk helsevern, samt balanseført mot kortsiktige fordringer på konto 2131000. Refusjonskravenes frister er etter fristen for innlevering av regnskapet, og vi vil derfor ikke få tilbakemelding angående refusjonskravet før etter at regnskapet er levert. Det kan derfor forekomme endringer.

## Note 27 – Næringsutlån

Kommunens samlede næringsutlån utgjør ved utgangen av 31.12.2017 kr 8 612 265, hvorav kr

3 148 750 knytter seg til utlån som avskrives over 10 år.

Lånenummer i balansen	IB 2017	UB 2017	Merknad
2220301 - Utlån Berlevåg Eiendomsselskap (BMN)	3 943 875,00	3 842 850,00	Betaler avdrag
2220305 - Utlån Kongsfjord Gjestehus	135 000,00	108 000,00	Betaler avdrag
2220306 - Utlån Arctic Fiskeriservice Berlevåg as	1 000 000,00	1 000 000,00 *)	
2220320 - Utlån Jim Olsen/EK fond	525 000,00	450 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220321 - Utlån Mot Berlevåg AS/EK fond, M/S Anne G	525 000,00	450 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220322 - Utlån Dypfjord AS/EK fond	175 958,00	87 400,00	10 % årlig nedskrivning
2220323 - Utlån Jarl R. Erlandsen/EK fond	118 000,00	50 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220324 - Utlån Tor Raimond Sivertsen/EK fond	33 000,00	22 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220325 - Utlån Åse Winsents/EK fond	24 000,00	12 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220326 - Utlån Berlevåg Eiendom/EK fond	28 500,00	19 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220327 - Utlån Berlevåg Eiendom/Utviklingsfond	206 100,00	159 900,00	10 % årlig nedskrivning
2220328 - Utlån Arctic Glasstudio/EK-fond	43 500,00	29 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220329 - Utlån Elena Aleksandersen/EK-fond	24 000,00	16 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220330 - Utlån Arthur AS/Utviklingsfond	175 000,00	125 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220331 - Utlån Polar Kongekrabbe/EK-fond	500 000,00	400 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220332 - Utlån Bjøruns Mathus/EK-fond	17 500,00	14 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220333 - Utlån Helløy/EK-fond	100 000,00	80 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220334 - Utlån Ole Hendrik/EK-fond	90 000,00	75 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220335 - Utlån Linefisk AS/EK-fond	40 500,00	33 750,00	10 % årlig nedskrivning
2220336 - Utlån Geir Westberg AS/EK-fond	56 000,00	48 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220337 - Utlån Hydraulikk Finnmark/EK-fond 2013	131 600,00	112 800,00	10 % årlig nedskrivning
2220338 - Utlån Steinsund ANS /EK -fond 2014	400 000,00	350 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220339 - Utlån Johnsens Kystfiske, v/L. Johnsen	168 000,00	147 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220340 - Utlån Berlefisk, EK-fond, 2014	120 000,00	105 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220341 - Utlån Jim Olsen/EK fond 2015	83 250,00	74 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220342 - Utlån Jim Olsen/EK fond 2011 M/S Jonas	304 500,00	112 665,00	Betaler avdrag
2220343 - Utlån Mot Berlevåg AS/EK fond M/S Sørvik	31 000,00	0,00	Innbetalt 2017
2220344 - Utlån Kenneth Johan AS/EK fond 2016	115 000,00	103 500,00	10 % årlig nedskrivning
2220345 - Utlån Jim Olsen/EK fond 2016	206 000,00	185 400,00	10 % årlig nedskrivning
2220346 - Utlån Winsents utvikling/EK fond 2017		400 000,00	Nytt lån 2017
	<b>9 320 283,00</b>	<b>8 612 265,00</b>	

Utlån Arctic Fiskeriservice Berlevåg AS: Den 10. oktober 2017 ble det inngått rettsforlik mellom Berlevåg kommune og Arctic Fiskeriservice AS (AFB). I rettsforliket er det satt opp flere punkt med tidsfrister på ting AFB må utføre i løpet av 2017 og 2018. I rettsforliket punkt 8 står det følgende: "ved vesentlig mislighold skal lånet på 1 mill. kr. i gjeldsbrev av 22. mai 2012 gjøres om til et ordinært lån, hvor hele lånet på 1 mill. kr. med tillegg av forsinkelsesrenter fra 21. november 2013 kan bringes til forfall med 1 dags skriftlig varsel til AFB. I et slikt tilfelle frasier AFB seg enhver rett til å fremsette noen innsigelser til gjeldsbrevet som tvangsgrunnlag. I tillegg skal støtten på 950 000 kroner tilbakebetales". Som følge av dette står lånekontoen til AFB på 1 mill. kr uendret i balansen.

## Note 28 – 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. Per i dag foreligger det ingen formell tjenesteytingsavtale med verdifastsetting mellom Berlevåg kommune og Kirkelig fellesråd i kommunen.

I tillegg til tallene nedenfor 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	2017
Ordinært tilskudd	1 648 000	1 688 000
Tilleggsbevilgning	0	
Sum tilskudd	1 648 000	1 688 000

### Verdi av tjenester som ytes til Kirkelig fellesråd i 2017

Regnskap, lønnsarbeid	25 000	25 000
IKT-tjenester og support	10 000	10 000
Kontorlokaler, renovasjon (inv.)		43 929
Kontorlokaler, Asvo	82 847	
Kontorlokaler, diverse		12 402
Kontorlokaler, husleie		38 500
Vaktmester og adm, anslag	10 000	
Andre bokførte utgifter		0
Prestebolig, dir. utgifter	22 438	18 544
	<b>150 285</b>	<b>148 375</b>

**Verdi tilskudd og tjenesteyting**                      **1 798 285**                      **1 836 375**

Prestekontoret flyttet fra ASVO til Storgata 25 mai/juni 2017. Der disponerer menighetsrådet 2 kontorer, samt tilgang til kjøkken og toalett, samt at de har tilgang til møterom i 1. etasje.

Berlevåg kommune betalte for kontorlokaler hos ASVO første halvår. Disse ble utgiftsført i 2016.

### Bakgrunn:

### Merknader:

## **43/18 Årsmelding 2017 for Berlevåg kommune**

Arkivsak-dok. 18/00441-1  
Arkivkode.  
Saksbehandler Vibeke Richardsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	14.06.2018	43/18
2 Kommunestyret	14.06.2018	23/18

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Årsmelding 2017 for Berlevåg kommune tas til orientering

### **Vedlegg:**

Årsmelding 2017

**Saksframstilling:**

**Bakgrunn:**

**Merknader:**



## **44/18 Kulturmidler våren 2018**

Arkivsak-dok. 17/00653-3  
Arkivkode. 233  
Saksbehandler Siv Efraimsen

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	17.04.2018	19/18
2 Formannskapet	14.06.2018	44/18

**Formannskapet har behandlet saken i møte 17.04.2018 sak 19/18**

### **Møtebehandling**

Saken utsettes til kommunestyremøte i juni.

### **Votering**

Enstemmig vedtatt.

### **Vedtak**

Saken utsettes til kommunestyremøte i juni.

### **Saksfremlegg**

### **Forslag til vedtak/innstilling:**

Saken fremmes uten innstilling.

### **Vedlegg:**

Oversikt over søknader.  
Statutter for tildeling.

## **Saksframstilling:**

### **Bakgrunn:**

Etter statuttene for tildeling av kulturmidler skal det tildeles kulturmidler to ganger i året med søknadsfrist 1. april og 1. september.

Ved søknadsfristens utløp 1. april 2018 hadde vi mottatt 4 søknader. Vi har mottatt 1 søknad etter søknadsfristens utløp.

Det gjenstår kr 20 000,- på fondet for tildeling av kulturmidler.

### **Merknader:**