

KONSOLIDERT REGNSKAP 2021

17. februar 2022



Berlevåg kommune

KONSOLIDERT REGNSKAP 2021

Ifølge kommuneloven § 14-6 første ledd skal kommunene utarbeide konsolidert regnskap. Det vil si at kommunen skal utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 10-1 første ledd. Et konsolidert årsregnskap skal gi kommunestyret oversikt over kommunens samlede økonomi og ressursbruk. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen som en økonomisk enhet, uavhengig av organisering.

Regnskapet skal settes opp etter budsjett- og regnskapsforskriften av 07.06.2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Det konsoliderte regnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå. Transaksjonene og mellomværende mellom enhetene skal elimineres, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk.

I kommunens konsoliderte regnskap nedenfor er det Berlevåg kommunes og Berlevåg Havn KF regnskap som er slått sammen.

KONSOLIDERT	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT	2021	Budsjett	Budsjett	2020
Rammetilskudd	-70 062 291,00	-69 726 000	-66 481 000	-67 968 725,00
Inntekts- og formuesskatt	-29 752 410,29	-27 861 000	-26 794 000	-25 530 556,04
Eiendomsskatt	-8 503 039,00	-8 517 000	-9 002 000	-8 209 320,20
Andre skatteinntekter	-117 636,00	-118 000		-117 636,00
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-284 051,00	-237 000	-939 000	-1 157 005,00
Overføringer og tilskudd fra andre	-27 476 473,17	-28 270 599	-19 212 599	-32 187 452,21
Brukerbetalinger	-5 676 190,68	-5 418 658	-4 948 658	-5 290 318,77
Salgs- og leieinntekter	-26 861 891,54	-24 195 500	-23 959 500	-33 522 175,69
Sum driftsinntekter	-168 733 982,68	-164 343 757	-151 336 757	-173 983 188,91
Lønnsutgifter	82 760 148,38	81 825 933	73 861 733	77 261 705,09
Sosiale utgifter	9 216 343,25	9 357 182	11 855 682	9 213 063,57
Kjøp av varer og tjenester	55 600 994,71	53 764 300	41 402 654	52 718 999,21
Overføringer og tilskudd til andre	12 465 052,02	11 115 500	7 537 346	12 171 215,16
Avskrivninger	16 941 510,57	16 943 000		14 085 176,38
Sum driftsutgifter	176 984 048,93	173 005 915	134 657 415	165 450 159,41
Brutto driftsresultat	8 250 066,25	8 662 158	-16 679 342	-8 533 029,50
Renteinntekter	-479 737,78	-528 000	-1 159 000	-955 063,73
Utbytter	-2 567 464,00	-2 561 000	-3 130 000	-3 192 612,00
Renteutgifter	5 175 359,18	5 600 000	6 245 000	5 657 936,20
Avdrag på lån	12 767 406,00	12 873 000	12 503 000	12 153 240,00
Konserniinterne avdrag	0,00			0,00
Netto finansutgifter	14 895 563,40	15 384 000	14 459 000	13 663 500,47
Motpost avskrivninger	-16 941 510,57	-16 943 000	0	-14 085 176,38
Netto driftsresultat	6 204 119,08	7 103 158	-2 220 342	-8 954 705,41
Overføring til investering	4 853,00	0	0	2 402,00
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	162 462,92	938 000	-1 772 000	3 483 444,16
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-4 474 173,91	-8 041 158	3 952 342	4 805 120,52
Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	0,00	0	0	-2 268 461,38
Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0	0	2 932 200,11
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-4 306 857,99	-7 103 158	2 180 342	8 954 705,41
Fremført til inndekning i senere år	1 897 261,09	0	-40 000	0,00

Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

KONSOLIDERT REGNSKAP	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Bevilgningsoversikt investering	2021	budsjett	budsjett	2020
Investeringer i varige driftsmidler	52 034 561,40	58 338 000	32 125 000	112 893 218,82
Tilskudd til andres investeringer	0,00	0	0	0,00
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	379 911,00	381 000	416 000	417 819,00
Avdrag på lån	11 755 016,00	11 755 000	0	780 740,00
Konserninterne avdrag	0,00	0	0	0,00
Sum investeringsutgifter	64 169 488,40	70 474 000	32 541 000	114 091 777,82
Kompensasjon for merverdiavgift	-736 180,00	-890 000	-25 000	-14 122 531,94
Tilskudd fra andre	-15 158 679,66	-15 142 000	0	-1 498 994,20
Salg av varige driftsmidler	-59 991,00	-60 000	0	-96 746,00
Salg av finansiell anleggsmidler	0,00	0	0	0,00
Utdelinger fra selskaper	0,00	0	0	0,00
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0	0	-54 000,00
Bruk av lån	-48 559 237,37	-54 685 000	-32 100 000	-95 262 934,11
Bruk av konserninterne lån	0,00	0	0	0,00
Sum investeringsinntekter	-64 514 088,03	-70 777 000	-32 125 000	-111 035 206,25
Videreutlån	0,00	0	0	850 772,11
Bruk av lån til videreutlån	0,00	0	0	-850 772,11
Avdrag på lån til videreutlån	814 713,00	815 000	815 000	781 380,00
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 388 184,50	-1 387 000	-600 000	-1 553 176,95
Netto utgifter videreutlån	-573 471,50	-572 000	215 000	-771 796,95
Overføring fra drift	-4 853,00	0	0	-2 402,00
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	866,00	0	0	1 166,00
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-373 369,30	-418 000	-631 000	-988 111,19
Dekning av tidligere års udekket beløp	1 295 427,43	1 293 000	0	0,00
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	918 071,13	875 000	-631 000	-989 347,19
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	1 295 427,43

KONSOLIDERT REGNSKAP	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap	
Bevilgningsoversikt investering per prosjekt	2021	budsjett	Avvik	budsjett	2020
Garasje Kongsfjord	0,00	0		0	268 965,61
Vannledningsnett BVG/H-rutekai	13 424 285,38	15 000 000	1 575 715	11 000 000	1 417 240,74
Avløp - oppgradering ledningsnett	0,00	0	0	0	1 180 317,42
VA-nettet Kongsfjord	13 900 264,12	14 500 000	599 736	6 400 000	1 976 537,90
Vannverk Berlevåg	8 464 054,30	8 600 000	135 946	8 600 000	573 641,20
Spylevogn		394 000	394 000	0	0,00
Detaljplan Berlevåg Industripark	1 177 407,00	1 976 000	798 593	0	0,00
Berlevåg Basseng/Flerbruksbygg	1 756 091,74	2 575 000	818 908	0	65 050 948,84
Skileikelanlegg/Sykkelbane	13 113,00	21 000	7 887	125 000	0,00
Tak helsesenteret	-108 108,00	-107 000	1 108		1 040 543,00
Nye gatelys	0,00	0	0	0	521 695,00
Kunstgressbane	294 998,00	295 000	2		6 625 552,63
Havnelager påkostning	75 790,50	76 000	210	0	478 851,55
Prosjektering Utbygging Revnes	303 527,59	255 000	-48 528	0	0,00
Krabbemottak/industribygg	12 687 837,77	14 707 000	2 019 162	3 000 000	18 396 486,14
Flytebrygge Kongsfjord Havn	45 300,00	46 000	700	3 000 000	0,00
Dampskipskai oppgradering					814 414,61
Bak kai Lerøy					7 007 690,58
Havneutbygging Fiskerikai/Vestre side					386 804,20
Lerøy Norway Seafoods Berlevåg					6 213 218,20
Flytting av pumpehus					940 311,20
	52 034 561,40	58 338 000,00	6 303 438,60	32 125 000,00	112 893 218,82

Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

KONSOLIDERT BUDSJETTOVERSIKT	Regnskap	
	2021	2020
A .Anleggsmidler	790 176 478,99	756 276 602,03
I. Varige driftsmidler	564 285 603,77	530 691 763,12
1. Faste eiendommer og anlegg (2.27)	553 523 103,16	518 004 518,83
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	10 762 500,61	12 687 244,29
II. Finansielle anleggsmidler	20 251 220,22	21 993 680,91
1. Aksjer og andeler (2.21)	14 581 216,00	14 201 305,00
2. Obligasjoner (2.29)		
3. Utlån (2.22+2.23)	5 670 004,22	7 792 375,91
III. Immatrielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler (2.20)	205 639 655,00	203 591 158,00
B. Omløpsmidler	80 081 240,16	90 002 502,62
I. Bankinnskudd (2.10)	49 287 637,53	58 088 353,26
II. Finansielle omløpsmidler		
1. Aksjer og andeler (2.18)		
2. Obligasjoner (2.11)		
3. Sertifikater (2.12)		
4. Derivater (2.15)		
III. Kortsiktige fordringer	30 793 602,63	31 914 149,36
1. Kundefordringer (2.13+2.14)	10 271 747,36	7 969 588,41
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)	5 241 329,68	12 397 640,81
3. Premieavvik (2.19)	15 280 525,59	11 546 920,14
SUM EIENDELER	870 257 719,15	846 279 104,65
C. Egenkapital	-248 539 644,08	-230 422 911,44
I. Egenkapital drift	-42 553 974,25	-48 762 946,33
1. Disposisjonsfond (2.56)	-31 379 877,24	-35 854 051,15
2. Bundne driftsfond (2.51)	-13 071 358,10	-12 908 895,18
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.5900)	1 897 261,09	0,00
II. Egenkapital investering	-1 206 180,29	-283 256,16
1. Ubundne investeringsfond (2.53)	-994 861,19	-1 368 230,49
2. Bundne investeringsfond (2.55)	-211 319,10	-210 453,10
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (2.5970)	0,00	1 295 427,43
III. Annen egenkapital	-204 779 489,54	-181 376 708,95
1. Kapitalkonto (2.5990)	-199 982 760,63	-176 579 980,04
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)	-4 796 728,91	-4 796 728,91
D. Langsiktig gjeld	-597 724 990,00	-592 734 131,00
I. Lån	-394 264 670,00	-376 548 805,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)	-394 264 670,00	-376 548 805,00
2. Obligasjonslån (2.41+2.42)	0,00	0,00
3. Sertifikatlån (2.43)	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)	-203 460 320,00	-216 185 326,00
E. Kortsiktig gjeld	-23 993 085,07	-23 122 062,21
I. Kortsiktig gjeld	-23 993 085,07	-23 122 062,21
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-10 645 490,47	-9 962 272,20
2. Likviditetslån (2.31)	0,00	0,00
3. Derivater (2.34)	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-12 603 473,16	-12 177 098,04
5. Premieavvik (2.39)	-744 121,44	-982 691,97
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-870 257 719,15	-846 279 104,65
Memoriakonto	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler (2.91)	7 531 271,64	13 037 509,01
II. Andre memoriakonti (2.92)	23 610,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-7 554 881,64	-13 037 509,01

NOTER TIL KONSOLIDERT REGNSKAP, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4:

Note 1 Enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav a:

Følgende enheter inngår i det konsoliderte årsregnskapet:

- 962388108 Berlevåg kommune
- 913570898 Berlevåg Havn KF

For flere noter henvises til årsregnskapet for Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF

Note 2 Enheter som er utelatt, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav b:

Det er ingen enheter som er utelatt etter § 10-3

Note 3 Enheter som har kommet til eller gått ut, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav c:

Det er ingen enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte årsregnskapet siden forrige regnskapsår.

Note 4 Regnskapsopplysninger, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav d:

Det er ingen regnskapsopplysninger om enheter som er nevnt i note 2 og 3 som har betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Note 5 Interkommunalt samarbeid, budsjett- og regnskapsforskriften § 10-4 bokstav e:

Kommunen er ikke knyttet til et interkommunalt samarbeid som ikke er egne rettssubjekt, og kan derfor ikke legge frem andelen av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld eller egenkapital som er av vesentlig betydning for vurderingen av kommunens økonomiske utvikling og stilling.

Note 6 Regnskapsprinsipper

Det konsoliderte regnskapet 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 nullet ut 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 7 Pensjon

Generelt om pensjonsordningene

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond:

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	616 246,00	1 208 763,00
Tilført premiefondet i løpet av året	9 409 027,00	968 312,00
Bruk av premiefondet i løpet av året	-1 544 180,00	-1 233 072,00
Innestående på premiefond 31.12	8 481 093,00	944 003,00

Regnskapsføring av pensjon:

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl. § 14-6, 2. ledd nr c).

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98%/1,22%	2,48 %	

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 035 934	7 722 575
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 009 087	7 395 136
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-6 811 463	-7 726 865
	Adminstrasjonskostnad	407 315	480 589
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	7 640 873	7 871 435
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	14 562 931	9 395 829
C	Årets premieavvik (B-A)	6 922 058	1 524 394

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	14 562 931	9 395 829
C	Årets premieavvik	-6 922 058	-1 524 394
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	2 949 882	1 359 549
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	10 590 755	9 230 984
G	Pensjonstrekk ansatte	1 410 839	1 359 549
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	9 179 916	7 871 435

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	10 564 228	11 706 337
	Årets premieavvik	6 922 058	1 524 394
	Sum amortisert premieavvik dette året	-2 949 882	-1 359 549
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	14 536 404	11 871 182
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	14 536 404	11 871 182

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse		2021	2020
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	12 594 170	23 240 661
	Årets premieavvik	-6 922 058	-1 524 394
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-7 851 445	-9 122 096
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-2 179 333	12 594 171
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	203 460 320	216 185 327
	Pensjonsmidler	205 639 655	203 591 156
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

Note 8 Arbeidskapital, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10 bokstav a:

Balanseregnskapet :	31.12.2021	31.12.2020	Endring
2.1 Omløpsmidler	80 081 240	90 002 503	
2.3 Kortsiktig gjeld	23 993 085	23 122 062	
Arbeidskapital	56 088 155	66 880 440	-10 792 285

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	167 705 502	
Inntekter investeringsregnskap	15 954 851	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	54 023 104	
Sum anskaffelse av midler	237 683 457	237 683 457
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	159 242 408	
Utgifter investeringsregnskap	51 611 968	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	32 115 128	
Sum anvendelse av midler	242 969 505	242 969 505
Anskaffelse - anvendelse av midler		-5 286 048
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)		5 506 237
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap		-10 792 285
Endring arbeidskapital i balansen		-10 792 285
Differanse (forklares nedenfor)		0

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

Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

Note 9 Endring i regnskapsprinsipp, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10 bokstav c):

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. Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipper i 2021.

	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	31.12.2021	31.12.2020
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-4 796 728	-4 796 728
Sum	-4 796 728	-4 796 728

Note 10 Varige driftsmidler, budsjett- og regnskapsforskriften §5-11, bokstav a:

KONSOLIDERT REGNSKAP	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01	435 750,00	15 721 157,86	43 817 866,31	362 829 803,81	200 912 282,44	5 638 251,69		629 355 112,11
Årets tilgang		308 111,00	45 300,00	38 613 994,54	13 067 155,86	0,00		52 034 561,40
- herav overført fra egne KF								0,00
Årets avgang								0,00
- herav overført til egne KF								0,00
Anskaffelseskost 31.12	435 750,00	16 029 268,86	43 863 166,31	401 443 798,35	213 979 438,30	5 638 251,69	0,00	681 389 673,51
Akk avskrivninger 31.12	261 450,00	5 648 084,64	21 313 863,12	54 907 485,21	34 897 586,43			117 028 469,40
Netto akk. og rev. nedskrivninger		75 600,00						75 600,00
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	261 450,00	5 723 684,64	21 313 863,12	54 907 485,21	34 897 586,43	0,00	0,00	117 104 069,40
Bokført verdi pr. 31.12	174 300,00	10 305 584,22	22 549 303,19	346 536 313,14	179 081 851,87	5 638 251,69	0,00	564 285 604,11
Herav finansielle leieavtaler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Årets avskrivninger	87 150,00	1 529 056,69	2 190 741,68	9 079 171,13	4 055 391,06			16 941 510,56
Årets nedskrivninger		0,00		653 290,51	731 460,95			1 384 751,46
Årets reverserte nedskrivninger		0,00						
Korr anl.middel gr.		-1 001 838,16	78 455,56	957 001,06				33 618,46
Tap ved salg av anleggsmidler		0,00						
Gevinst ved salg av anleggsmidler		0,00						
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		

Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
Vannledningsnettet BVG/H-rute kai	20 499 328,03	13 424 285,38	15 000 000,00	33 923 613,41	13 424 285,38
VA-nettet Kongsfjord	2 435 437,10	13 900 264,12	14 500 000,00	16 335 701,22	13 900 264,12
Vannverk Berlevåg	966 830,80	8 464 054,30	8 600 000,00	9 430 885,10	8 464 054,30
Spylevogn VA	0,00	0,00	394 000,00	0,00	0,00
Detaljplan Berlevåg Industripark	0,00	1 177 407,00	1 976 000,00	1 177 407,00	1 177 407,00
Berlevåg Basseng/Flerbruksbygg	131 421 670,17	1 756 091,74	2 575 000,00	133 177 761,91	1 756 091,74
Skillekeanlegg/Sykkelbane	0,00	13 113,00	21 000,00	13 113,00	13 113,00
Tak helsesenteret	1 922 424,50	-108 108,00	-107 000,00	1 814 316,50	-108 108,00
Kunstgressbane	6 642 446,38	294 998,00	295 000,00	6 937 444,38	294 998,00
Havnelager påkostning	3 728 460,74	75 790,50	76 000,00	3 804 251,24	75 790,50
Prosjektering Utbygging Revnes	0,00	303 527,59	255 000	303 527,59	303 527,59
Krabemottak/industribygg	21 285 253,98	12 687 837,77	14 707 000	33 973 091,75	12 687 837,77
Flytebrygge Kongsfjord Havn	0,00	45 300,00	46 000	45 300,00	45 300,00
SUM INVESTERING 2021	188 901 851,70	52 034 561,40	58 338 000	240 936 413,10	52 034 561,40
FINANSIERING AV INVESTERINGER:					
Bruk av lån		-47 263 809,94			
Mva kompensasjon		-736 180,00			
Tilskudd		-3 570 000,00			
Andre inntekter		-464 571,46			
Bruk av ubundne investeringsfond		0,00			
SUM FINANSIERING 2021		-52 034 561,40			

Merforbruk, fremført til inndekning i senere år **0,00**

Note 11 Aksjer og andeler, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11 bokstav b:

Selskapets navn	REGNSKAP 2021	REGNSKAP 2020	Eierandel
Aksjer og andeler kommunen:			
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	6 489 253,00	6 112 411,00	
ØFAS	500 000,00	500 000,00	7,68 %
VARANGER KRAFT A/S	200 000,00	200 000,00	6,25 %
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	45 000,00	11,11 %
SÅGAT-SÅMIID ÀVIISA AS	50,00	50,00	0,02 %
KOMREV NORD IKS	35 000,00	35 000,00	0,70 %
Aksjer og andeler Berlevåg Havn KF			
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	12 613,00	9 544,00	
BERLEVÅG BUNKERS AS	30 000,00	30 000,00	100,00 %
SUM	14 581 216,00	14 201 305,00	

Note 12 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11 bokstav d:

Det er ikke registrert noen markedsbaserte finansielle omløpsmidler i regnskapet for 2021.

Note 13 Sikring, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11 bokstav e:

Det er ingen finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som er regnskapsført etter reglene om sikring i regnskapet for 2021.

Note 14 Garantier, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav d:

Kommunen har ingen garantiansvar etter regnskapsforskriftens § 5-12, bokstav d

Note 15 Salg av aksjer klassifisert som anleggsmidler, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13 bokstav c

Det er ikke solgt aksjer som er klassifisert som anleggsmidler i 2021.

Note 16 Lån og leieforpliktelser, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav a:

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Berlevåg Havn KF	Konsolidert regnskap	Gj.snt. løpetid (år)	Gj.snittlig rente
<i>Lån til egne investeringer</i>					
Kommunalbanken	131 143 580	44 514 190	175 657 770	19,66	1,54
KLP Banken	129 527 790	85 360 124	214 887 914	32,05	1,48
Lån til videreutlån	3 718 986		3 718 986	10,28	0,73
Sum bokført langsiktig gjeld	264 390 356	129 874 314	394 264 670		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021	Gjennomsnt rente
Langsiktig gjeld med fast rente	57,90 %	1,67 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:	42,10 %	1,22 %

Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

Note 17 Minimumsavdrag, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12 bokstav b:

Sum avskrivninger i året	2021	16 941 510,57
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1 2021		530 691 763,12
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder		5 638 251,69
Sum lånegjeld pr. 1/1	2021	376 548 805,00
Lån til utlån og forskuttering		5 288 715,00
Sum lånegjeld pr. 1/1 - 2021 etter fratrukk		371 260 090,00
Minste tillatte avdrag i	2021	11 979 172,79
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i	2021	12 767 406,00

RESULTAT:

Kommunen har betalt nok avdrag i året

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Note 18 Bundne fond, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13 bokstav a:

Berlevåg Havn KF har ingen bundne fond, så oversikten nedenfor er fra kommunens regnskap:

Bundne driftsfond - kap. 251	2021	2020
Beholdning pr.01.01	12 908 895,18	9 425 451,02
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	4 217 937,03	2 365 510,93
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet		
Avsetning til bundne driftsfond	4 380 399,95	5 848 955,09
Beholdning pr. 31.12	13 071 358,10	12 908 895,18

Bundne investeringsfond - kap. 255	2021	2020
Beholdning pr.01.01	210 453,10	209 287,10
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet		
Avsetning til bundne investeringsfond	866,00	1 166,00
Beholdning pr. 31.12	211 319,10	210 453,10

Bundne fond	Beholdning	Avsetninger	Bruk av fond	Bruk av	Beholdning
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	kr 2 569 775	149 130	1 281 644		kr 1 437 261
Øremerka statstilskudd	kr -	0	0		kr -
Næringsfond/Kraftfond	kr 6 570 395	43 908	585 050		kr 6 029 253
Øvrige bundne driftsfond	kr 3 768 725	4 187 362	2 351 243		kr 5 604 844
Sum	kr 12 908 895	kr 4 380 400	kr 4 217 937	kr -	kr 13 071 358
Bundne investeringsfond					
Husbankmidler (mottatte avdrag startlån)	kr 57 420	kr -	kr -		kr 57 420
Fond Tilluktsrom	kr 127 354	kr 866	kr -		kr 128 220
Øvrige bundne investeringsfond	kr 25 679	kr -	kr -		kr 25 679
Sum	kr 210 453	kr 866	kr -		kr 211 319

Konsolidert regnskap 2021 Berlevåg kommune

Andre fond i det konsoliderte regnskapet.

Disposisjonsfond - kap. 256	2021	2020
Beholdning pr.01.01	35 854 051,15	31 048 930,63
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet		
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	5 642 911,55	770 575,65
Avsetning til disposisjonsfond	1 168 737,64	5 575 696,17
Beholdning pr. 31.12	31 379 877,24	35 854 051,15

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2021	2020
Beholdning pr.01.01	1 368 230,49	2 356 341,68
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	376 842,00	1 043 347,19
Avsetning til ubundne investeringsfond	3 472,70	55 236,00
Beholdning pr. 31.12	994 861,19	1 368 230,49

Note 19 Netto driftsresultat:

	2021	2020
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	6 204 119,08	-8 954 705,41
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan		
- Bruk av bundne fond	-4 217 937,03	-2 365 511,00
+ Avsetning til bundne fond	4 380 399,95	5 848 955,00
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler		
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter		
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	6 366 582,00	-5 471 261,41

Note 20 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

I følge budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15 bør det i note opplyses om forhold ved regnskapets slutt med betinget utfall.

Det er ingen forhold ved regnskapets slutt om har betinget utfall etter balansedagen.

Det er heller ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2021.

Note 21 Kapitalkonto

	DEBET		KREDIT
		1.1 2021 Saldo (kapital)	176 579 980,04
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	52 034 561,40
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	16 941 510,57	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 532 828,64		
Salg aksjer/andeler		Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler		Oppskrivning av aksjer/andeler	0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån	48 850,00	Utlån - sosiale utlån	137 130,00
Avdrag på utlån - andre utlån	2 367 815,00	Utlån - andre utlån	663 000,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	14 990,50	Avdrag på eksterne lån	25 337 135,00
Avskrivning på utlån - andre utlån	469 400,00	Korrigerigert i året	33 618,46
Bruk av lånemidler	48 559 237,37	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	379 911,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	0,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1 906 741,00	Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP		Endring pensjonsmidler KLP	16 680 244,00
Nedskrivning eksterne lån	21 446,19	Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån	
31.12.2021 Balanse (kapital)	199 982 760,63		
	271 845 579,90		271 845 579,90