

Formannskapet

Dato: 28.11.2023 10:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil evt.
på e-post .
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 27.11.2023

For leder i Formannskapet,

Saksliste

Saker til behandling

15/23 Berlevåg Eiendomsselskap AS - Utredning og anbefaling for fremtidig veivalg	3
16/23 Kapitaltilførsel til Berlevåg næringsutvikling AS	9
17/23 Behov for tilleggsbevilgning for soknet i 2023	11
18/23 Utsettelse av ny alminnelig eiendomsskattetaksering	13
19/23 Økonomiplan 2024-2027 og årsbudsjett 2024 for Berlevåg kommune	20



Berlevåg kommune
- Heftig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00180-15
Saksbehandler Kjell Valter Sivertsen

Saksgang
Formannskapet

Møtedato

BERLEVÅG EIENDOMSSELSKAP AS - UTREDNING OG ANBEFALING FOR FREMTIDIG VEIVALG

Forslag til vedtak/innstilling:

Berlevåg eiendomsselskap avvikles etter gjeldende regler og boligmassen føres tilbake til kommunen. Lånegjeld til selskapet reforhandles inn i kommunal portefølje. Teknisk drift overtar administrasjon og oppfølging av bygningsmassen med tilført midler tilsvarende dagens vakante ressurs.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Bakgrunn:

Teknisk sjef har fått i oppdrag på vegne av ledergruppen å lage en liten utredning som omhandler boligselskapet og veivalg fremover som leder fram til en anbefaling.

Saksframstilling:

Ledergruppen har søkt juridisk bistand for å kunne belyse ulike tilnærminger til hva som tjener Berlevåg kommune best mulig, men denne har ingen entydige konklusjoner. Det skisseres flere retninger som trenger ytterligere utdyping ved vei valg.

Skatteetaten har belyst noen av de økonomiske sidene som omhandler beskatning av aktiva i selskapet ved en evt. overføring fra AS til kommunen.

Dersom Berlevåg Eiendomsselskap AS blir avvirket og det er en positiv egenkapital i selskapet på avviklingstidspunktet vil det da oppstå et såkalt likvidasjonsutbytte i selskapet som skal utdeles til Berlevåg kommune. Dette vil da regnes som vederlag ved realisasjon av kommunens aksjer i eiendomsselskapet. Dersom vederlaget er høyere enn kommunens kostpris for aksjene vil det oppstå en gevinst ved realisasjon av kommunens aksjer i eiendomsselskapet. Da Berlevåg kommune er en skattefri organisasjon blir det ikke aktuelt å skattlegge Berlevåg kommune for denne gevinsten ved realisasjon av aksjene.

Som det fremgår foran vil eiendomsselskapet bli skattlagt for gevinst ved salg av boligene og eiendomsselskapet kan tilsvarende få skattemessig fradrag for tap dersom noen av boligene selges med tap. Dersom alle eiendommene blir solgt til Berlevåg kommune som er selskapets eneaksjonær, må eiendommene selges til markedspris som om de var solgt til utenforstående kjøpere. I denne forbindelse anbefales det å få foretatt en takst av eiendommene. Dersom eiendommene blir solgt til under markedspris, kan det bli aktuelt å uttaks beskatte selskapet for differansen mellom salgssum og markedspris, jfr. skatteloven § 5-2 første ledd som følger:

Dersom eiendommene, eller noen av eiendommene, blir overført vederlagsfritt fra selskapet til kommunen, blir selskapet i sin helhet og uttaks beskattet for markedsprisen, jfr. skatteloven § 5-2 første ledd, som det fremgår ovenfor.

Dagens økonomiske situasjon legger noen føringer på hva som er mulig og realistisk.

Berlevåg eiendomsselskap ble i sin tid opprettet som et kommunalt eid aksjeselskap for å tilby utleieboliger i Berlevåg til en fornuftig pris. Selskapet skulle forvalte kommunens boliger og drive eiendomsutvikling. Selskapet fikk overført fra kommunen en del, men ikke alle, kommunale boliger. Selskapet har siden det ble startet bygget noen få enheter for flyktninger og omsorgstrengende. Selskapet har i dag 18 leiligheter fordelt på 9 eiendommer. Problemet er at selskapet ikke har midler til å sikres videre drift på en fornuftig måte. Selskapet har gjeld i DnB, skylder kommunen penger, har et stort vedlikeholdsetterslep, har minst to leiligheter som i lang tid har stått ubrukt (manglende inntekt) og husleiepriser som ikke svarer til selskapets inntektsbehov.

Hvor mange boliger er det snakk om?

BERLEVÅG EIENDOMS Utleiebøliger 2023

Oversikt over takst pr eiendom og snitt pr km2 utifra areal og dagens utleiepris

Gårds og bruksnummer		BRA m2	Takst des.12	Kjøpesum før tilskudd	Takst 2023		Sum leieinnt	Snitt pr m2	
J.M. Withsgate 3A/B (Gnr. 11 Bnr 545)	2 boenheter	308,0	1 050 000		1 500 000		15 673,00	50,89	Inkl.strøm
W.Grundtsgate 2 (Gnr 11 Bnr 727)	2 leiligheter	193,0	75 000		900 000		12 390,00	64,20	Delvis dekket strøm
Østergate 11 (Gnr 11 Bnr 768)	2 leiligheter	176,0	450 000		1 800 000		15 800,00	89,77	Ekst.strøm
Østregate 9 (Gnr 11 Bnr 767)	2 leiligheter	176,0	400 000		1 800 000		15 800,00	89,77	Ekst.strøm
Lagmannsgata 15 (Gnr. 11 Bnr. 364)	2 leiligheter	199,0		2 500 000	4 100 000	Kjøpt mars 2013	14 500,00	72,86	Inkl.strøm
Aga Larsensvei 8 Bnr 1017	2 boenheter	195,0		6 504 000	5 600 000	Bod 10m2 pr bolig	21 500,00	110,26	Delvis dekket strøm
Aga Larsensvei 26 Gnr. 11 bnr 910	2 boenheter	108,0		2 750 000	2 400 000		14 975,00	138,66	Inkl.strøm
Aga Larsensvei 31 Gnr. 11 bnr 912	2 boenheter	108,0		2 750 000	2 800 000	Bod 12 m2 pr bolig	16 105,00	149,12	Inkl.strøm
Vikaveien 4A og B Gnr 11 bnr 621	2 boenheter	156,0		5 247 000	4 000 000		18 000,00	115,38	Ekst.strøm
			1 975 000	19 751 000	24 900 000				

Aga Larsens vei 8 - Tilskudd Husbanken kr.1.900.000

Aga Larsens vei 26 og 31 har mottatt følgende samlet:
Mva refusjon kr. 1.127.963
Tilskudd Husbanken 860.000*2

Vikaveien 4 A/B fikk fra Husbanken kr. 1.482.000

Når man i sin tid bestemte seg for å selge «Blå-bruket», så tok man i realiteten ett veivalg for selskapet. Mye av inntekten falt bort og en har ikke klart å utvikle driften i en positiv retning.

Styrets leder har sendt et brev til kommunen med en rekke forslag til hvordan selskapet skal kunne oppnå forsvarlig drift. Tiltakene innebærer betydelige utgifter for kommunen, herunder ettergivelse av gjeld (til kommunen); overføring av lån selskapet har hos DnB til kommunen; overføring av resterende kommunale boliger til selskapet; salg av én eiendom; justering av husleiepriser; samt utvidelse av aksjekapitalen.

Det opplyses videre at selskapet opererer i et marked preget av lave (om enn svakt økende de siste årene) eiendomspriser. De boligene som selges til takst er som regel godt vedlikeholdt.

I praksis har det ikke blitt bygget boliger i Berlevåg siden 1990-tallet (med et par unntak ifm. forsikringsoppgjør).

Regnskapet for selskapet viser en negativ utvikling over flere år som kan aktualisere spørsmålet om fortsatt drift er hensiktsmessig, da selskapet taper penger.

Som nevnt ovenfor, er det tvilsomt om vilkårene for konkurs er oppfylt, da Berlevåg kommune allerede har investert NOK 10.000.000 i aksjekapital i dette selskapet hvilket betyr at kommunen må vurdere nøye om dette skal settes på spill ved en begjæring om oppbud. Aksjeinnskuddet defineres normalt som «fellesskapets» midler, og dersom utleie av boligene i tillegg har som formål å gi for eksempel vanskeligstilte i kommune et boligtilbud, så vil avvikling av tilbudet i alle fall utad, normalt medføre betydelig støy og usikkerhet, noe som ikke er ønskelig.

Oppløsning og sletting av et aksjeselskap er regulert i aksjelovens kapittel 16, og må gjøres i to trinn. Først må generalforsamlingen beslutte at det skal oppløses. Neste

trinn er at generalforsamlingen beslutter sletting. Begge trinn må meldes til Foretaksregisteret. Tiden mellom disse to trinnene kalles normalt avviklingsperioden, der styret forbereder avviklingen av selskapet.

Oppløsning av selskapet med tilbakeføring av eiendeler til kommunen, vil nok være den mest realistiske løsningen. Lånegjelden vil måtte reforhandles og tas inn i egen portefølje.

Driften og ettersyn av eiendommene vil kunne løses internt med administrasjon av utleie osv., men kommunen vil overta eiendommer som herunder beskrives å ha et betydelig vedlikeholdsbehov.

Dette vedlikeholdsbehovet vil naturlig nok vil kreve tilsvarende ressurser fra kommunen som for selskapet, og i tillegg en mulig omfordeling av arbeidsoppgaver hos enkelte ansatte/avdelinger i kommunen. Vi snakker her i størrelsesorden minimum en ekstra driftsoperatør/vaktmester, samt ressurser til administrasjon. Totalt med lønn, sosiale utgifter og pensjon vil det være om lag 400 000,- i året, som bør tilføres teknisk drift for å sikre en god oppfølging.

I tillegg kommer midler til vedlikehold og renovering av boligmassen. Her må en lage en status og prioriteringsliste over objektene.

På sikt bør en vurdere å selge noen objekter for lettere å kunne ivareta sine forpliktelser, men dette må gjøres med kløkt, slik at man ikke ødelegger boligmarkedet.

Vi bør og ha i tankene den industriutviklingen vi legger til rette for her i Berlevåg, med tanke på behov for boliger. Uansett så vil det vær bedre at dette serves av private, og at kommunen ikke konkurrerer i det private markedet.

Berlevåg kommune bør holde seg til sine kjerneoppgaver og beholde og vedlikeholde boliger for de lovpålagte oppgaver som tilhører enhver kommune, samt kunne tilby boliger til grupper der vi sliter med å rekruttere fagfolk med spesialkompetanse.

Det prinsipielle spørsmål eier må ta stilling til, er hva eier ønsker med selskapet.

Dersom vi ønsker at selskapet skal oppløses, så innebærer dette som tidligere nevnt, at alle eiendeler enten selges eller overføres i sin helhet til eier. Det er også mulig i en avviklingsprosess å overta visse eiendommer og selge andre. Valgt løsning har ulike konsekvenser skatte -og avgiftsmessig.

For det tilfellet at kreditorene ved en avvikling ikke kan gis full dekning, så må selskapet melde oppbud.

Om eier ønsker at selskapet skal drives videre, så må ulike tiltak iverksettes på kort sikt. Selskapets likviditet er kritisk, og selskapet har gått med underskudd i flere år. Selskapet må gjennomgå alle leieavtaler med det for øyet å skaffe økte inntekter. I tillegg må alle selskapets kostnader reduseres. Dette innebærer reforhandling av alle selskapets avtaler med det formål å få bedre betingelser og lavere kostnader.

Selskapets aksjekapital må i tillegg styrkes, dette kan i første omgang skje ved at eier konverterer alle sine fordringer om til aksjekapital. Dette vil forbedre selskapets likviditet noe da betjening av denne gjelden opphører. I tillegg bør eier vurdere å øke selskapets aksjekapital ved kontantinnskudd i størrelsesorden 500 000,-.

På noe lengre sikt må selskapet vurdere å selge eiendom som ikke skaper inntekter, samt at kommunen vurderer å kjøpe tilbake boliger som i utgangspunktet skal dekke andre lovpliktige kommunale oppgaver som for eksempel utleie til vanskeligstilte ol.

Økonomiske betraktninger og aktivitet bør danne grunnlag for beslutning slik ståa er pr i dag. Strategiske vurderinger og fremtidige utviklinger er vanskelig å møte, når det ikke finnes midler i selskapet. Selskapet har heller ikke evnet til å omstille driften for å bedre økonomien.

Tall og status omkring økonomien til selskapet pr. november 2023:

		Pr. 01.11.2023
Gjeld og fordringer, Husbank m.fl.		-12 841 942,54,- Pr. måned
Forsikringer	KLP Skadeforsikring - årlig	140 000,- 11 700,-
Lån	Husbanken og DNB (varier noe)	77 110,18,-
Kommunale utgifter		31 800,-
Strøm	Estimert til ca. pr mnd. Totalt est. Pr. måned	11 000,- 131 610,18,-
Inntekter utleie	Noe ledig og noe trenger oppussing	124 870,-

	Opplysninger om lån og avdrag pr mnd	Avdrag	renter	Total
2200	Husbanken lånenr 10 - 16716937/1/1	2 467,00	5 227,05	7 694,05
2210	Husbanken lånenr 20 - 16716937/3/1	2 471,00	5 234,19	7 705,19
2211	Husbanken lånenr 16717532-2	5 419,00	8 249,03	13 668,03
2212	Husbanken lånenr 16717531-4	4 461,00	6 764,69	11 225,69
2221	DnB lån 1213.98.37469	17 972,00	18 845,22	36 817,22
	SUM	32 790,00	44 320,18	77 110,18

Det står tre boliger som er ledige. Den tredje ble ledig nå denne måneden. En del av boligene er inkl. strøm. Det er pr september betalt kr. 109.113 i strøm på utleieboligene så langt i år.

Ett alternativ som må unngås er konkurs. Kommunen vil da tape både kontroll og styring, og all egenkapital vil være tapt. Aktiva i selskapet vil bli solgt til en langt lavere pris, og en vil forrykke hele boligmarkedet, samtidig som en ikke lengere har styring og medvirkning på boliger for. Bl.a. vanskeligstilte og pleietrengende.

Hva ønsker kommunen med selskapet?

Skal det være en pådriver for boligutviklingen i Berlevåg?

I så fall: har selskapet noen mulighet til å bli en relevant aktør? Når Revnes kommer og arbeiderne vil strømme på – er Berlevåg Eiendomsselskap i stand til å være en del av løsningen på det voksende boligmarkedet?

Kan Berlevåg eiendomsselskap være garantisten for rimelige og attraktive boliger for kommunens nyansatte?

Om Berlevåg eiendomsselskap ikke er en slik aktør i dag, er det noen mulighet for at selskapet vil kunne spille en eller flere av disse rollene i fremtiden?

Hvis svaret er NEI på disse spørsmålene, så har selskapet ingen vesentlig funksjon. Da kan og bør det med fordel oppløses.

Avslutningsvis med tanke på kommunens økonomiske ståsted, samt selskapets dårlige økonomiske likviditet med økt rentebelastning osv. og lav inntekt, vil nok det beste være å overføre alt tilbake og oppløse selskapet.

Denne løsningen er håndterbar, men til slutt vil det være en politisk vurdering om strategiske valg og hva en eventuelt kan ta seg råd til eller ikke.

Merknader:



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00342-3
Saksbehandler Kjell Richardsen

Saksgang
Formannskapet

Møtedato

Kommunestyret

KAPITALTILFØRSEL TIL BERLEVÅG NÆRINGSUTVIKLING AS

Forslag til vedtak/innstilling:

Forskuttert beløp på kr 150 000 innvilget i sak38/23 omgjøres fra lån til tilskudd.
Finansiering ved bruk av disposisjonsfond gjelder fortsatt.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Berlevåg Næringsutvikling AS kan innfri forskuttet beløp innen forfallsdato, men da vil selskapets likviditet være betydelig svekket. Selskapet vil ikke være i stand til å starte arbeidet etablering av et hovedprosjekt for Berlevåg Industripark AS. Tilførsel av ny kapital til selskapet vil da være avgjørende for etablering av hovedprosjekt Berlevåg Industripark AS.

Ved å omgjøring forskuttet beløp pålydende kr 150 000 fra lån til tilskudd, vil Berlevåg Næringsutvikling AS være i stand til å starte arbeidet med hovedprosjektet.

Storskala hydrogen- og ammoniakkproduksjon kan gi Berlevåg et mulige industrieventyr. Det er viktig at arbeidet med planlegging begynne nå. Hovedprosjektet skal løpe i minimum 3 år, etablering av selskapet Berlevåg Industripark AS og ansettelse av en daglig leder viktige faktorer for hovedprosjektet.

Etableringsprosessen for hovedprosjekt vil kreve ekstern konsulentbistand til utforming av prosjektskisse og søknad til Innovasjon Norge.

Som tilleggsopplysning kan nevnes at Berlevåg Næringsutvikling AS har pr. 1.11.2023 kr 246 999 innestående på konto.

Bakgrunn:

Kommunestyret innvilget i sak 38/23,15.06.2023 å forskuttere Berlevåg Næringsutvikling AS med kr 150 000 for dekking av utestående faktura fra Ernst & Young AS.

Merknader:



Berlevåg kommune
- Hefstig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00613-1
Saksbehandler Arild Hammeren

Saksgang
Formannskapet

Møtedato

Kommunestyret

BEHOV FOR TILLEGGSBEVILGNING FOR SOKNET I 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Skriv inn forslag til vedtak

Berlevåg sokn ber med dette en tilleggsbevilgning på 82403,21,- for å kunne dekke inn merforbruk i 2022

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Saksframstilling:

Behov for tilleggsbevilgning ble behandlet i formannskapet 29.11.2022 sak 40/22 der følgende vedtak fattet:

Saken sendes i retur. Ny sak fremmes når menighetsrådet har oversikt over den likvide situasjon vedr punkt 1-4. Punkt 5 overføres til økonomiplan.

Det regnskapsmessige resultatet for 2022 viser et underskudd på 82403,21 etter at regnskapet er blitt korrigert juni og september 2023 i forhold til fondsbruk. Korrigeringen og regnskapsavslutningen er gjort i tett dialog men KomRev Nord for å få en klarhet i bruk av innsamlende fondsmidler til å dekke et underskudd.

Bakgrunn:

Merknader:



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00630-1
Saksbehandler Maria Kristiansen

Saksgang
Formannskapet

Møtedato
28.11.2023

UTSETTELSE AV NY ALMINNELIG EIENDOMSSKATTETAKSERING

Forslag til vedtak/innstilling:

Ny alminnelig eiendomsskattetaksering utsettes inntil videre. Eiendomsskattekontoret igangsetter arbeidet med planlegging av og gjennomføring av ny alminnelig taksering etter årsskiftet 2023/2024.

Vedlegg:

KS-veileder - Kostnader ved taksering for eiendomsskatteformål

Bakgrunn:

I henhold til eiendomsskatteloven skal det gjennomføres en alminnelig taksering av alle eiendommene som det skal skrives ut eiendomsskatt på hvert tiende år, jf. eiendomsskatteloven § 8 A-3 annet ledd, første punktum. Slik omtaksering skal tilpasse takstene til dagens prisnivå innenfor de ulike eiendomskategoriene.

Første alminnelige taksering i Berlevåg kommune ble gjennomført i 2013, når man innførte eiendomsskatt på tidligere verk og bruk. Det ble siden innført eiendomsskatt på alle eiendommer i kommunen fra og med 2018. I og med at man da ikke foretok en retaksering av tidligere verk og bruk ble takstene generelt justert slik at det gjenspeilet et tenkt takstnivå i 2013. Det ble i samråd med takstnemnda for eiendomsskattesaker innhentet takstfaglig bistand for å finne riktig takstnivå.

Tiårsperioden for de nåværende takstene er utgått, og kommunestyret vedtok i fjor å utsette ny alminnelig omtaksering.

Saksframstilling:

Kommunestyret har mulighet til å bruke eiendomsskattetakstene ut over tiårsperioden, og således utsette alminnelig taksering dersom det foreligger «*særlege tilhøve*», jf. eiendomsskatteloven § 8 A-3 annet ledd. Kommunen har vært i en svært økonomisk presset situasjon den siste tiden, og det har ikke vært rom for en såpass stor ekstrautgift som en omtaksering vil medføre. For å kompensere for manglende omtaksering vedtok kommunestyret å justere opp takstene med 10 % fra 2023. Eiendomsskattekontoret har mottatt minimalt med klager i forbindelse med kontorjusteringen, så det antas at økningen ikke har vært uakseptabel blant Berlevågs innbyggere.

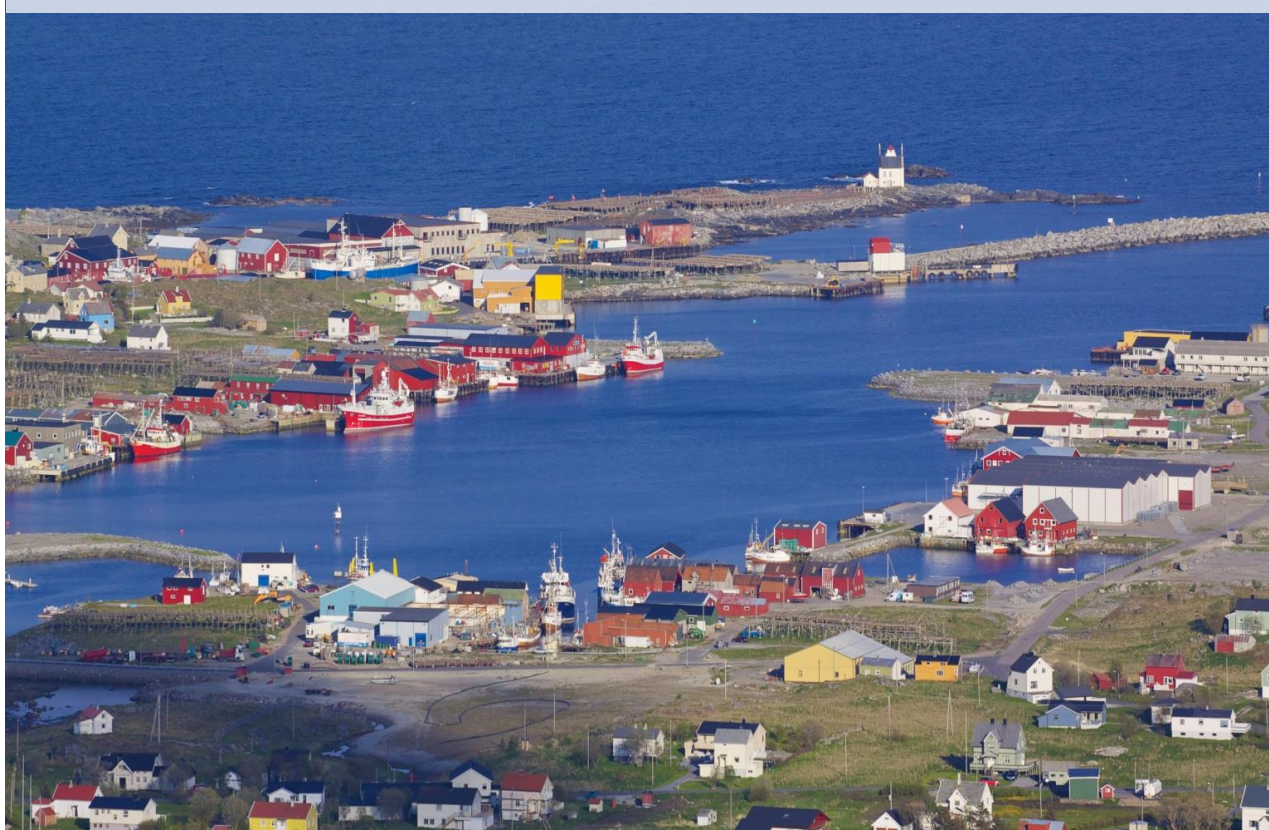
Per i dag er det snakk om 345 fritidseiendommer og 77 næringseiendommer som er gjenstand for eiendomsskatteutskrivning og som da vil måtte takseres på nytt. Ved takseringsrunden i 2017/2018 påløpte det en takseringskostnad på gjennomsnittlig 1 000 kroner eks. mva. per takstobjekt. For tiden brukes Skatteetatens boligverdi som grunnlag for utskrivning av eiendomsskatt på *boligeiendommer*. Dersom kommunestyret ønsker å gå bort fra denne verdsettelsesmetoden vil utgiften bli enda større, da det i så tilfelle vil bli behov for å takserer ytterligere 531 objekter.

KS har utarbeidet en veileder om kostnader ved taksering. Denne er vedlagt, og sier noe om hva man kan forvente av utgifter. Veilederen er ikke oppdatert, så det må påregnes at beløpene er noe høyere i dag.

Det foreslås på bakgrunn av dette å utsette ny, alminnelig taksering et år til. Eiendomsskattekontoret foreslår at arbeidet med planlegging og gjennomføring av ny alminnelig omtaksering igangsettes snarest etter årsskiftet. Prosessen med innhenting av tilbud på takseringsjobben er tidkrevende, og det vil måtte påregnes at det går mye tid til både anbudsprosessen og selve takseringsarbeidet.



Kostnader ved taksering for eiendomsskatteformål



Utarbeidet av KS Eiendomsskatteforum

v/fagrådsleder Helge Høve
helge.hove@ibestad.kommune.no
November 2016

Innholdsfortegnelse

1. Bakgrunn	3
2. Om undersøkelsen.....	3
3. Hva viste undersøkelsen?.....	4
3.1 Kostnader pr skatteobjekt.....	4
3.2 Kostnader pr innbygger.....	4
3.3 Kostnader kommunal taksering/bruk av formuesgrunnlagene	4
3.4 Kostnaden med innføring av eiendomsskatt/omtaksering.....	5

1. Bakgrunn

Et av de viktigste spørsmål som stilles opp når en kommune skal gjennomføre taksering som grunnlag for eiendomsskatt, er hva koster det? Dette gjelder uavhengig av om det er første gangs taksering eller alminnelig omtaksering.

På bakgrunn av at KSE får mange spørsmål om temaet, har KSE gjennomført en undersøkelse om takseringskostnader som kan være en veiledning for deltakerkommunene.

2. Om undersøkelsen

Undersøkelsen ble gjennomført i årsskiftet 2015/2016 der vi spurte kommuner som har gjennomført taksering ved innføring av eiendomsskatt eller alminnelig taksering i løpet av 2014 og 2015. Vi spurte om følgende:

- Er takseringen gjennomført ifm. innføring av eiendomsskatt eller en alminnelig omtaksering?
- Totalt antall skatteobjekter som har fått ny takst?
- Dersom Skatteetatens formuesgrunnlag ble valgt, hvor mange boligeiendommer ble verdsatt etter denne alternative metoden?
- Ble Matrikkelen helt eller delvis oppdatert i forbindelse med takseringen?
- Ble Matrikkelen oppdatert ved bruk av
 - a) kommunens egne ansatte?
 - b) eksternt firma/ansatte?
- Kostnader ved oppdatering av Matrikkelen?
- Kostnader i forbindelse med kjøp av eventuell programvare/fagsystem?
- Samlet andre kostnader inkl. kjøp av takseringstjenester, juridiske tjenester, møter i nemndene etc.?
- Interne lønnskostnader? (disse kan anslås, men ta med pensjon og arbeidsgiveravgift)
- Andre kostnader som ikke er tatt med ovenfor?

Vi fikk svar fra 22 kommuner (derav en kommune med så avvikende tall at den ikke er med i sammendraget).

3. Hva viste undersøkelsen?

På grunn av at kostnadene til taksering i en kommune blir regnskapsført på forskjellige steder, vil det kreve noe arbeid for å få fram kostnadene. Noen kostnader vil heller ikke eksakt framgå av regnskapet (for eksempel lønn fast ansatte) og må derfor beregnes.

Vi registrerte at det var stor variasjon i kostnadene. Det betyr at resultatet må tolkes med en forsiktighet, og vil være beheftet med en viss grad av usikkerhet.

3.1 Kostnader pr skatteobjekt

- Varierer mellom 250 og 1.500 kr
- Gjennomsnitt ca 800 kr pr objekt
- Flest i området 700 til 1.000 kr

3.2 Kostnader pr innbygger

I en tidlig fase vil ikke kommunene ha oversikt over antall skatteobjekter. Vi har derfor beregnet kostnader pr innbygger da det er en sammenheng mellom innbyggere og skatteobjekt.

- Varierer mellom 100 og 1.500 kr
- Gjennomsnitt ca 600 kr pr innbygger

3.3 Kostnader kommunal taksering/bruk av formuesgrunnlagene

- Kommunal taksering
 - Gjennomsnitt pr objekt 865 kr
- Bruk av Skatteetatens formuesgrunnlag
 - Gjennomsnitt pr objekt 750 kr

Forskjellen var mindre enn vi hadde forventet, men det er få kommuner vi har tall for, slik at det er usikkerhet omkring kostnadene.

3.4 Kostnaden med innføring av eiendomsskatt/omtaksering

- Innføring av eiendomsskatt
 - Gjennomsnitt pr objekt 820 kr
- Alminnelig omtaksering
 - Gjennomsnitt pr objekt 710 kr

Forskjellen var mindre enn vi hadde forventet, men også her er det få kommuner vi har tall for, slik at det er usikkerhet omkring kostnadene.

Resultatet av undersøkelsen framgår av excel-fil som er vedlegg til denne veilederen.

-oOo-

Vedlegg

Kontoradresse: Haakon VII's gate 9, 0161 Oslo
Postadresse: Postboks 1378 Vika, 0114 Oslo
Telefon: 24 13 26 00
E-post: ks@ks.no
Nettside: www.ks.no

Bilde forside: Scanstockphoto.com



Berlevåg kommune
- Hefstig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00535-2
Saksbehandler Vibeke Richardsen

Saksgang
Formannskapet

Møtedato

Kommunestyret

ØKONOMIPLAN 2024-2027 OG ÅRSBUDSJETT 2024 FOR BERLEVÅG KOMMUNE

Forslag til vedtak/innstilling:

Det vedlagte forslaget til økonomiplan 2024-2027 fastsettes som det framgår av eget dokument. Økonomiplan 2024-2027 gir rammer for drift og investeringer i årsbudsjettet for 2024.

Budsjett og økonomiplan 2024-2027 vedtas med de mål og premisser for kommunens tjenesteproduksjon som framgår av budsjettdokumentet.

Rådmannen får fullmakt til å innarbeide de økonomiske konsekvensene av det vedtatte årsbudsjettet i økonomiplanen.

Følgende spesifikke tiltak ligger i tallmaterialet:

Skatteanslaget settes for 2024 til kr 30 717 000.

I samsvar med eiendomsskatteloven §§ 2 og 3 skal følgende utskrivningsalternativ benyttes for skatteåret 2024:

- Eiendomsskatt skrives ut på faste eiendommer i hele Berlevåg kommune, jf. esktl. § 3 bokstav a

Den alminnelige eiendomsskattesatsen for 2024 settes til 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd. Satsene differensieres ved at den sats som skal gjelde for boligeiendommer og fritidseiendommer settes til 4 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a.

Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte eiendomsskattevedtekter.

For skatteåret 2024 videreføres fritaket for eiendomsskatt på eiendommer tilhørende institusjoner og stiftelser som tar sikte på å gagne en kommune, et fylke eller staten, samt bygning som har historisk verdi for eiendomsskatt, jf. esktl. § 7 a og b. Med bygninger av historisk verdi menes i utgangspunktet bygninger som er automatisk fredet eller vedtaksfredet etter kulturminneloven, men kommunestyret vurderer også andre bygninger med særskilt arkitektonisk og/eller kulturhistorisk verdi etter søknad.

Nyoppført bygning som helt eller delvis brukes som bolig fritas etter eiendomsskatteloven § 7 c i 10 år fra det året bygningen stod ferdig, eller til kommunestyret endrer eller opphever fritaket.

Eiendomsskatten for boliger, næring, energianlegg og landbrukseiendommer skal betales i fire terminer (mars, mai, september og november), mens eiendomsskatten for fritidseiendommer betales i to terminer (mai og november), jf. esktl. § 25.

Ved utskrivning av eiendomsskatt på boliger skal formuesgrunnlag benyttes, jf. esktl. § 8 C-1.

Ordførergodtgjørelsen fastsettes i henhold til «Forskrift om rettigheter til godtgjøring og velferdsgoder for folkevalgte, vedtatt 24.9.20

Forslag til driftsbudsjett vedtas, jf. økonomisk oversikt drift (§ 5-6) og bevilgningsoversikt drift (§5-4) vedlagt i saksframlegget, herunder mål og premisser for bevilgningene.

Forslag til investeringsbudsjett vedtas, jf. bevilgningsoversikt investering (§ 5-5) vedlagt i saksframlegget, herunder mål og premisser for bevilgningene.

Kommunestyret vedtar at administrasjonen kan ta opp et lån på NOK 5 000 000 til å finansiere egne investeringer, jfr. KL § 14-15 om lån til egne investeringer.

Låneopptaket settes til en løpetid på 40 år.

Rådmannen delegeres fullmakt til å ta opp lån og godta lånevilkår.

Følgende finansielle måltall (handlingsregler) vedtas for planperioden:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter 2 %
- Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter 8 %
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter 120 %

Vedlegg:

Økonomiplan 2024-2027 og årsbudsjett 2027 for Berlevåg kommune
Budsjettnotat og arbeidsdokument for Berlevåg Sokn 2024-2027
Budsjettnotat for Kommunale Gebyrer
Gebyrregulativ 2024
Prisliste for 2024

Saksframstilling:

Se egen saksutredning (vedlegg) – Økonomiplan 2024-2027 og årsbudsjett 2024 for Berlevåg kommune.

Bakgrunn:

Merknader:

Kommunale gebyrer - Budsjett 2024

Berlevåg kommune beregner kommunale gebyrer i tråd med forskrift om beregning av selvkost.

Selvkost innebærer at ekstrakostnadene som kommunen påføres ved å produsere en bestemt tjeneste skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene.

En annen sentral begrensning i kommunens handlingsrom er at overskudd fra det enkelte år skal tilbakeføres til abonnentene eller brukerne i form av lavere gebyrer innen de neste fem årene.

Dette betyr at hvis kommunen har bokført et overskudd som er eldre enn fire år, må dette brukes til å redusere gebyrene i det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2019 i sin helhet være disponert innen 2024.

Utfordringer med selvkostbudsjettet

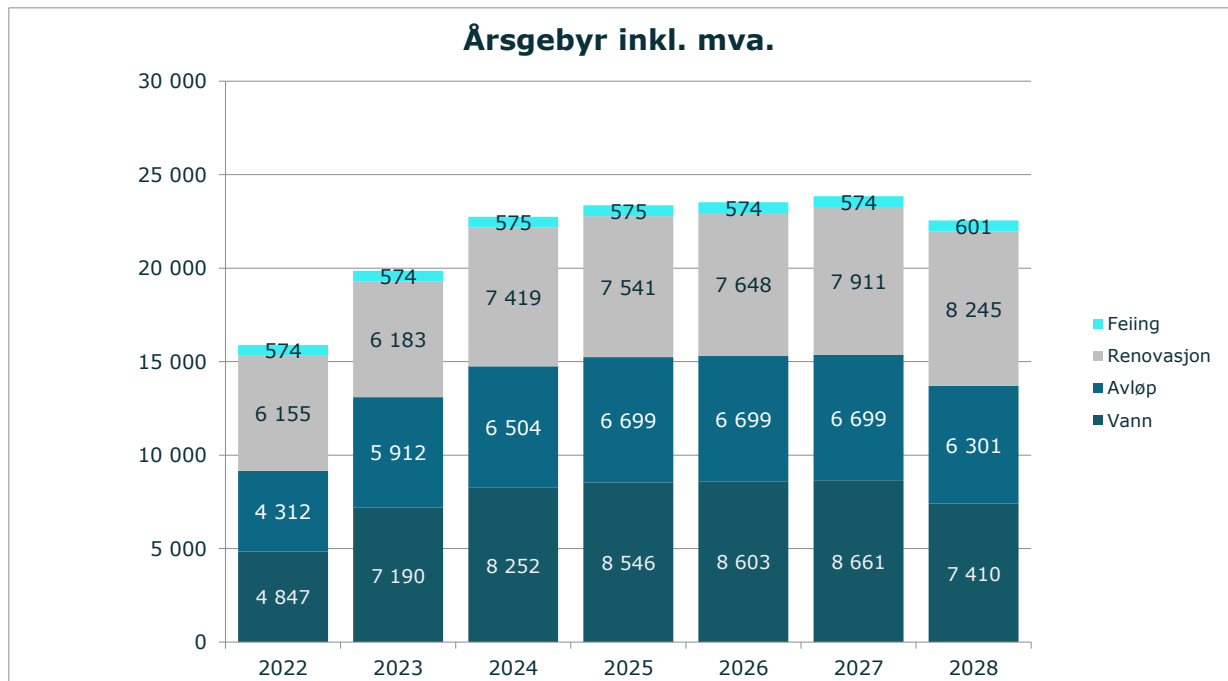
Det er en rekke faktorer som påvirker selvkostresultatet og som ligger utenfor kommunens kontroll. De viktigste faktorene er budsjettårets forventede kalkylerente (5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng), kapasitetsbegrensninger ved gjennomføring av planlagte prosjekter, samt usikre utgifter og inntekter. I sum fører dette til at det er utfordrende å treffe med budsjettet.

Generelle forutsetninger

Kalkylerenten er anslått å bli 4,77 % i 2024. Budsjettet er utarbeidet den 25. august 2023. Tallene for 2022 viser endelig etterkalkyle, tallene for 2023 er prognostiserte verdier, mens tallene for 2024 til 2027 er budsjett-/økonomiplan. Ved behov for ytterligere grunnlagstall og beregningsmetoder henvises det til kommunens selvkostmodell Momentum Selvkost Kommune.

Gebyrutvikling for vann, avløp, renovasjon og feiing

Fra 2023 til 2024 foreslås en samlet gebyrøkning på rundt 14,6 %, hvor renovasjon øker mest i prosent med 20,0 %. I perioden 2022 til 2027 øker samlet gebyr med kr 7 958, fra kr 15 888 i 2022 til kr 23 846 i 2027. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig gebyrøkning på 8,5 %. Gebyrseksemplene for vann og avløp er basert på et årlig vannforbruk på 150 kubikkmeter. Gebyrsatsene er inkl. mva.



Gebyrendring fra året før	2024	2025	2026	2027	2028
Vann	14,8 %	3,6 %	0,7 %	0,7 %	-14,4 %
Avløp	20,0 %	3,0 %	0,0 %	0,0 %	-5,9 %
Renovasjon	20,0 %	1,7 %	1,4 %	3,4 %	4,2 %
Feiing	0,2 %	0,0 %	-0,2 %	0,0 %	4,8 %
Samlet endring	14,6 %	2,7 %	0,7 %	1,4 %	-5,4 %

Berlevåg kommune benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune til for- og etterkalkulasjon av kommunale gebyrer. Modellen benyttes for tiden av flere enn 300 norske kommuner og selskap.

Forslaget til gebyrsatser for 2024 er utarbeidet av Berlevåg kommune i samarbeid med Momentum Solutions AS som har mer enn 19 års erfaring med selvkostberegninger og rådgivning og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost.

Vann - 2022 til 2028

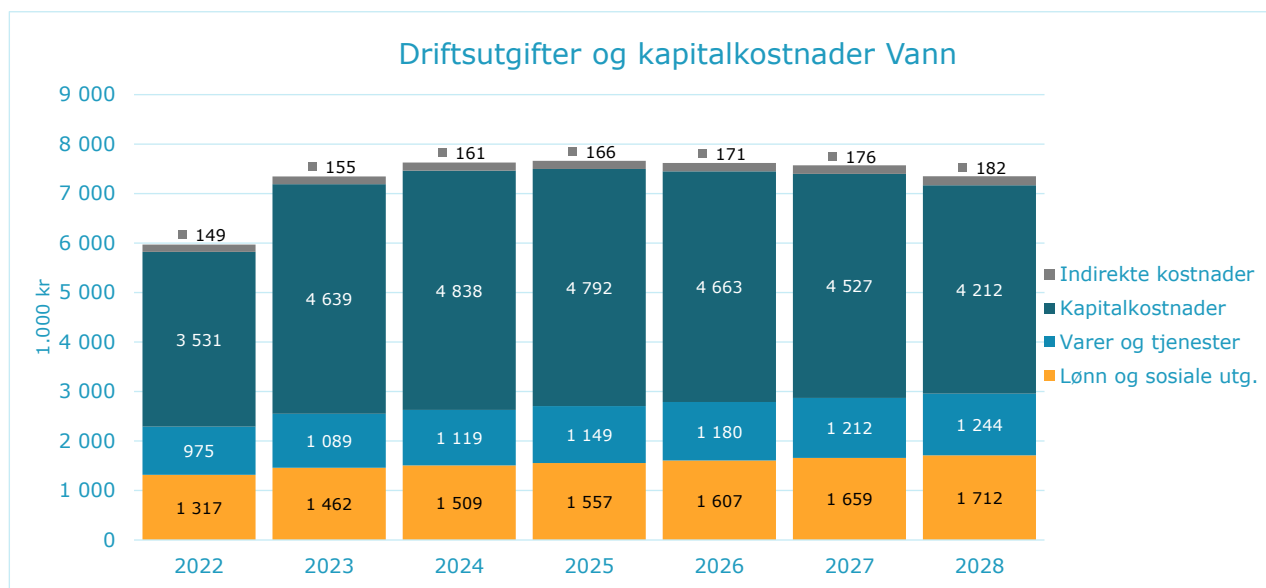
Gebyrsetter - Vann 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for vann i Berlevåg kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2024 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 3 750 kroner og forbruksgebyret bør settes til 30,01 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 8 252 kroner for en standardabonnent med årlig vannforbruk på 150 m³.

Gebyrsetter, Vann (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abonnent)	3 506	3 506	3 750	4 063	4 125	4 188	3 630
Endring, abonnementsgebyr		0,0 %	7,0 %	8,3 %	1,5 %	1,5 %	-13,3 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	8,94	24,56	30,01	29,89	29,85	29,83	25,20
Endring, forbruksgebyr		174,7 %	22,2 %	-0,4 %	-0,1 %	-0,1 %	-15,5 %
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	4 847	7 190	8 252	8 546	8 603	8 661	7 410
Endring fra året før		48,3 %	14,8 %	3,6 %	0,7 %	0,7 %	-14,4 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Vann

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for vann i Berlevåg kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 3,82 %, hvorav kapitalkostnadene øker mest med omtrent 199 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 63,44 % av de totale kostnadene og forventes å reduseres med 0,6 millioner kr fra 2024 til 2028.

Selvkostoppstilling Vann

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 317	1 462	1 509	1 557	1 607	1 659	1 712
11*** Varer og tjenester	341	469	482	495	508	522	536
12*** Varer og tjenester	634	620	637	654	672	690	708
14*** Overføringsutgifter	27	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 318	2 551	2 627	2 706	2 787	2 870	2 956
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	1 575	2 013	2 040	2 100	2 073	2 045	1 816
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	1 956	2 626	2 798	2 692	2 590	2 481	2 396
Sum kapitalkostnader	3 531	4 639	4 838	4 792	4 663	4 527	4 212
Indirekte kostnader (drift og kapital)	149	155	161	166	171	176	182
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-44	-95	-95	-97	-100	-102	-105
Gebyrgrunnlag	5 954	7 250	7 531	7 566	7 521	7 471	7 245
Gebyrinntekter	3 708	6 711	7 916	8 045	8 069	8 094	7 017
Selvkostresultat	-2 246	-539	385	479	548	624	-229
Selvkost dekningsgrad i %	62,28 %	92,57 %	105,11 %	106,32 %	107,28 %	108,35 %	96,84 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	1 187	-1 056	-1 654	-1 339	-911	-391	229
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 246	-539	385	479	548	624	-229
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	2	-59	-70	-50	-28	-4	5
Selvkostfond 31.12	-1 056	-1 654	-1 339	-911	-391	229	5

Avløp - 2022 til 2028

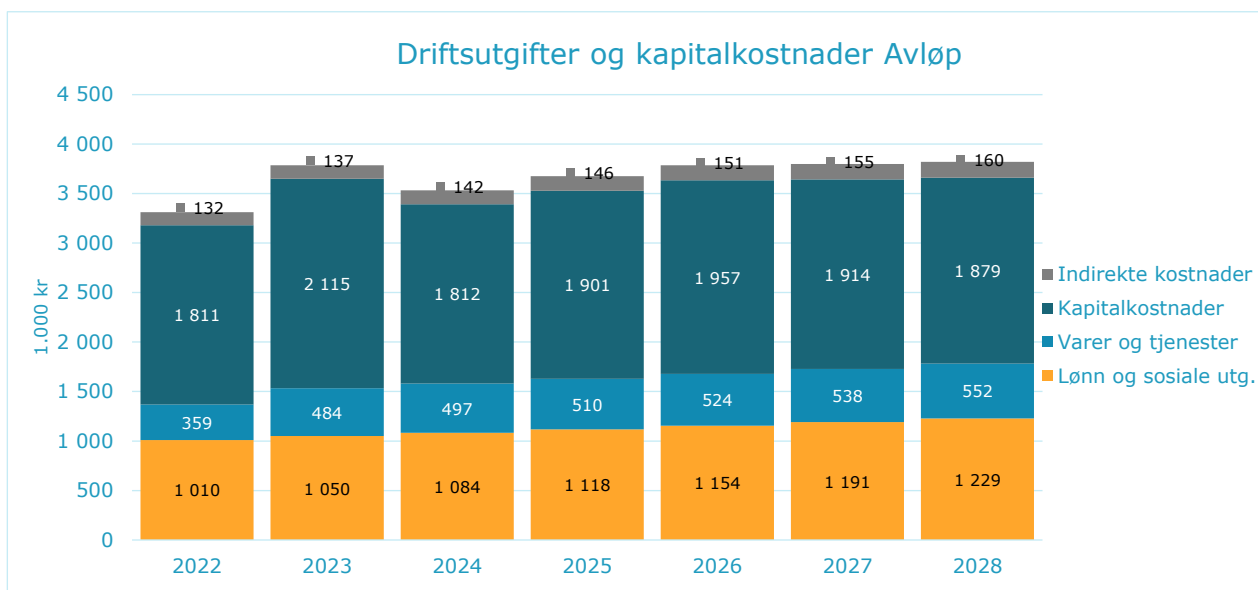
Gebyrtsatser - Avløp 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for avløp i Berlevåg kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. Årsgebyret er todelt, bestående av et fast abonnementsgebyr og et variabelt forbruksgebyr. For 2024 er det beregnet at abonnementsgebyret bør settes til 2 798 kroner og forbruksgebyret bør settes til 24,71 kroner/m³ for å dekke kommunens forventede kostnader. Det gir et samlet årsgebyr på 6 504 kroner for en standardabbonent med årlig vannforbruk på 150 m³.

Gebyrtsatser, Avløp (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Abonnementsgebyr (kr/abbonent)	2 578	2 578	2 798	2 882	2 882	2 882	2 710
Endring, abonnementsgebyr		0,0 %	8,5 %	3,0 %	0,0 %	0,0 %	-6,0 %
Forbruksgebyr (kr/m ³)	11,56	22,23	24,71	25,45	25,45	25,45	23,94
Endring, forbruksgebyr		92,3 %	11,2 %	3,0 %	0,0 %	0,0 %	-5,9 %
Årsgebyr ved 150 m³ årlig forbruk	4 312	5 912	6 504	6 699	6 699	6 699	6 301
Endring fra året før		37,1 %	10,0 %	3,0 %	0,0 %	0,0 %	-5,9 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Avløp

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for avløp i Berlevåg kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å reduseres med 7,04 %, hvorav lønnsutgiftene øker mest med omtrent 34 000 kroner. Kapitalkostnadene utgjør 51,27 % av de totale kostnadene og forventes å øke med 67 117 kr fra 2024 til 2028 som følge av planlagte investeringer.

Selvstoppstilling Avløp

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	1 010	1 050	1 084	1 118	1 154	1 191	1 229
11*** Varer og tjenester	145	232	238	244	251	258	264
12*** Varer og tjenester	214	252	259	266	273	280	288
14*** Overføringsutgifter	23	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	1 392	1 534	1 580	1 628	1 678	1 729	1 782
Direkte kalkulatoriske avskrivninger	984	1 069	675	735	797	797	797
Direkte kalkulatoriske rentekostnader	827	1 046	1 137	1 167	1 160	1 117	1 082
Sum kapitalkostnader	1 811	2 115	1 812	1 901	1 957	1 914	1 879
Indirekte kostnader (drift og kapital)	132	137	142	146	151	155	160
+/- Øvrige inntekter og kostnader	-22	0	0	0	0	0	0
Gebyrgrunnlag	3 313	3 786	3 534	3 676	3 786	3 798	3 821
Gebyrinntekter	2 465	3 604	3 910	4 028	4 028	4 028	3 789
Selvkostresultat	-848	-183	377	352	242	230	-32
Selvkost dekningsgrad i %	74,40 %	95,17 %	110,66 %	109,58 %	106,39 %	106,05 %	99,16 %

Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	5	-858	-1 083	-749	-423	-194	32
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-848	-183	377	352	242	230	-32
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-15	-42	-43	-26	-13	-4	1
Selvkostfond 31.12	-858	-1 083	-749	-423	-194	32	1

Renovasjon - 2022 til 2028

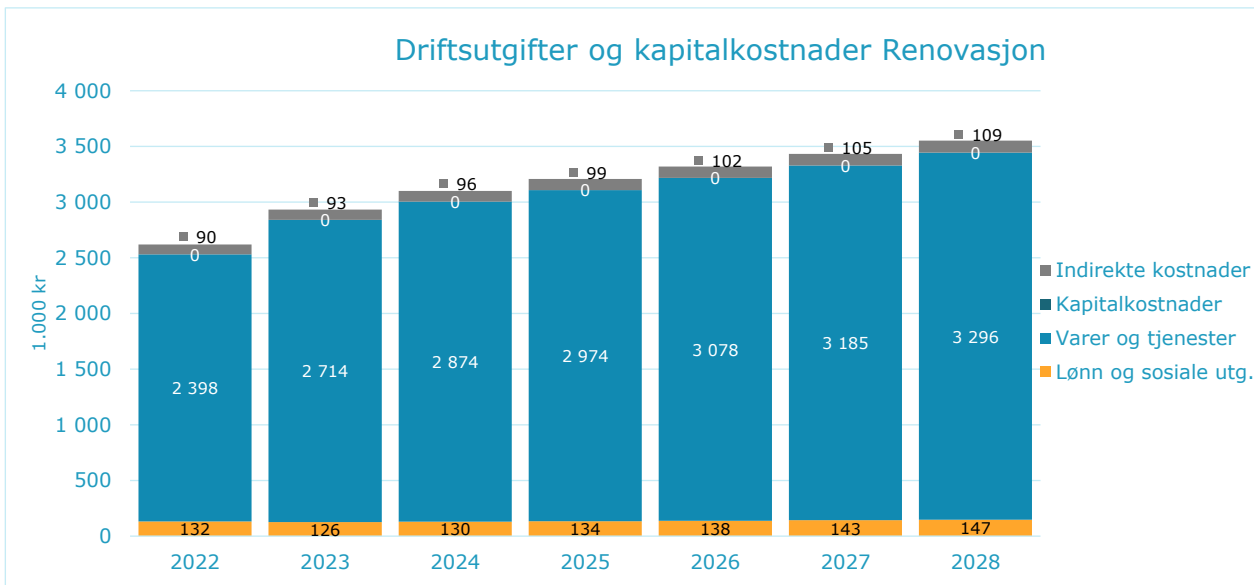
Gebyrsetter - Renovasjon 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for renovasjon i Berlevåg kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2024 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for renovasjon bør settes til 7 419 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 1 236 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er Normalhusholdning. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Renovasjon (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	6 155	6 183	7 419	7 541	7 648	7 911	8 245
Endring fra året før		0,4 %	20,0 %	1,7 %	1,4 %	3,4 %	4,2 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Renovasjon

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for renovasjon i Berlevåg kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å øke med 5,79 %, hvorav utgifter til varer og tjenester øker mest med omtrent 161 000 kroner.

Selvkostoppstilling Renovasjon

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
10*** Lønn	132	126	130	134	138	143	147
11*** Varer og tjenester	6	46	47	48	50	51	52
12*** Varer og tjenester	8	10	10	11	11	11	11
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	2 385	2 658	2 817	2 916	3 018	3 123	3 233
14*** Overføringsutgifter	20	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	2 550	2 840	3 004	3 109	3 217	3 328	3 444
Indirekte kostnader (drift og kapital)	90	93	96	99	102	105	109
Gebyrgrunnlag	2 640	2 933	3 100	3 207	3 318	3 433	3 552
Gebyrinntekter	2 677	2 680	3 229	3 283	3 329	3 444	3 589
Selvkostresultat	37	-253	129	75	10	10	37
Selvkost dekningsgrad i %	101,41 %	91,39 %	104,17 %	102,35 %	100,31 %	100,30 %	101,04 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	-25	12	-245	-125	-53	-45	-37
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	37	-253	129	75	10	10	37
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	-0	-5	-9	-4	-2	-2	-1
Selvkostfond 31.12	12	-245	-125	-53	-45	-37	-1

Feiing - 2022 til 2028

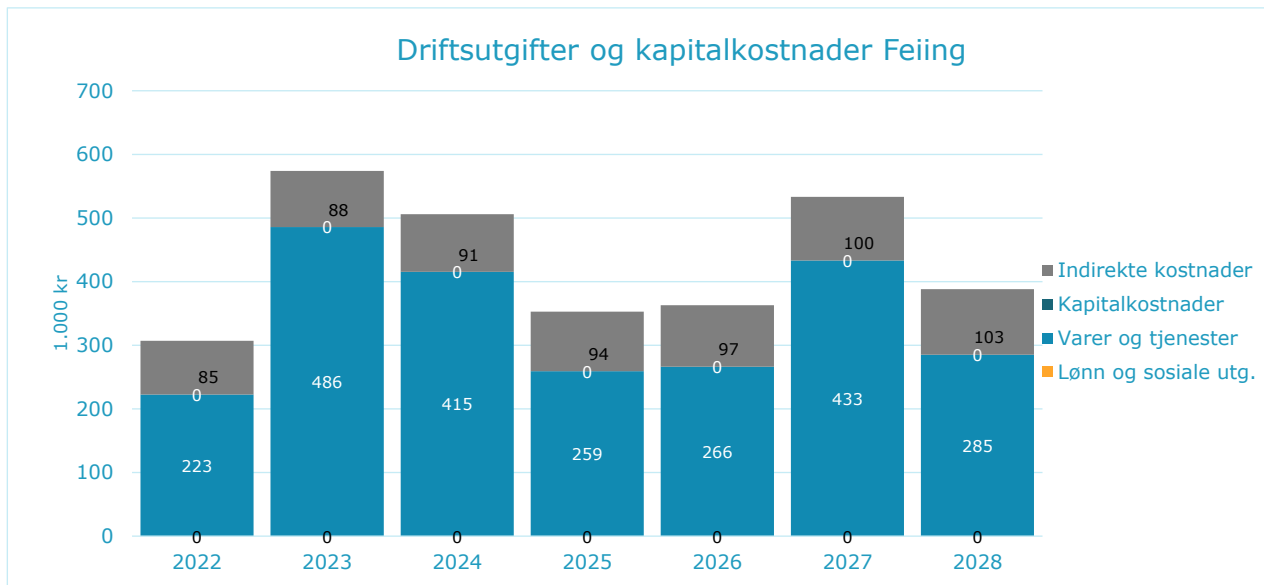
Gebyrsetter - Feiing 2022 til 2028

De samlede gebyrinntektene for feiing i Berlevåg kommune er ment å dekke alle kostnadene kommunen har ved å yte tjenesten. For 2024 er det beregnet at normalgebyret ("standardgebyret") for feiing bør settes til 575 kroner for å dekke kommunens forventede kostnader. Dette er en endring på 1 kroner fra 2023 til 2024. Normalgebyret som er vist i tabellen nedenfor er Feieavgift. Gebyret til den enkelte abonnent vil variere med abonnentkategori.

Gebyrsetter, Feiing (inkl. mva.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normalgebyr (kr/vare)	574	574	575	575	574	574	601
Endring fra året før		0,0 %	0,2 %	0,0 %	-0,2 %	0,0 %	4,8 %

Driftsutgifter og kapitalkostnader Feiing

Diagrammet nedenfor viser den forventede utviklingen av kostnadene for feiing i Berlevåg kommune frem mot 2028.



Fra 2023 til 2024 forventes de totale kostnadene å reduseres med 14,54 %, hvorav indirekte kostnader øker mest med omtrent 3 000 kroner.

Selvkostoppstilling Feiing

Selvkostregnskap (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
11*** Varer og tjenester	10	32	32	33	34	35	36
12*** Varer og tjenester	12	3	3	3	3	3	3
13*** Tjenester som erstatter kommunal egenprod	200	452	380	223	229	395	246
14*** Overføringsutgifter	3	0	0	0	0	0	0
Direkte driftsutgifter	226	486	415	259	266	433	285
Indirekte kostnader (drift og kapital)	85	88	91	94	97	100	103
Gebyrgrunnlag	311	574	506	353	363	533	388
Gebyrinntekter	391	393	389	389	389	388	407
Selvkostresultat	81	-181	-117	36	26	-145	19
Selvkost dekningsgrad i %	125,98 %	68,48 %	76,84 %	110,24 %	107,11 %	72,84 %	104,87 %
Selvkostfond/fremførbart underskudd (1.000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Selvkostfond 01.01	245	336	166	54	93	124	-19
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	81	-181	-117	36	26	-145	19
-/+ Kalkulert rentekostnad/-inntekt selvkostfond	10	11	5	3	5	2	-0
Selvkostfond 31.12	336	166	54	93	124	-19	-0

PRISTLISTE 2024 - BERLEVÅG KOMMUNE

Tjeneste:	Måleenhet:	2024
Teknisk		
Utleie av idrettshall	Arrangementer (fester)	kr 3 000,00
Utleie av idrettshall	Private arrangementer (barnebursd.) pr. ti	kr 200,00
Utleie av idrettshall treningstimer til voksne	Lag/foreinger pr. time	kr 250,00
Utleie av idrettshall treningstimer til voksne	Bedrifter pr. time	kr 350,00
Utleie av idrettshall	Styrketreningsrom pr. time	kr 69,00
Utleie av idrettshall	Styrketreningsrom pr. time, avtale	kr 25,00
Utleie kommunestyresalen (hverdager)	Kulturarr. og utleie privat	kr 1 000,00
Utleie kommunestyresalen (lør./søndag)	Kulturarr. og utleie privat	kr 1 000,00
Utleie kommunestyresalen møter		kr 100,00
Flerbrukshallen Perla		
Basseng	Billettpris voksen	kr 100,00
Basseng	Billettpris student	kr 75,00
Basseng	Billettpris barn 3-17 år	kr 50,00
Basseng	Billettpris honnør	kr 75,00
Basseng	Lag- og foreninger pr. time	kr 600,00
Basseng	Privatpersoner pr. time	kr 800,00
Basseng	Bedrifter pr. time	kr 1 000,00
Halvårskort basseng voksen		kr 1 900,00
Halvårskort basseng honnør		kr 1 400,00
Halvårskort basseng barn		kr 950,00
Helårskort basseng voksen		kr 3 600,00
Helårskort basseng honnør		kr 2 600,00
Helårskort basseng barn		kr 1 700,00
Utleie barnebursdag basseng	inntil 3 timer med kjøkken	kr 1 500,00
Ungdomsklubb	Privatpersoner pr. time	kr 250,00
Ungdomsklubb med kjøkken	Privatpersoner pr. time	kr 350,00
Treningsrom Møtevarden konferanse	Kulturarr. Og utleie privat	kr 2 000,00
Treningsrom Møtevarden konferanse m/ kjøkken	Kulturarr. Og utleie privat	kr 2 500,00
Treningsrom Møtevarden, trening	Lag/foreninger voksne pr. time	kr 100,00

Samfunnshus		
Utleie av samfunnshus (hverdager)		
Storsalen	Kulturarr. og utleie privat	kr 1 000,00
Storsalen	Utleie salgsvirksomhet	kr 1 500,00
Lillesalen	Kulturarr. og utleie privat	kr 500,00
Lillesalen	Utleie salgsvirksomhet	kr 800,00
Vestibyen		kr 500,00
Utleie av samfunnshus (lør./søndager)		
Storsalen	Kulturarr. og utleie privat	kr 2 500,00
Storsalen	Utleie salgsvirksomhet	kr 3 000,00
Lillesalen	Kulturarr. og utleie privat	kr 1 500,00
Lillesalen	Utleie salgsvirksomhet	kr 2 000,00
Vestibyen		kr 1 000,00
Gamle klubben	Rockeklubben pr. mnd.	kr 500,00
Skytterrommet	Miniatyrskyting pr. mnd.	kr 500,00
Kjøkken	Lite arrangement	kr 500,00
Kjøkken	Stort arrangement	kr 800,00
Leie av kopper, middagsservice	pr. kurvèr	kr 20,00
Leie av bord med stoler	Pr. bord	kr 50,00
Skolen		
Stortua (hverdager)	Til div arrangement / privat	kr 1 000,00
Stortua (helger)	Til div arrangement / privat	kr 1 500,00
Stortua treingstimer	Lag/foreninger voksne pr. time	kr 150,00
Skolekjøkken	Til div arrangement / privat	kr 500,00
Skolekjøkken/kantine	Lag/foreninger voksne pr. time	kr 100,00

Prislister Kultur:		
Bibliotek		
Overdragspenger	pr. ekstra uke pr. film	kr 100,00
	pr. ekstra uke pr. bok	kr 100,00
Kino		
	Billettpris voksen	kr 100,00
	Billettpris honnør	kr 90,00
	Billettpris ungdom	kr 100,00
	Billettpris voksenfilm ungdom	kr 90,00
	Billettpris barn	kr 90,00
	ekstra ved forhøyet filmleie	kr 15,00

Prislister helse:		
Utleie av bilstol	pr. dag	kr 50,00
Utleie av brystpumpe	Pr. uke	Kr 100,00
Utleie av pumpesett	Pr. uke	Kr 200,00
Hørselstest		Kr 100,00
Vaksine for voksne	gebry	kr 50,00
Trykkmåler	Pr. mnd.	Kr 200,00
Hjemmehjelp	Pr. mnd abonnement	kr 220,00
	Pr. time	
	* inntekt 2-3 G	Kr 115,00
	*inntekt 3-4 G	Kr 135,00
	*Inntekt 4-5 G	Kr 160,00
	*inntekt over 5 G	Kr 232,00
Oppmøtegebyr	ved endring som ikke er avtalt	Kr 100,00
Porto ved medisinhåndtering pr. år		Kr 60,00
Matbringning	Middag normal m/ dessert	Kr 95,00
	Middag normal u/ dessert	Kr 85,00
	Middag stor m/dessert	Kr 115,00
	Middag stor u/dessert	Kr 105,00
	Gebyr ved bringing pr mnd.	kr 155,00
	Frokost og kvelds pr. måltid	Kr 50,00
	Kjøp av kaffe og kake pr. mnd	Kr 300,00
	Vaskeritjenester pr. mnd.	Kr 500,00
Leie av alderspensjonatrom pr. mnd.		Kr 3000,00
Depositum alderspensjonat		Kr 3000,00
Leie av omsorgsleilighet pr. mnd.		Kr 4500,00
Strøm omsorgsleilighet pr. mnd		Kr 550,00
Depositum omsorgsleilighet		Kr 4500,00
Korttidsopphold pr. døgn		Kr 185,00
Dag/natt opphold		Kr 105,00

Budsjett 2024 og økonomiplan 2024 – 2027

I henhold til Lov om tros- og livssynssamfunn (trossamfunnsloven) § 14 Finansiering av Den norske kirke står følgende om kommunes ansvar i forhold til Den norske kirke:

§ 14. Finansiering av Den norske kirke

Staten gir tilskudd til prestedtjenesten og kirkens virksomhet nasjonalt og regionalt. Staten kan også gi tilskudd til andre kirkelige formål.

Kommunen gir tilskudd til kirkens virksomhet lokalt, herunder tilskudd til bygging, vedlikehold og drift av kirkebygg. Tilskuddet skal sikre at kirkebyggene holdes i forsvarlig stand, slik at de kan benyttes til gudstjenester og kirkelige handlinger. Tilskuddet skal også sikre at soknet har tilfredsstillende bemanning ved gudstjenester og kirkelige handlinger, herunder kirketjener, klokker og organist/kantor ved hver kirke, og tilstrekkelig administrativ hjelp. Kommunens tilskudd gis etter budsjettforslag fra soknet. I budsjettforslaget skal også tilskudd til kirkelig undervisning, diakoni og kirkemusikk inngå.

Etter avtale med soknet kan kommunen yte tjenester i stedet for å gi tilskudd etter andre ledd.

Kommunen kan ta opp lån for å finansiere investeringer i kirkebygg og tilhørende varige driftsmidler.

Bestemmelsene i § 6 gjelder tilsvarende for Den norske kirke.

Regnskapsloven gjelder for regnskapet til rettssubjektet Den norske kirke og for regnskapet til soknet, med mindre departementet har fastsatt annet i forskrift.

Et sokn kan ikke tas under konkursbehandling eller begjære åpning av gjeldsforhandlinger etter konkursloven.

Budsjettet til Berlevåg sokn er et budsjett som har en budsjetttramme som ikke tåler så mye uforutsette endringer før det blir et merforbruk eller behov for økning i budsjetttrammen.

Storgata 37

Berlevåg sokn hadde en total lånegjeld på kr 3,7 mill,- og ei rente på 2,35 % i 2022, noe som utgjorde en kostnad på 183 272. Med dagens rente på 5,63 % så er årlig kostnad på 302 736 for renter og avdrag. Dette gir en økning på 119 460 pr. år. Kostnaden på 302 736 er renter og avdrag for å kunne betjene begge lånene. Samtidig har vi strøm og kommunale avgifter som kommer i tillegg.

Husleien ble satt til 15 000 pr mnd. inkl. strøm og internett, men soknet har dessverre måttet redusere husleien ned til 12 000 pr mnd. Grunnen til denne reduksjonen er at leiemarkedet i Berlevåg kommune har endret seg slik at husleieprisene har blitt redusert.

Den totale driftsutgiften for Storgata 37 er inkl. strøm, kommunale avg., forsikring, ++ er på kr 408 120, ytterligere økninger dersom det blir økninger i kommunale avg, strøm ol.

Vi ser mulighet for husleieinntekt på 6 mnd i året, dette med utgangspunktet i den usikre situasjonen vi har i prestesituasjonen for soknet. Nord Hålogaland bispedømme ønsker kun å være leietaker når de har tilgang på fast vikar. Pluss andre leieinntekter som utleie av møtelokaler, vil dette utgjøre en inntekt på 77 000.

Berlevåg sokn har tidligere fått kompensert kr 50 000 i til merutgifter Storgata 37.

Når vi setter sammen dette regnestykket med de kjente utgiftene og de mulige inntektene vil Berlevåg sokn mangle 281 000 før Menighetshuset går i balanse.

Med utgangspunkt i budsjettnotatet ber vi om at Berlevåg kommune øker rammen for Berlevåg sokn med 281 000 for å kunne dekke inn merkostnaden i forbindelse med renteøkningen og prisstigningen for å drifte Storgata 37.

Barneklubb

Budsjettet for 2024 for barneklubben mangler vi 26000.- for å gå i balanse. Vi har ikke fond for å dette inn ubalansen og samtidig har vi økning i lønn og klp. Med utgangspunkt i dette greier vi ikke holde oss innenfor gjeldende ramme. Det skal søkes eksterne midler for barneklubben.

Vikarer / sommerjobb

I budsjettet for Berlevåg sokn er det ikke rom for å ta inn vikarer i ferie eller sykefravær ved driften av kirkegårdene. Om sommeren er det behov for å ivareta gressklipping på en god og stabil måte, dette gjelder spesielt ved ferie og sykefravær. Når vi har et slikt budsjettmessig utgangspunkt, kan ikke Berlevåg sokn søke om eksterne midler for å ta inn ungdom i sommerjobb.

Berlevåg sokn ber at rammen økes med 50 000 for å kunne ta inn vikarer i sommerferien som benyttes som en egenandel ved evt eksterne tilskudd.

Gressklipper

Berlevåg sokn har en gressklipper som begynner å bli slitt og trenger en oppgradering. Dette er også en gressklipper som ikke egner seg for å brukes av tilfeldige vikarer da dette er en stor klipper.

Berlevåg sokn ber at rammen økes med 50000.- for å kunne kjøpe en ny gressklipper som er mere tilpasset soknet bruk og behov.

Budsjettet 2024 for Berlevåg sokn

Berlevåg sokn har tatt full gjennomgang av inntekter og utgifter for budsjettet 2024 og for hele budsjettperioden 2024 – 2027. Det er foretatt kutt i utgifter og en full gjennomgang av mulige inntekter. For 2024 har vi en underdekning på 429000.- der lønn er på 69000.- og klp på 178000.-

De kjente utgiftene og de mulige inntektene for Storgata 37 vil Berlevåg sokn mangle 281000.- for å gå i balanse.

De tiltakene som er utenom den ordinære driften, er ikke tatt med i underdekningen.

Berlevåg sokn ber om en total økning i rammen på 429000.- pluss 100000.- ekstra tiltakene.



KONTROLLUTVALGET
Berlevåg kommune

Vår dato: 22.11.2023

Vår ref: 23/1273- 25

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler for Kontrollutvalgan KO:
Mette Rushfeldt
Telefon: 90727026
E-Post:
mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

Berlevåg kommune
Berlevåg Havn KF

**KONTROLLUTVALGETS INNSTILLING TIL BUDSJETT FOR 2024 FOR KONTROLLUTVALGET,
KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS**

Kontrollutvalget har i møte den 22. november 2023, sak 25/23 Budsjett 2024 for kontrollutvalget, Kontrollutvalgan KO og KomRev NORD IKS, fattet et enstemmig vedtak. Vedtaket ligger vedlagt.

Med hilsen
Frank Tore Nygård
Leder kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

KONTROLLUTVALGAN KO

Berlevåg Båtsfjord Vardø Vadsø Nesseby
Sør-Varanger Gamvik Lebesby Tana
Finnmark fylkeskommune

Til kommunestyret

BUDSJETT 2024 FOR KONTROLLUTVALGET, KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

Enstemmig vedtak

1. Det foreslåtte budsjett for kontroll og revisjon for Berlevåg kommune vedtas og oversendes kommunen som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Berlevåg kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontrollarbeidet, sendes KomRev NORD IKS og Kontrollutvalgan KO.
4. Budsjett 2024 for Berlevåg Havn KF er 123 000 kr og oversendes styret for Berlevåg Havn KF.

Kontrollutvalget	Poster	Budsjett 2024	Budsjett 2023
	Fast godtgjørelse leder	10 000	3 000
	Møtegodtgjørelse ¹	3 000	3 000
	Reiseutgifter/kjøregodtgjørelse	52 000	45 000
	Tapt arb.fortj. ²	4 000	3 000
	Abonnement/medlemsavg ³	9 000	9 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Kurs / konferanser	46 000	40 000
Sum	Kontrollutvalget egen drift	127 000	103 000
Risiko- og vesentlighets.		50 000	-
Sekretariat	Kontrollutvalgan KO	226 000	256 000
Revisjon	KomRev NORD IKS	673 000	621 000
TOTAL		1 076 000⁴	927 400

Med hilsen
Frank Tore Nygård

Leder kontrollutvalget

¹ Kr 120,- pr møte, 5 deltakere, inntil 4 møter årlig.

² Tapt arbeidsfortjeneste; dekkes etter faktura fra arbeidsgiver

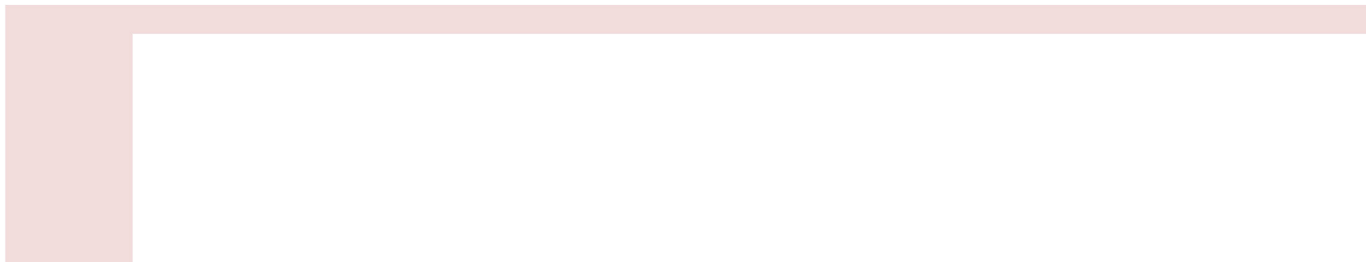
³ Abb for medlemsblad NKRF, medlemskap FKT og abb på Kommunal Rapport til leder

⁴ Berlevåg Havn KF ikke inkludert.

Budsjett 2023 og økonomiplan 2023 - 2025 Vedlagt 19.12.22

Main budget table with columns for XGL, Budget 2023, Budget 2024, Budget 2025, Budget 2026, and Budget 2027. Includes sub-sections for 1100 Kirkelig adm, 1200 Berlevåg linje, 1210 Kongsfjord kapell, 1300 kirkegårder, 1310 Kongsfjord kirkedag, 1400, 1401 barnehubb, 1402, 1500, and 1900. Each row lists a description and corresponding budget values.

Summary table with columns: Budget 2023, Budget 2024, Budget 2025, Budget 2026, Budget 2027. Values include 936,401.90, 428,665.49, 457,360.24, 492,119.61, and 492,119.61.



Lån Berlevåg sogn

2023	Opprinnelig lån	IB 010123	FF 010522 Renter	Avdrag	180 Sum avdrag	FF 011122 Renter	Avdrag	180 Sum renter	Sum Avdrag	UB 3112			
83175848331	2021	3,182,000	2,023	3,056,393	70,297	41,869	3,014,524	69,334	139,631	41,869	3,014,524	Rentesats	4.60%
83176023042	2022	500,000	2,023	493,243	11,345	6,757	486,486	11,189	22,534	6,757	486,486		
								Sum	162,165	48,626			
83175848331	2021	3,182,000	2,024	3,014,524	88,627	41,869	2,972,655	87,396	41,869	176,023	83,738	2,930,786	5.88% Effektiv
83176023042	2022	500,000		486,486	14,303	6,767	479,719	14,104	6,767	28,406	13,534	472,952	
								Sum	204,429	97,272			
83175848331	2021	3,182,000	2,025	2,930,786	86,165	41,869	2,888,917	84,934	41,869	171,099	83,738	2,847,048	5,88 % effektiv
83176023042	2022	500,000		466,185	13,706	6,767	459,418	13,507	6,767	27,213	13,534	452,651	
								Sum	198,312	97,272			
83175848331	2021	3,182,000	2,026	2,847,048	83,703	41,869	2,805,179	82,472	41,869	166,175	83,738	2,763,310	
83176023042	2022	500,000		452,651	13,308	6,767	445,884	13,109	6,767	26,417	13,534	439,117	
								Sum	192,592	97,272			
83175848331	2021	3,182,000	2,027	2,763,310	81,241	41,869	2,721,441	80,010	41,869	161,252	83,738	2,679,572	
83176023042	2022	500,000		439,117	12,910	6,767	432,350	12,711	6,767	25,621	13,534	425,583	
								Sum	186,873	97,272			

Regnskap sogn pr 300923

Ansvaret	2023
Ansvaret 1100 - Administrasjon	2023
30100 - Fastlønn (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 329,471
30109 - Ferielønn	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 9,366
30500 - Annen lønn (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 144
30509 - Diverse trekk (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 504
30609 - Trekkpliktige godtgjørelser motpost (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon -448
30900 - Pensjonsinnskudd (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 3,505
30920 - Arbeidsgivers andel KLP (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 40,647
31000 - Kontormateriell (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 197
31115 - Beverning sokn (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 1,078
31200 - Annet forbruksmaterieil (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 8,498
31290 - Øreavrundning (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 1
31310 - Telefoni (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 2,184
31330 - Porto, frakt (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 624
31390 - Bøtgebøyer (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 518
31400 - Annonser, reklame, informasjon og representasjon (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 4,000
31750 - Transport/drift av egne og leide transp.midler (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 4,979
31850 - Forskringer (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 450
31852 - Vikeskaldeforsikring (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 2,423
31952 - Kontingenter (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 14,957
31953 - Lisenser, brukertøtteavtaler (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 23,692
32025 - Datautstyr (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 8,490
32300 - Vedlikehold og byggtjenester (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 551
34290 - Merverdiavgift utenfor mva-loven (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 360
34750 - OU midler tariff (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 1,264
35200 - Utlån, kjøp av aksjer mv (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon 8,025
37000 - Refusjoner fra staten (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon -15,379
37100 - Skatteinnførselsforbeholdninger fra driftsregnskapet (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon -60,871
37290 - Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon -360
38300 - Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon -1,375,500
39050 - Utbytte (D)	1100 - 1100 - Kirkelig Administrasjon -998,821

Ansvaret	2023
Ansvaret 1200 - Berlevåg kirke	2023
30100 - Fastlønn (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 248,391,391
30101 - Faste tillegg	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 5,101,58
30109 - Ferielønn	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 8,478,50
30300 - Ekstrahjelp (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 4,050,97
30400 - Øvertid (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 14,896,51
30500 - Annen lønn (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 288,00
30509 - Diverse trekk (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 1,008,00
30609 - Trekkpliktige godtgjørelser motpost (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke -1,296,00
30900 - Pensjonsinnskudd (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 2,781,17
30920 - Arbeidsgivers andel KLP (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 37,702,66
31115 - Beverning sokn (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 156,29
31200 - Annet forbruksmaterieil (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 1,058,31
31248 - Levering av avfall (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 2,480,40
31290 - Øreavrundning (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke -0,50
31310 - Telefoni (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 3,386,68
31320 - Internett (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 8,062,50
31800 - Energi (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 35,612,56
31850 - Forskringer (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 17,308,00
31951 - Kommunale avgifter D	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 6,975,16
31953 - Lisenser, brukertøtteavtaler (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 12,999,82
31955 - Kommunale avgifter (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 3,255,84
32400 - Serviceavtaler og reparasjoner (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 10,316,30
32700 - konsulent/tjenester/fagte tjenester (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 25,250,04
34290 - Merverdiavgift utenfor mva-loven (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke 20,173,42
37290 - Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (D)	1200 - 1200 - Berlevåg Kirke -20,173,42
	448,264,70

Ansvaret	2023
Ansvaret 1210 - Kongsfjord kapell	2023
31115 - Beverning sokn (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 274,71
31200 - Annet forbruksmaterieil (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 2,40
31248 - Levering av avfall (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 491,60
31290 - Øreavrundning (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 0,50
31320 - Internett (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 900,00
31800 - Energi (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 2,657,54
31850 - Forskringer (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 10,119,00
31951 - Kommunale avgifter D	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 3,814,13
31953 - Lisenser, brukertøtteavtaler (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 8,041,00
31955 - Kommunale avgifter (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 1,878,30
32400 - Serviceavtaler og reparasjoner (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 1,509,30
34290 - Merverdiavgift utenfor mva-loven (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell 4,300,81
37290 - Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (D)	1210 - 1210 - Kongsfjord kapell -4,300,81
	29,688,48

Konto	Ansvaret	2023
30100 - Fastlønn (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 172,079,65	
30100 - Ferielønn	1300 - 1300 - Kirkegårder 4,553,00	
30300 - Ekstrahjelp (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 3,594,30	
30900 - Pensjonsinnskudd (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 1,457,75	
30920 - Arbeidsgivers andel KLP (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 18,205,79	
31248 - Levering av avfall (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 20,015,50	
31290 - Øreavrundning (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 1,94	
31310 - Telefoni (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 1,437,72	
31700 - Reiseavgifter/drift av egne transportmidler (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 240,00	
31710 - Avgifter og forsikring-transportmidler (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 9,803,00	
31720 - Drivstoff og olje bil og transportmidler (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 30,445,19	
31730 - Rep. og vedlikehold transportmidler (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 4,406,40	
31750 - Transport/drift av egne og leide transp.midler (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 960,40	
31800 - Energi (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 12,240,69	
31850 - Forskringer (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 3,986,00	
31953 - Lisenser, brukertøtteavtaler (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 8,479,50	
32100 - Kjøp, leie og leasing av transportmidler (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 50,720,00	
32300 - Vedlikehold og byggtjenester (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 1,478,34	
32500 - Materialer til vedlikehold (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder -1,377,30	
34290 - Merverdiavgift utenfor mva-loven (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder 27,084,45	
36270 - Gebyrer (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder -175,00	
36500 - Avg.pl. salg av varer og tjenester (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder -105,520,00	
37290 - Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder -27,084,45	
39000 - Renteinntekter (D)	1300 - 1300 - Kirkegårder -173,60	
	236,909,37	

Konto	Ansvaret	2023
30920 - Arbeidsgivers andel KLP (D)	1310 - 1310 - Kongsfjord Kirkegård 9,903,91	
31248 - Levering av avfall (D)	1310 - 1310 - Kongsfjord Kirkegård 778,10	
31600 - Utgifter og godtgj for reiser, diett, bil (D)	1310 - 1310 - Kongsfjord Kirkegård 1,139,00	
31550 - Andre oppgj pl.godtgj. (D)	1310 - 1310 - Kongsfjord Kirkegård 262,64	
31800 - Energi (D)	1310 - 1310 - Kongsfjord Kirkegård 1,750,34	
31850 - Forskringer (D)	1310 - 1310 - Kongsfjord Kirkegård 59,00	
34290 - Merverdiavgift utenfor mva-loven (D)	1310 - 1310 - Kongsfjord Kirkegård 1,262,60	
37290 - Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (D)	1310 - 1310 - Kongsfjord Kirkegård -1,262,60	
	17,192,99	

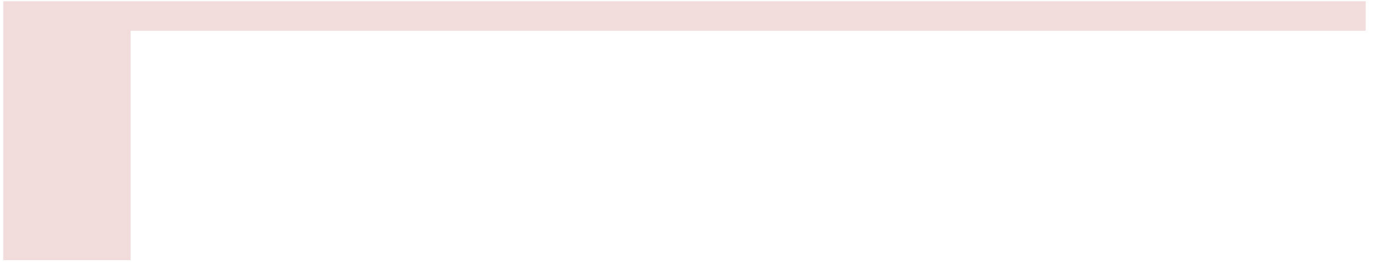
Konto	Ansvaret	2023
30100 - Fastlønn (D)	1401 - 1401 - Barneklubb 51,496,34	
30920 - Arbeidsgivers andel KLP (D)	1401 - 1401 - Barneklubb 4,045,80	
31100 - Aktivitetrelatert forbruksmaterieil/utstyr/tjenester (D)	1401 - 1401 - Barneklubb 352,80	
31115 - Beverning sokn (D)	1401 - 1401 - Barneklubb 1,480,59	
31200 - Annet forbruksmaterieil (D)	1401 - 1401 - Barneklubb 4,289,81	
31850 - Forskringer (D)	1401 - 1401 - Barneklubb 759,00	
34290 - Merverdiavgift utenfor mva-loven (D)	1401 - 1401 - Barneklubb 678,23	
37290 - Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (D)	1401 - 1401 - Barneklubb -678,23	
38300 - Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner (D)	1401 - 1401 - Barneklubb -63,750,00	
	-1,325,66	

Konto	Ansvaret	2023
31115 - Beverning sokn (D)	1402 - 1402 - Konfirmasjonsarbeid 2,091,05	
31200 - Annet forbruksmaterieil (D)	1402 - 1402 - Konfirmasjonsarbeid 1,285,76	
34290 - Merverdiavgift utenfor mva-loven (D)	1402 - 1402 - Konfirmasjonsarbeid 625,10	
37290 - Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (D)	1402 - 1402 - Konfirmasjonsarbeid -625,10	
	3,376,81	

Konto	Ansvaret	2023
31200 - Annet forbruksmaterieil (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 1,668,09	
31290 - Øreavrundning (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 -1,00	
31320 - Internett (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 4,396,86	
31800 - Energi (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 27,540,07	
31850 - Forskringer (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 13,459,00	
31951 - Kommunale avgifter D	1500 - 1500 - Storgata 37 12,149,44	
31953 - Lisenser, brukertøtteavtaler (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 1,645,29	
31955 - Kommunale avgifter (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 4,275,78	
32300 - Vedlikehold og byggtjenester (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 3,185,00	
32500 - Materialer til vedlikehold (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 23,989,69	
34290 - Merverdiavgift utenfor mva-loven (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 11,526,70	
36300 - Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 -57,500,00	
37290 - Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 -11,526,70	
38300 - Tilskudd fra kommunen/kommunale institusjoner (D)	1500 - 1500 - Storgata 37 -26,000,00	
	5,868,22	

Konto	Ansvaret	2023
35000 - Renteavgifter, låneomkost. (D)	1900 - 1900 - Renter/avdrag/avsetning 69,554,00	
35100 - Avdrag på lån (D)	1900 - 1900 - Renter/avdrag/avsetning 48,636,00	
35500 - Avsetn. til bundne fond (D)	1900 - 1900 - Renter/avdrag/avsetning 1,147,00	
39000 - Renteinntekter (D)	1900 - 1900 - Renter/avdrag/avsetning -10,598,00	
39050 - Utbytte (D)	1900 - 1900 - Renter/avdrag/avsetning -1,903,00	
	106,836,00	

Sum -152,020,09



Lån Berlevåg sokn

2023	Opprinnelig lån	IB 010123	FF 010522 Renter	Avdrag	180 Sum avdrag	FF 011122 Renter	Avdrag	180 Sum renter	Sum Avdrag	UB 3112				
83175848331	2021	3,182,000	2,023	3,056,393	70,297	41,869	3,014,524	69,334	41,869	139,631	83,738	2,972,655	Rentesats	4.60%
83176023042	2022	500,000	2,023	493,243	11,345	6,757	486,486	11,189	6,767	22,534	13,524	479,719		
								Sum		162,165	97,262			

2023	Opprinnelig lån	IB 010123	FF 0105-- Renter	Avdrag	180 Sum avdrag	FF 0111-- Renter	Avdrag	180 Sum renter	Sum Avdrag	UB 3112		
83175848331	2021	3,182,000	2,024	2,972,655	68,371	41,869	2,930,786	67,408	41,869	135,779	83,738	2,888,917
83176023042	2022	500,000		479,719	11,034	6,767	472,952	10,878	6,767	21,911	13,534	466,185
								Sum		157,691	97,272	

2023	Opprinnelig lån	IB 010123	FF 0105-- Renter	Avdrag	180 Sum avdrag	FF 0111-- Renter	Avdrag	180 Sum renter	Sum Avdrag	UB 3112		
83175848331	2021	3,182,000	2,025	2,888,917	66,445	41,869	2,847,048	65,482	41,869	131,927	83,738	2,805,179
83176023042	2022	500,000		466,185	10,722	6,767	459,418	10,567	6,767	21,289	13,534	452,651
								Sum		153,216	97,272	

2023	Opprinnelig lån	IB 010123	FF 0105-- Renter	Avdrag	180 Sum avdrag	FF 0111-- Renter	Avdrag	180 Sum renter	Sum Avdrag	UB 3112		
83175848331	2021	3,182,000	2,026	2,805,179	64,519	41,869	2,763,310	63,556	41,869	128,075	83,738	2,721,441
83176023042	2022	500,000		452,651	10,411	6,767	445,884	10,255	6,767	20,666	13,534	439,117
								Sum		148,742	97,272	

Table with columns for KGL, Budgett 2022, Budgett 2023, Budgett 2024, Budgett 2025, Budgett 2026, and a detailed list of administrative and financial items including salaries, pensions, and other expenses.

Storgata 37

	2024
Strøm	42,000
Komm. Avg	26,000
Forsirking	13,500
Internett	10,000
Vaskemidler	2,000
Diverse	10,000
Renter	206,000
Avdrag	98,620
Sum utgifter	408,120
Husleie	
6 mndr	-72,000
Annen husleie	-5,000
Sum menighetshus	331,120