

Havnestyret

Dato: 29.02.2024 09:00

Sted: Møterom havna

Notat:

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

<Sted> 23.02.2024

For leder i Havnestyret,

Saksliste

Referatsaker

Saker til behandling

1/24 Budsjett og økonomiplan 2024 - 2027 - Berlevåg havn KF	3
2/24 Møteplan 2024 for Berlevåg havnestyret	15
3/24 Årsregnskap 2023 - Berlevåg Havn KF	17



Berlevåg kommune
- Hefstig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00568-6
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

Kommunestyret

BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2024 - 2027 - BERLEVÅG HAVN KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Det vedlagte forslaget til økonomiplan 2024-2027 fastsettes som det fremgår av eget dokument. Økonomiplan 2024-2027 gir rammer for drift og investeringer i årsbudsjett 2024. Budsjett og økonomiplan 2024-2027 vedtas med de mål og premisser for havnas tjenesteproduksjon som fremgår av budsjettdokumentet.

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

Følgende spesifikke tiltak ligger i tallmaterialet: For å kunne vedta forslag til driftsbudsjett må det være balanse i budsjettet. Budsjettforslaget er gjort opp med en underdekning på kr xxx og en ber eieren Berlevåg Kommune skyte til dette beløpet da det ellers er umulig for Berlevåg Havn KF å oppnå budsjettmessig balanse.

Dette skyldes i det vesentlige to forhold.

Renteutviklingen på lån er meget stor. Foretaket har en høy gjeld og rentekostnaden er firedoblet fra ca 1 million i 2022 til forventet kostnad i 2024 på ca 4 millioner.

Brakkeriggen kan bli stående uten inntekter i 2024 da det ikke er etterspørsel etter denne type overnatting. Uten leieinntekter har bygget en kostnad i 2024 beregnet til ca 750 000. Samlet gir disse en ubalanse på inntil ca 2 100 000 i 2024. Et kommunalt tilskudd på kr xxx xxx vil utligne havnebudsjettet til balanse og på den måten oppfylle kommunelovens krav. Havnestyret ber derfor om et tilskudd på kr xxx xxx.

Havnestyret ønsker ikke å gjøre investeringer i 2024.

Vedlegg:

Økonomiplan for Berlevåg Havn KF 2024 - 2027

Saksframstilling:

Kommunestyret vedtok 15.12.2023 følgende:

Vedtaket Budsjettet utsettes til kommunestyremøte i februar 2024. Havnestyret bes om å se om det finnes andre muligheter for å få budsjettet 2024 i balanse.

Følgende endringer som er kommet som vi vet om til nå:

- Endringer i tapt leietaker kontor og sivilforsvarlager – inntil kr 100 000,-
- Fortsettelse honorar for daglig leder BB – inntil kr 20 000,-
- Kaikrane – inntil kr 20 000,-

Budsjett 2024 kan ikke balanseres bedre i den situasjonen Berlevåg Havn har.

Bakgrunn:

Merknader:



Økonomiplan 2024-2027 og årsbudsjett 2024 for Berlevåg Havn KF

Forslag til vedtak:

Det vedlagte forslaget til økonomiplan 2022-2025 fastsettes som det fremgår av eget dokument.

Økonomiplan 2022-2025 gir rammer for drift og investeringer i årsbudsjett 2022.

Budsjett og økonomiplan 2022-2025 vedtas med de mål og premisser for havnas tjenesteproduksjon som fremgår av budsjettdokumentet.

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

Strategi

Berlevåg Havn KF har en strategi som å være en ansvarlig, grønn og attraktiv fiskerihavn i nord. Visjon for havna er dermed «Aktivitet i havna er aktivitet i samfunnet».

I sitt forretningsida skal Berlevåg havn sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i havnedistriktet og forvalte havnens eiendommer, innretninger og andre aktiva med sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnens brukere og kommunen. Berlevåg Havn kan også delta aktivt i næringsutvikling til det beste for Berlevåg havn og Berlevåg Kommune herunder deltagelse i andre selskaper. Foretaket skal sørge for sikkerhet og fremkommelighet i berlevåg kommunes sjøområde, og drifte og utvikle havner på en effektiv og sikkert måte ved bruk av digitalisering og atomisering. Videre skal havna foreta nødvendige investeringer i havneinfrastruktur, samt forretningsmessige investeringer innenfor havnerelatert næring som skaper vekst for Berlevåg Kommune. Berlevåg Havn skal ta en aktiv rolle i utviklingen av Berlevåg Industripark. Berlevåg Havn skal bidra med havnefaglig kompetanse i utviklingen av Berlevåg Industripark samt andre prosjekter som vil være havneavhengige. Sist ikke minst skal Berlevåg Havn kontinuerlig jobbe for å integrere miljøfremmede tiltak og aktiviteter som en del av sitt samfunnsansvar

Overordnede mål

Det overordnede målet for Berlevåg Havn KF er at foretaket skal være samfunnsansvarlig, kyndig, smart og markedsorientert.

Havna skal være **samfunnsansvarlig** gjennom utvikling av gode kaier og uteområder, vedlikehold av havnas områder og eiendommer og sitt bidrag til å gjøre Berlevåg til et attraktivt sted til å bo, besøke og drive næring.

Å være **kyndig** gjelder formidling av informasjon og styrke omdømme, sikring av kompetanse om havn og havnedrift, sikring av funksjonell tilrettelegging for håndtering av passasjerer/gods/aktiviteter for ulike fartøygrupper som fiskebåter, godsbåter og Kystruten, og utvikling av fremtidige havneareal for fremtidige behov.

Å være **smart** innebærer å være bærekraftig og fremtidsrettet, å tilrettelegge for digitalisering og automatisering, å legge til rette for håndtering av passasjerer og varer og å gjøre miljøvennlig drivstoff tilgjengelig.

Markedsorientering dreier seg om tilrettelegging for at fartøy kommer tilbake til Berlevåg, å være bindeleddet som gjør helhetsopplevelsen av et havnebesøk i Berlevåg positivt, å se brukerens på sjø og land etter sine behov og å bidra til å få nye båter til å etablere seg i berlevåg kommune.

Handlingsplan:

Det er viktig at havna skal alltid delta i oppgaver som kan gi ekstra inntekter til havna.

INDUSSTRIHAVN REVNES: Berlevåg Havn KF skal delta aktivt i utviklingen av Berlevåg Industripark. Det skal foretas vurdering av utdyping av havna og vurdering av kapasitet på dampskipskaia. Det skal sikres tilgang på areal i forbindelse med industrietablering. Havna skal også bidra til at havna har kontroll på kaikanten gjennom eierskap.

VEDLIKEHOLD: Berlevåg Havn KF skal foreta vedlikehold på sine eiendeler (for eks. kaier, bygninger og maskiner)

SØPPEL: Havna skal holde arealer ryddig med formidling av informasjon til brukere om hvor søppel skal disponeres, samling av søppel fra fartøyer som besøker havna og oppfølging av miljøstasjon.

HMS: Foretaket skal alltid ha HMS som høyeste prioritet for både ansatte og brukere av havna. Sikring av dampskipskaia og industriområder, bom løsning og laging av samarbeidsplan hvert år er viktige for i denne forbindelsen.

DIALOG MED NÆRINGSUTØVER: Berlevåg Havn KF skal holde dialog med havnas næringsutøvere for å forstå behov og legge til rette for deres behov. Dette skal gjøres med informasjonsskriv om Berlevåg Havn og hvilken service som ytes til både hjemmeflåte og besøkende flåte.

TILRETTELEGGE FOR GRØNNE OMRÅDER: Havna skal være med å legge til rette for plasser der turister/fastboende kan oppholde seg i havnas arealer.

Økonomisk status for Berlevåg Havn KF

Hovedinntektskildene er hus- og arealleie, havnetjenesten til Hurtigruten, vederlag og leie av kaier og flytebrygger, samt frakt som utgjør mer enn 70 % av total salgsinntekt på kr 12 mill. (eks. salg av diesel).

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat gir uttrykk for foretakets evne til å betjene gjeld, finansiere investeringer samt evne til å avsette midler til framtidig bruk. Det fremkommer som alle inntekter minus alle driftsutgifter (ekskludert finansutgifter). Bortsett fra 2018, klarte foretaket å dekke de løpende utgiftene med den løpende inntekten de siste fem årene. I 2021 var brutto driftsresultatet på 1,9 mill.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat blir sett på som den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere den økonomiske situasjonen i foretaket og viser foretakets økonomiske handlefrihet. Netto driftsresultat viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk etter at foretaket har dekket årets finansutgifter. Det anbefalte nivået for netto driftsresultat som prosent av salgsinntekter bør ligge på minst 1,75 % for å ha en sunn økonomi i kommunesektoren.

Foretakets evne til å dekke finans- og investeringsutgiftene er svak og man må derfor være svært tilbakeholden med investeringer i årene som kommer.

Gjeld og finansutgifter

Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld foretaket har i forhold til inntekter. Dersom et kommunalt foretak har høy gjeld, fører dette til høye årlige utgifter til renter og avdrag i lang tid framover. Det blir dermed mindre penger til ordinær drift og fremtidige investeringer. Anbefalt nivå på gjeldsgraden for kommunesektoren er 80 %. Gjeldsgraden ligger nå på ca. 1000 %. Hovedgrunnen til dette er betydelige investeringer i de siste årene som har ført til økning i langsiktig lånegjeld med nesten 300 %, fra kr 46 mill. i 2016 til KR 135 mill. i 2022.

Foretakets lånegjeld ved utgangen av 2022 var kr 135 mill. 2022 er med det blitt det året siden 2016 med laveste investeringsnivå. I 2023 er det ikke investert noe og en sikter mot å ha høy terskel for

investeringer i årene som kommer da det å få gjelden ned er svært viktig. Ikke minst er dette viktig når rentenivået har krøpet markant oppover.

Ca 2/3 av lånebeløpet er i KLP og ca 1/3 i Kommunalbanken. Av dette er ca ¼ på flytende rente og ¾ på fast rente. I tillegg skylder foretaket kommunen kr 3 mill. i likviditetslån som forfalt i oktober 2021 jf. kommunestyret sak 68/20 og 3 års rentefritt lån på KR 2,35 mill. for inndekning av merforbruk fra 2018 jf. kommunestyret sak 102/20.

Investeringsutgifter

Siden 2016 til 2022 har foretaket investert ca. NOK 174 millioner. Det er ikke investert og tatt opp ny gjeld i 2023 og slik planlegges det for hele økonomiplanperioden 2024-2027.

Disposisjonsfond, likviditet osv.

Foretaket har ingen reserver i form av disposisjonsfond utover en fordring hos Berlevåg Bunkers AS på kr 1,8 mill. Berlevåg Bunkers AS. Det selskapet skal nå likvideres og driften flyttes over i havneforetaket.

Budsjett 2024-2027

De overordnede målene og handlingsplanen for Berlevåg Havn KF er diskutert i begynnelsen av rapporten. Økonomistyringen må være i fokus og det skal økes forutsigbarhet og gjennomsiktighet ved forbedring av økonomiske rutiner og formidling av informasjon. Følgende er spesifikke mål og premisser for planperioden.

Målsettinger og premisser:

	2024	2025	2026	2027
Fokus på økonomistyring i drifta	X	X	X	X
Delta aktivt i utviklingen av industriparken	X	X	X	X

Driftsbudsjett:

Berlevåg Havn KF er en del av Berlevåg Kommune som konsern (juridisk enhet). Dette innebærer at økonomibestemmelser i kommuneloven gjelder også for foretaket. Økonomibestemmelsene i kommuneloven bygger på prinsippet om at løpende utgifter skal finansieres av løpende inntekter. Hensynet bak denne grensedragningen er at foretaket ikke skal legge seg på et høyere aktivitetsnivå i den løpende driften enn det som kan finansieres av løpende inntekter. Det vil si at sum driftsutgifter bør være lavere enn sum driftsinntekter slik at foretaket får et positivt driftsresultat.

Økonomiplanen skal omfatte hele foretakets virksomhet og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i perioden.

Budsjettallene viser at Berlevåg Havn KF ikke har evne til å dekke sine utgifter med løpende inntekter i planperioden. Basert på forutsetningen om at lånene til kommunen fortsatt utsettes, legges det frem et budsjettforslag som har et netto driftsresultat ute av balanse i planperioden. Det betyr både at det ikke planlegges med netto avsetninger til disposisjonsfond og at eier må skyte til gapet mellom balanse og merforbruk. Det er derfor avgjørende for havna at en reduserer driftsutgifter der det er mulig og øker inntekt der det er mulig.

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Overføringer og tilskudd fra andre	-2 377 758	-2 609 000	-1 103 000	-835 000	-197 000	-197 000
Salgs- og leieinntekter	-12 531 582	-12 782 000	-13 507 000	-13 507 000	-13 507 000	-13 507 000
Sum driftsinntekter	-14 909 340	-15 391 000	-14 610 000	-14 342 000	-13 704 000	-13 704 000
Lønnsutgifter	3 733 138	2 941 000	2 938 000	2 938 000	2 938 000	2 938 000
Sosiale utgifter	330 430	284 000	486 000	486 000	486 000	486 000
Kjøp av varer og tjenester	3 720 751	3 069 000	3 151 000	3 151 000	3 151 000	3 151 000
Overføringer og tilskudd til andre	53 997					
Avskrivninger	4 836 542					
Sum driftsutgifter	12 674 858	6 294 000	6 575 000	6 575 000	6 575 000	6 575 000
Brutto driftsresultat	-2 234 482	-9 097 000	-8 035 000	-7 767 000	-7 129 000	-7 129 000
Renteinntekter	-118 170	-20 000	-120 000	-120 000	-120 000	-120 000
Utbytter	-8 067	-7 000	-7 000	-7 000	-7 000	-7 000
Renteutgifter	2 045 083	4 376 000	5 574 000	5 140 000	4 770 000	4 598 000
Avdrag på lån	4 563 316	4 748 000	4 262 000	4 687 000	4 324 000	4 324 000
Netto finansutgifter	6 482 162	9 097 000	9 709 000	9 700 000	8 967 000	8 795 000
Motpost avskrivninger	-4 836 542					
Netto driftsresultat	-588 863	0	1 674 000	1 933 000	1 838 000	1 666 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering						
Avsetninger til bundne driftsfond						
Bruk av bundne driftsfond						
Avsetninger til disposisjonsfond		8 000				
Bruk av disposisjonsfond						
Dekning av tidligere års merforbruk	588 863					
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	588 863	8 000	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	8 000	1 674 000	1 933 000	1 838 000	1 666 000

Tiltaksliste : Havnestyrets budsjettforslag 8. desember

Rapportnavn : Tiltaksliste

Havnestyrets budsjettforslag 8. desember	2024	2025	2026	2027
Avdragsutsettelse (014)	-486 250	0	0	0
Avvikling av Schenker-avtale (012)	60 000	60 000	60 000	60 000
Fjerne (Vakant) økonomimedarbeider (015)	-312 700	-312 700	-312 700	-312 700
Innsparing medarbeider bunkers (011)	-70 800	-70 800	-70 800	-70 800
Nytt kaileie-regime (009)	-650 000	-650 000	-650 000	-650 000
Nytt utleieprodukt - garasje for tankbrannbil (016)	-75 000	-75 000	-75 000	-75 000
Redusere post for salg av tjenester til private (007)	75 000	75 000	75 000	75 000
Øke inntekt på bunkers (010)	-250 000	-250 000	-250 000	-250 000
Øke tillegg hjullaster på ØFAS (013)	-60 000	-60 000	-60 000	-60 000
Øke leie i flytebryggeanlegg (008)	-150 000	-150 000	-150 000	-150 000

Lønn

Det er budsjettert med 5,13 faste årsverk (men der 50 % stilling som økonomikonsulent holdes vakant). I tillegg er det budsjettert med lønn til renholder. Lønnsveksten fra 2023 til 2024 følger kommunal- og moderniseringsdepartementets anslag. Det er derfor lagt inn en lønnsvekst på 4,9% i 2024.

Kjøp av varer og tjenester

Det er budsjettert med ca. KR 2,5 mill. til kjøp av varer og tjenester i daglig drift. Hovedkostnadene er frakt, strøm og vedlikehold og budsjettall står på kr 1 000 000, kr 564 000 og kr 170 000. Det er forventet noe økning i driftskostnader i budsjettperiode sammenliknet med budsjett 2023 da det har vært høy prisstigning gjennom 2023. I tillegg er det lagt inn kjøp av tjenester fra KomRev Nord med kr 125 000, og fra Berlevåg Kommune (økonomiavdelingen) med kr 50 000.

Finansutgifter

Den sterke gjeldsveksten betyr at foretaket er sårbart for framtidige økninger i rentenivået. Foretaket har tidligere hatt stor hjelp i at renteutgiftene har vært historisk lave. Styringsrenten har fortsatt å øke vesentlig gjennom 2023 og det forventes at renteutgifter, særlig på lån med flytende rente vil gi foretaket store kostnadsøkninger i de neste årene. En stor del av lånene er sikret med fastrente, men disse går etter hvert over til flytende rente og når det skjer vil rentekostnaden kjønnnes.

Etter dette budsjetteres det med 5,57 mill i rentekostnad og 4,23 mill i avdrag for 2024.

Avdragsbetalingen er i budsjettet for første gang redusert med avdragsutsettelse ned mot nivået for såkalte minimumsavdrag etter bestemmelsen i kommuneloven § 14-18 første ledd.

Litt ut i planperioden vil to lån være nedbetalt og dette kan øke handlingsrommet noe, men en har ikke funnet det riktig å omsette denne handlefriheten i konkrete budsjetteringsgrep nå fordi det fortsatt er så mye usikkerhet både innenlands og internasjonalt med krig i Europa, dyrtid og inflasjon. Det tas derfor sikte på å revidere opp disse størrelser bedre når dette viser seg mer klart.

Investeringsbudsjett:

Rapportnavn : Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd

Beskrivelse	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Berlevåg havn kf						
Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0	0	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	0	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	0	0	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	0	0	0	0	0	0
Videreutlån	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0	0	0
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	0	0	0	0	0	0
Overføring fra drift	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0	0	0

Berlevåg Havn KF har ikke planlagt noen nye investeringer i planperioden.

Utvikling - gjeld og finansutgifter

Gjeldsgraden er i 2023 på ca. 1000 %. Det er i dette budsjettet lagt til grunn vesentlige tiltak for å skaffe balanse i økonomien. Et kraftig utvidet salg av tjenester og ingen investeringer. Videre er det viktig å holde kontroll på inntekter og utgifter. Alle tiltak må være strengt vurdert og vedlikeholdet utsettes så langt det er forsvarlig.

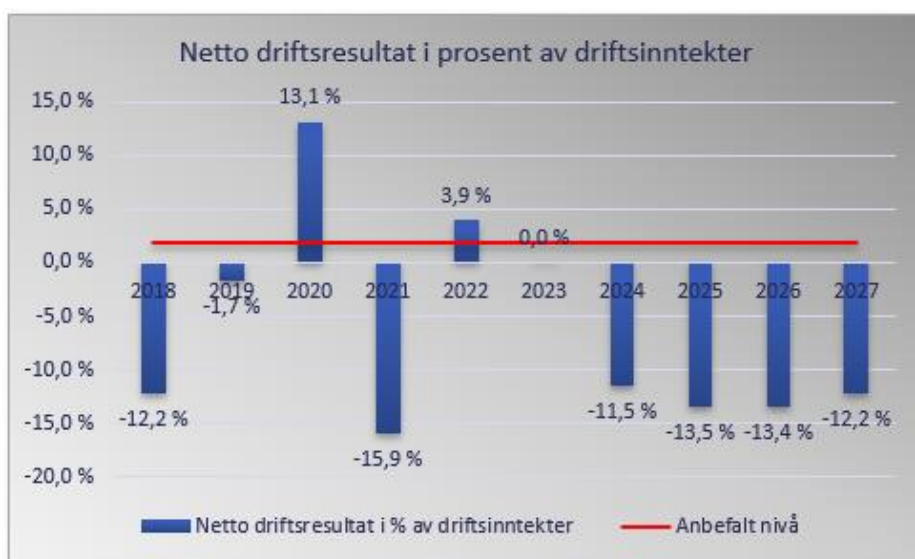
Utvikling - netto driftsresultat

Anbefalt nivå over tid er at netto driftsresultat bør være på 1,75 % eller høyere for at foretaket skal sitte igjen med tilstrekkelige midler til investeringer og ha en sunn økonomi på sikt. I foretakets budsjettforslag ligger resultatgraden under handlingsregelen i hele planperioden.

I hele perioden er netto driftsresultatet budsjettert med merforbruk. Dette er da betydelig lavere enn anbefalt nivå på minst 1,75%. Låneporteføljen vil når avdragskapasiteten og handlingsrom finnes dreies over til de lån med høyest rente.

Foretakets disposisjonsfond planlegges for denne planperioden å være uten avsetninger. Slik det er nevnt ligger det likevel flere usikkerheter og antatt framtidig valgfrihet i siste del av perioden som en forventer kan gi grunn for avsetningsmuligheter likevel kan finnes.

Berlevåg Havn KF har ikke planlagt noen nye investeringer i planperioden.



Detaljbudsjett per ansvar:

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS)	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1000 - Berlevåg Havn	-3 727 966	-4 457 000	-3 395 000	-3 127 000	-2 489 000	-2 489 000
1020 - Renovasjon	-13 496	-13 000	-13 000	-13 000	-13 000	-13 000
1030 - Landstrøm	-362 100	-374 000	-374 000	-374 000	-374 000	-374 000
1040 - Kjøp og videresalg av varer	-17 600	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
1050 - Pumpehus	157 844					
1060 - Transport	-661 632	-1 039 000	-1 039 000	-1 039 000	-1 039 000	-1 039 000
1075 - Utleiebygg	-2 446 076	-3 224 000	-3 224 000	-3 224 000	-3 224 000	-3 224 000
	-7 071 026	-9 097 000	-8 035 000	-7 767 000	-7 129 000	-7 129 000

Andre pliktige oversikter etter kommuneloven

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS)	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Sum bevilgninger drift, netto	-3 384 000	-6 549 000	-8 597 000	-8 281 000	-8 458 000	-7 661 000
Avskrivninger	4 573 000					
Sum netto driftsutgifter	1 189 000	-6 549 000	-8 597 000	-8 281 000	-8 458 000	-7 661 000
Brutto driftsresultat	1 189 000	-6 549 000	-8 597 000	-8 281 000	-8 458 000	-7 661 000
Renteinntekter	-32 000	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Utbytter	-6 000	-7 000	-7 000	-7 000	-7 000	-7 000
Renteutgifter	1 495 000	2 100 000	4 226 000	3 910 000	3 798 000	3 364 000
Avdrag på lån	4 186 000	4 468 000	4 398 000	4 398 000	4 687 000	4 324 000
Netto finansutgifter	5 643 000	6 541 000	8 597 000	8 281 000	8 458 000	7 661 000
Motpost avskrivninger	-4 573 000					
Netto driftsresultat	2 259 000	-8 000	0	0	0	0
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		3 000				
Avsetninger til bundne driftsfond						
Bruk av bundne driftsfond						
Avsetninger til disposisjonsfond		8 000				
Bruk av disposisjonsfond		-365 000				
Dekning av tidligere års merforbruk						
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-362 000	8 000	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	1 897 000	0	0	0	0	0



Berlevåg kommune
- Hefstig og begeistret

Arkivsak-dok. 24/00115-1
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

MØTEPLAN 2024 FOR BERLEVÅG HAVNESTYRET

Forslag til vedtak/innstilling:

Havnestyret vedtar følgende møteplan for 2024:

Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni
-	29.	-	11.	23.	5.

Juli	August	September	Oktober	November	Desember
-	-	5.	3.	7.	5.

Vedlegg:
Ingen.

Saksframstilling

Måned	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
<u>Kom.styret</u>	23./24.	15.	14.	-	23.	13.	-	-	19.	17.	21.	12.
<u>Form.skap</u>	30.	27.	-	16.	7.	4.	-	-	3.	1.	5./26.	-
<u>Kontrollutvalget</u>	23.	-	-	10.	15.	-	-	-	-	1.	-	-
Havnestyret	-	29.	-	11.	23.	5.	-	-	5.	3.	7.	5.

Bakgrunn:

Merknader:



Berlevåg kommune
- Hefstig og begeistret

Arkivsak-dok. 24/00116-1
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

ÅRSREGNSKAP 2023 - BERLEVÅG HAVN KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF tas til orientering og oversendes til revisjon.

Vedlegg:

Regnskap 2023 – Berlevåg Havn KF

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 9-8 siste ledd, skal havnestyret avlegge årsregnskap for Berlevåg Havn KF.

Bakgrunn:

Merknader:

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -



REGNSKAP 2023 FOR BERLEVÅG HAVN KF



Foto: Arnt Eirik Hansen

22. FEBRUAR 2024
BERLEVÅG HAVN KF
913570890

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

REGNSKAP 2023 FOR BERLEVÅG HAVN KF INKL. NOTER

Ifølge forskrift om kommunale foretak skal foretaket avlegge et eget årsregnskap og årsberetning. Regnskapet skal baseres på de regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven og forskrift for kommunale og fylkeskommunale foretak. Det er styret i foretaket som avlegger regnskapet som skal fastsettes av kommunestyret.

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 1. ledd:

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS) etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4	Regnskap 2023	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
Sum bevilgninger drift, netto	-6 169 935	-10 224 399	-9 097 000	-7 071 025
Avskrivninger	5 186 780	5 187 000		4 836 542
Sum netto driftsutgifter	-983 155	-5 037 399	-9 097 000	-2 234 484
Brutto driftsresultat	-983 155	-5 037 399	-9 097 000	-2 234 484
Renteinntekter	-225 773	-198 000	-20 000	-118 170
Utbytter	-10 054	-10 000	-7 000	-8 067
Gevinster og tap på finansielle omsløpsmidler				
Renteutgifter	3 736 671	4 376 000	4 376 000	2 045 083
Avdrag på lån	4 747 066	4 748 000	4 748 000	4 563 316
Netto finansutgifter	8 247 910	8 916 000	9 097 000	6 482 163
Motpost avskrivninger	-5 186 780	-5 187 000		-4 836 542
Netto driftsresultat	2 077 975	-1 308 399	0	-588 863
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering				
Avsetning til bundne driftsfond	868 819			
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetninger til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Dekning av tidligere års merforbruk		1 308 399		588 863
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	868 819	1 308 399	0	588 863
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	2 946 794	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd:

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS) budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd	Regnskap 2023	Regulert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
1000 - Berlevåg Havn	-4 754 539,34	-5 584 399	-4 457 000	-3 727 965,83
1020 - Renovasjon	25 251,79	-13 000	-13 000	-13 495,64
1030 - Landstrøm	-329 871,60	-374 000	-374 000	-362 100,13
1040 - Kjøp og videresalg av varer	1 764 414,29	-48 000	10 000	-17 599,92
1050 - Pumpehus	-9 322,23			157 844,07
1060 - Transport	-686 234,00	-981 000	-1 039 000	-661 631,87
1075 - Utleiebygg	-2 179 633,86	-3 224 000	-3 224 000	-2 446 075,75
	-6 169 934,95	-10 224 399	-9 097 000	-7 071 025,07

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5:

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5	2023	budsjett	budsjett	2022
Investeringer i varige driftsmidler	-6 401 747	-6 766 125		17 511 917
Tilskudd til andres investeringer				
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 948			3 816
Utlån av egne midler				
Avdrag på lån				
Sum investeringsutgifter	-6 396 799	-6 766 125	0	17 515 733
Tilskudd fra andre	-150 000			
Bruk av lån	-945 792	-945 792		-9 800 000
Sum investeringsinntekter	-1 095 792	-945 792	0	-9 800 000
Overføring fra drift		-3 816		
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond				
Dekning av tidligere års udekket beløp	7 715 733	7 715 733		
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	7 715 733	7 711 917	0	0
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	223 142	0	0	7 715 733

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd:

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd	2023	budsjett	budsjett	2022
A Prosjektering Utbygging Revnes				68 161
B Industribygg/Krabbemottak	-6 610 606	-6 766 125		17 443 756
C Bunkersanlegg - nytt kortsystem	208 859			
E Egenkapitaltilskudd KLP	4 948			3 816
Sum investeringer i varige driftsmidlene	-6 396 799	-6 766 125	0	17 515 733

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	Regnskap 2023	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
Overføringer og tilskudd fra andre	-3 640 302	-4 365 992	-2 608 593	-2 377 758,09
Salgs- og leieinntekter	-14 200 223	-13 609 000	-12 782 000	-12 531 582,02
Sum driftsinntekter	-17 840 525	-17 974 992	-15 390 593	-14 909 340,11
Lønnsutgifter	3 849 486	3 389 844	2 940 844	3 733 137,55
Sosiale utgifter	417 395	283 749	283 749	330 429,55
Kjøp av varer og tjenester	7 370 003	4 077 000	3 069 000	3 720 750,68
Overføringer og tilskudd til andre	33 705			53 997,26
Avskrivninger	5 186 780	5 187 000		4 836 541,53
Sum driftsutgifter	16 857 370	12 937 593	6 293 593	12 674 856,57
Brutto driftsresultat	-983 155	-5 037 399	-9 097 000	-2 234 483,54
Renteinntekter	-225 773	-198 000	-20 000	-118 169,79
Utbytter	-10 054	-10 000	-7 000	-8 067,00
Renteutgifter	3 736 671	4 376 000	4 376 000	2 045 083,30
Avdrag på lån	4 747 066	4 748 000	4 748 000	4 563 316,00
Netto finansutgifter	8 247 910	8 916 000	9 097 000	6 482 162,51
Motpost avskrivninger	-5 186 780	-5 187 000		-4 836 541,53
Netto driftsresultat	2 077 975	-1 308 399	0	-588 862,56
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering				
Avsetning til bundne driftsfond	868 819			
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetninger til disposisjonsfond				
Bruk av disposisjonsfond				
Dekning av tidligere års merforbruk		1 308 399		588 862,56
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	868 819	1 308 399	0	588 862,56
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	2 946 794	0,00	0,00	0,00

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Økonomisk oversikt balanse etter budsjett- og regnskapsforskrift § 5-8:

Balanseregnskapet etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8	Regnskap 2023	Regnskap 2022
A .Anleggsmidler	172 443 444,03	184 351 754,91
I. Varige driftsmidler	170 041 171,03	181 775 297,91
1. Faste eiendommer og anlegg	168 900 710,95	180 406 111,83
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (5.24)	1 140 460,08	1 369 186,08
II. Finansielle anleggsmidler	51 377,00	46 429,00
1. Aksjer og andeler (5.21)	51 377,00	46 429,00
2. Obligasjoner (5.29)		
3. Utlån (5.22+5.23)		
III. Immatrielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler (5.20)	2 350 896,00	2 530 028,00
B. Omløpsmidler	10 727 608,10	9 292 298,92
I. Bankinnskudd (5.10)	4 260 330,23	1 840 558,34
II. Finansielle omløpsmidler		
1. Aksjer og andeler (5.18)		
2. Obligasjoner (5.11)		
3. Sertifikater (5.12)		
4. Derivater (5.15)		
III. Kortsiktige fordringer	6 467 277,87	7 451 740,58
1. Kundefordringer (5.13+5.14)	6 093 814,54	7 194 186,64
2. Andre kortsiktige fordringer (5.16)	356 936,19	237 719,94
3. Premieavvik (5.19)	16 527,14	19 834,00
SUM EIENDELER	183 171 052,13	193 644 053,83
C. Egenkapital	-39 985 126,61	-42 974 282,75
I. Egenkapital drift	3 386 373,85	1 308 398,53
1. Disposisjonsfond (5.56)		
2. Bundne driftsfond (5.51)	-868 819,00	
3. Merforbruk i driftsregnskapet (5.5900)	4 255 192,85	1 308 398,53
II. Egenkapital investering	223 142,23	7 715 732,84
1. Ubundne investeringsfond (5.53)		
2. Bundne investeringsfond (5.55)		
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (5.5970)	223 142,23	7 715 732,84
III. Annen egenkapital	-43 594 642,69	-51 998 414,12
1. Kapitalkonto (5.5990)	-41 338 310,21	-49 742 081,64
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)		
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)	-2 256 332,48	-2 256 332,48
D. Langsiktig gjeld	-132 814 712,00	-137 265 043,00
I. Lån	-130 363 932,00	-135 110 998,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (5.45+5.47)	-130 363 932,00	-135 110 998,00
2. Obligasjonslån (5.41+5.42)		
3. Sertifikatlån (5.43)		
II. Pensjonsforpliktelse (5.40)	-2 450 780,00	-2 154 045,00
E. Kortsiktig gjeld	-10 371 213,54	-13 404 728,12
I. Kortsiktig gjeld	-10 371 213,54	-13 404 728,12
1. Leverandørgjeld (5.33+5.35)	-8 459 952,85	-12 385 385,29
2. Likviditetslån (5.31)		
3. Derivater (5.34)		
4. Annen kortsiktig gjeld (5.32)	-1 454 480,17	-862 421,30
5. Premieavvik (5.39)	-456 780,52	-156 921,53
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-183 171 052,15	-193 644 053,87
Memoriakonto	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler (5.91)	1 709 578,20	2 655 369,73
II. Andre memoriakonti (5.92)	5 348 917,53	5 697 633,53
III. Motkonto for memoriakontiene (5.99)	-7 058 495,73	-8 353 003,26

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Regnskap
DRIFTSREGNSSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9	2023
Netto driftsresultat	2 077 975
Avsetninger til bundne driftsfond	868 819
Bruk av bundne driftsfond	
Overføring til investering ihht. årsbudsjettet og fullmakter	3 186
Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	
Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	1 308 399
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	4 258 379
Strykning av overføring til investering	-3 186
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-1 308 399
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbruk etter strykning	-1 311 585
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning	
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	2 946 794

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Regnskap
INVESTERINGSREGNSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9	2023
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-6 546 799
Avsetninger til bundne inv.fond	
Bruk av bundne inv.fond	
Budsjettert bruk av lån	-945 792
Overføring fra drift ihht. årsbudsjettet og fullmakter	3 816
Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	
Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	
Dekning av tidligere års udekket beløp	7 715 733
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	226 958
Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	
Strykning av bruk av lån	0
Strykning av overføring fra drift	-3 816
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	223 142

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

NOTER TIL REGNSKAP 2023 FOR BERLEVÅG HAVN KF

Berlevåg Havn KF ble opprettet 7.5.2014 som et kommunalt foretak under Berlevåg kommune. Regnskapet er satt opp i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og moderniseringsdepartementet 07.06.2019 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 14-3, § 14-4, § 14-6, § 14-8, § 14-9

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er anvendt, jfr. KL § 14-6:

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

Eventuelle hendelser etter regnskapsårets utgang blir tatt hensyn til.

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 1 Fordeling av foretakets inntekter og utgifter og oversikt varelager:**Spesifikasjon av inntekter:**

Posten andre salgs- og leieinntekter består av følgende inntektsposter:

Konto	2023	2022	2021
362000 - Salg av varer og tjenester, gebyrer - avgiftsfritt	-431 900	-64 557	
362070 - Andre gebyrinntekter	-27 969	-15 285	-17 250
362080 - Førstel/Provisjon avgiftsfritt	-3 789	-11 980	-7 688
362085 - Vareavgifter ikke pl	-36 517	-11 825	-14 445
363000 - Husleieinnt., festeavg. og utleie lokaler (KF/IKS)	-1 996 572	-2 687 300	-3 234 000
364004 - Lokalleie (KF/IKS)	-479 378		
363005 - Arealleie (KF/IKS)	-1 119 992	-1 119 992	-1 156 792
364000 - Avgiftspliktige gebyrer (KF/IKS)	0	-349	-7 834
364006 - Gebyr renovasjon (KF/IKS)	-74 207	-69 815	-65 652
364010 - Fakturagebyr	-50 700	-40 530	-36 400
364015 - Salg av reisebilletter	-25 969	-23 521	-63 634
364016 - Provisjons salg av reisebilletter	-1 038	-1 771	-4 840
364020 - Leieinntekt flytebrygge	-664 654	-538 087	-496 115
364071 - Anløpsavgift	-605 183	-378 487	-76 147
364072 - Kaivederlag	-641 023	-469 316	-163 385
364073 - Fortøyningsvederlag	-610 149	-510 926	-380 192
364080 - Inngående frakt	-75 252	-175 880	-272 620
364081 - Utgående frakt	-787 835	-759 189	-1 145 802
364082 - Førstel og provisjon avg.pliktig	-1 600	-2 300	-37 514
364084 - Vareavgift Sand, Singel, Sement mv	-258 007	-341 161	-538 916
364085 - Vareavgift pliktig	-1 636	-4 534	-10 570
364086 - Havnetjenester Hurtigruten	-1 749 996	-1 749 996	-1 749 996
364088 - Strøm viderefakturering	-726 675	-603 728	-411 274
364089 - Agentoppgjør Schenker, Nor Lines Kirkenes	-52 203	-45 238	-66 595
364090 - Salg av tjenester til andre	-931 504	-1 607 653	-1 639 419
365000 - Annet avg.pliktig salg av varer/tjenester (KF/IKS)	-336 913	-609 733	-146 111
365001 - Salg av varer - avgiftspliktig (KF/IKS)	-2 474 335	-688 429	-1 956 082
365011 - Avg.pl. Salg Tjenester snøryddig	-35 230		0
Salgs- og leieinntekter	-14 200 223	-12 531 582	-13 699 271

Sum overføring med krav til motytelse og sum overføring uten krav til motytelser:

Konto	2023	2022	2021
371000 - Sykelønnsrefusjon (KF/IKS)	-379 429	-446 437	-493 216
371001 - Refusjon foreldrepenger (KF/IKS)	-2 079		
371002 - Feriepenger sykelønn (KF/IKS)	-11 193	-19 060	-33 104
375000 - Refusjon fra kommuner (KF/IKS)	-183 202	-15 000	
377001 - Forsikringsoppgjør/Skadeerstatning (KF/IKS)			
388000 - Overføringer fra kommunalt foretak i egen komm	-3 064 399	-1 897 261	
Overføringer og tilskudd fra andre	-3 640 302	-2 377 758	-526 320

I følge budsjett- og regnskapsforskriften § 6-2a skal det opplyses om hvor stor andel av foretakets inntekter som kommer fra egen kommune. I driftsåret 2023 har foretaket fått overført kr 3 064 399 fra Berlevåg kommune. Den kommunale overføringen utgjør 17,18 % av de totale driftsinntektene. Resten av inntektene er foretakets inntekter fra den daglige driften.

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Spesifikasjon av utgifter:

Lønn og sosiale utgifter	2023	2022	2021
Lønnsutgifter	3 849 486	3 733 138	3 747 303
Sosiale utgifter	417 395	330 430	316 079
Sum lønn og sosiale utgifter	4 266 881	4 063 568	4 063 382

Kjøp av varer og tjenester	2023	2022	2021
310000 - Kontormateriell (KF/IKS)	5 063	11 740	25 078
310001 - Faglitteratur/tidsskrifter/aviser (KF/IKS)	3 762	3 402	15 088
310030 - Markedsfond	808	2 237	4 266
310031 - Markedsfond ex moms	46	135	78
311500 - Matvarer (KF/IKS)	4 474	8 697	8 434
311501 - Matvarer til bevertning (KF/IKS)			116
311510 - Bevertning (KF/IKS)	2 113	2 427	
312000 - Diverse forbruksmaterieell, råvarer og tjenester (KF/IKS)	23 774	14 341	5 400
312001 - Arbeidsklær og verneutstyr (KF/IKS)	34 671	42 792	18 523
312004 - Internkjøp av varer og tjenester (KF/IKS)			13 835
312006 - Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr, inventar (KF/IKS)	9 012	74 236	49 213
312007 - Rengjøringsmidler/kjemikalier (KF/IKS)	981	6 016	7 963
312008 - Oppholdsutgifter ved reise (KF/IKS)	1 095		15 753
312020 - Utvekslingspaller	3 600	11 880	15 280
312043 - Andre reiseutgifter , ikke oppl.pliktig	1 095	2 010	
312050 - Refusjon utgifter	623		
312070 - Kjøp av varer for videresalg	3 868 983	163 328	2 827 665
312071 - Kjøp av reisebilletter for videresalg	21 944	26 760	60 957
312090 - Øredifferanse	-32	0	6
313000 - Post bank og telefoni (KF/IKS)			
313001 - Internett (KF/IKS)	53 373	72 547	80 234
313002 - Porto (KF/IKS)	63	1 520	594
313003 - Bankgebyrer (KF/IKS)	9 122	9 749	9 892
313004 - Mobiltelefon ansatte (KF/IKS)		10 459	5 657
313040 - Frakter	519 571	649 998	994 990
313041 - Frakter ex moms	6 387	30 810	0
314000 - Annonser reklame informasjon (KF/IKS)	18 337	125 564	111 710
315000 - Kursavgifter og opplæringsutgifter (KF/IKS)	10 250	5 000	4 304
317000 - Transportutgifter, drift av egne og leide transportmidler (KF/IKS)	41 025	35 632	68 698
317001 - Vedlikehold biler (KF/IKS)	39 996	14 317	70 584
317002 - Vedlikehold maskiner (KF/IKS)	136 946	151 477	121 155
317003 - Drivstoff og olje (KF/IKS)	65 701	589 377	82 426
317005 - Diesel (KF/IKS)			4 041
317009 - Forsikringer transportmidler (KF/IKS)	35 035	184	30 887
317010 - Avgifter og forsikringspremie transportmidler			184
317050 - Transport/drift av egne og leide transp.midl.	21 691		
318000 - Strøm (KF/IKS)	787 664	595 107	668 422
318500 - Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (KF/IKS)	104 259	88 045	70 664
318501 - Personforsikring (KF/IKS)	6 343		20
318502 - Yrkesskadeforsikring (KF/IKS)	26	4 727	5 650
318504 - Alarmsystemer og sikringstiltak (KF/IKS)	4 200		
319000 - Leie av lokaler og grunn (KF/IKS)	3 750	4 000	0
319500 - Avgifter, gebyrer og lisenser (KF/IKS)	67 573		4 340
319501 - Kommunale avgifter (KF/IKS)	92 311	44 411	18 484
319502 - Renovasjon (KF/IKS)	153 983	106 248	73 635
319504 - Lisenser/brukerstøtteavtaler (KF/IKS)	170 396	105 485	73 410
319505 - Kjøp/lisenser for programvare (KF/IKS)	26 065	9 186	7 567

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

319506 - Kontingenter (KF/IKS)	94 971	87 694	90 311
319531 - TV-lisenser og abonnement	288	7 503	15 930
319550 - Innfordringsutgifter (KF/IKS)	43 964	31 486	40 315
320000 - Kjøp/leasing av inventar og utstyr (KF/IKS)	2 999	22 190	6 296
320001 - Verktøy og redskaper (KF/IKS)	1 944	6 345	5 941
320002 - Datautstyr (KF/IKS)		18 769	
320004 - Telefon-/telefax apparater (KF/IKS)	19 309	17 438	11 286
323000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS)	7 545	74 547	49 794
323001 - Vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS)	305 359	70 840	79 047
323003 - Vedlikehold inventar og utstyr (KF/IKS)	919	462	17 653
323007 - Radgivningstjenester (KF/IKS)	198 007		
324005 - Avtaler vedrørende tekniske installasjoner i bygg (KF/IKS)		8 696	
325000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	64 950	9 370	19 645
325001 - Materialer til vedlikeh. Bygn. og naglefast utstyr (KF/IKS)	10 210	11 830	
327000 - Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (KF/IKS)	3 611		
327001 - Konsulentstjenester (KF/IKS)	72 738		
327002 - Juridisk bistand (KF/IKS)			10 800
327060 - Regnskapstjenester KF/IKS	187 113	329 735	354 057
Kjøp av varer og tjenester	7 370 003	3 720 751	6 276 275

Overføringer og tilskudd til andre	2023	2022	2021
347001 - Tap på fordringer (KF/IKS)	30 174	50 035	401 992
347050 - OU midler tariff	3 532	3 962	-1 370
347060 - Erstatning		0	101 465
	33 705	53 997	502 087

Nedenfor er en oversikt over varelageret per 31.12.2023:

Varenr.	Navn	Antall	Pris	Verdi
980005	Carix vinduspylervæske 4 l	40	50,40	2 016,00
980014	Filler 10 kg	7	197,50	1 382,50
980885	Mobil Antifreeze ADV G30, 20l	4	676,20	2 704,80
980800	S-1 EXTRA 20 L	11	480,48	5 285,28
602790	Mobil DTE 10 EXCEL 100/ 20l	6	639,00	3 834,00
602699	Mobil DTE 10 EXCEL 32, 20l	23	673,60	15 492,80
603101	Mobil DTE 10 EXCEL 15, 20l	8	636,00	5 088,00
602798	Mobil DTE 10 EXCEL 150/ 20l	0	860,00	0,00
602723	Mobil DTE 10 EXCEL 46/ 20l	11	860,00	9 460,00
606640	Mobilgear HSD 15-40 C14, 20l	30	802,00	24 060,00
610908	Mobilgear 600 XP 460, 20l	1	636,00	636,00
610858	Mobilgear 600 XP 68, 20l	3	636,00	1 908,00
530310	Mobilgrease XPH 222, pr pk.	7	462,00	3 234,00
643551	Mobilith SHC 460, pr stk	2	460,00	920,00
641274	Mobilux EP2, pr stk	2	308,00	616,00
980810	H-79, 10 L	6	242,90	1 457,40
	Univis N32 20L	2	600,00	1 200,00
	Sum			79 294,78
	Marin gassolje	157500	11,03	1 737 225,00
	Avgiftsfri diesel	16100	11,91	191 751,00
	Sum			1 928 976,00
				2 008 270,78

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.

	2023	2022	2021
Antall årsverk	4,63	4,63	4,63

I tillegg til de fast ansatte er det utbetalt timelønn til vikar, ekstrahjelp og renholder

Det ble i 2023 utgiftsført lønn til daglig leder på kr 834 345 (inkl. avsetning feriepenger). Utgifter til møtegodtgjørelser og tapt arbeidsfortjenester for 2023 var på 119 000.

Revisor:

Berlevåg Havn KF kjøper revisjonstjenester fra KomRev Nord IKS.

	2023	2022	2021
Komrev Nord IKS	117800	116 850	93 740

Note 3 Spesifikasjon av pensjon (FKR § 5 nr. 2):**Generelt om pensjonsordningen i foretaket:**

Foretaket har kollektive pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

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

	2023
Innestående på premiefond 01.01.	426 413
Tilført premiefondet i løpet av året	25 620
Bruk av premiefondet i løpet av året	439 689
Innestående på premiefond 31.12.	12 344

Regnskapsføring av pensjon:

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften 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.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2023 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 233 386 høyere enn faktisk betalte pensjonspremier ekskl. ansattedel, og kr 163 608 høyere inkl. ansattedel.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %
Diskonteringsrente	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98%/1,22%

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	503 628
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	88 532
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-93 814
	Adminstrasjonskostnad	19 175
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	517 521
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	177 138
C	Årets premieavvik (B-A)	-340 383

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	177 138
C	Årets premieavvik	340 383
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-37 217
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	480 304
G	Pensjonstrekk ansatte	69 778
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	410 526

Akkumulert premieavvik		2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-137 088
	Årets premieavvik	-340 383
	Sum amortisert premieavvik dette året	37 217
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-440 253
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-440 253

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2023
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	2 154 045
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	39 050
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
	Årets pensjonsopptjening	503 628
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	88 532
	Utbetalinger	-334 475
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	2 450 780
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	2 530 028
	Estimatavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-96 434
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	177 138
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-19 175
	Utbetalinger	-334 475
	Forventet avkastning	93 814
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	2 350 896
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	99 884
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Amortiseringsperioder	KLP
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	-137 088
Premieavvik totalt	-137 088

Samlede pensjonskostnader	KLP
Netto pensjonskostnad	498 346
Årets amortiseringskostnader	-37 217
Samlet pensjonskostnad (ex adm.)	461 129

Note 4 Arbeidskapitalen, fkr § 5-10 a):

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	10 727 608	9 292 299	
2.3 Kortsiktig gjeld	10 371 214	13 404 728	
Arbeidskapital	356 395	-4 112 429	4 468 824

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-17 840 525
Sum driftsutgifter	11 670 590
Netto finansutgifter	8 247 910
Netto driftsresultat	2 077 975
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-6 396 799
Sum investeringsinntekter	-1 095 792
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-7 492 591
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-945 792
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-4 468 824
Differanse (forklares nedenfor)	0

Note 5 Fordringer og gjeld til kommunen

BERLEVÅG HAVN KF	31.12. 2023		31.12. 2022	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Inndekning underskudd 2021 KST 19/23	kr 1 369 209			
Skyldig moms		kr 1 064 500		kr 7 543 950
Inndekning underskudd 2021 KST 61/22			kr 1 897 261	
Sum kortsiktige poster	kr 1 369 209	kr 1 064 500	kr -	kr 7 543 950
Langsiktige poster				
	kr -		kr -	
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Ordinært momsoppgjør for Berlevåg Havn KF leveres sammen med Berlevåg kommunes oppgjør. Ved utgangen av 2022 var Berlevåg Havn KF skyldig kr 7 543 950 til Skattedirektoratet etter tilbakeføring

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

av momsen som hadde blitt fradragsført i løpet av året selv om det ikke var signerte leieavtaler på hele industribygget. I 2023 tok foretaket i bruk bygget selv, og momsen ble fradragsført igjen i 2. termin 2023. Avregningen for dette gjør at Berlevåg Havn KF er skyldig kr 1 064 500 i momsoppgjør til kommunen ved utgangen av året. Posten står som konsernintern kortsiktig fordring fra kommunale foretak i balansen, men det står som konsernintern kortsiktig gjeld til kommunen i foretakets regnskap.

Kommunestyret vedtok 23.11.23, sak 19/23 å dekke underskuddet på kr 1 308 399 som Berlevåg Havn KF har fra 2021. Tilskuddet er bokført ut av kommunen og inn i foretaket, men pengene ble overført først i januar 2024. I tillegg har foretaket til gode moms for 6. termin på kr 60 810.

Budsjett og regnskapsforskriften § 6-2, bokstav b

Kommunestyret behandlet i sak 68/20 Budsjettregulering, investeringsbudsjett og opptak av lån 2020 for foretaket. I den saken ble det vedtatt å innvilge et rentefritt likviditetslån til foretaket på kr 3 000 000. Likviditetslånet skal tilbakebetales innen oktober 2021.

I desember 2020 behandlet kommunestyret i sak 102/20 Inndekning av merforbruk i foretaket. Vedtaket ble at inndekkingen av merforbruk 2018 på kr 2 348 917,53 ble gitt som et rentefritt lån som skulle tilbakebetales over 3 år. Inndekningen skulle innarbeides i økonomiplan for 2021-2024.

På grunn av foretakets dårlige økonomi behandlet kommunestyret, sak 91/21, havnestyrets søknad om å få utsette betalingsfristen både for likviditetslånet og det rentefrie lånet.

Kommunestyret vedtok å utsette betalingsfristen for likviditetslån på kr 3 000 000, jfr. KST sak 68/20 til 2026.

Kommunestyret vedtok å forlenge fristen for tilbakebetaling av det rentefrie lånet på kr 2 348 917,53, jfr. KST sak 102/20 til 2026. Dvs. at inndekningen innarbeides i økonomiplan for 2023-2026.

Det finnes ikke mellomværende med KF, jf. kommuneloven kapittel 17, jf. § 14-8 og § 14-6.

Note 6 Anleggsmidler, fkr § 5-11 a):

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomter	SUM
Bokført verdi pr. 01.01.		1 369 186	17 233 676	253 187	162 919 249		181 775 298
Årets tilgang		208 859		0	-6 610 606		-6 401 747
Årets avgang		145 600	0	0	0		145 600
Årets avskrivninger		291 985	1 213 456	8 167	3 673 172		5 186 780
Årets nedskrivninger							0
							0
Bokført verdi pr. 31.12		0 1 140 460	16 020 220	245 020	152 635 471		170 041 171
Tap ved salg av anleggsmidler							0
Gevinst v/salg av anleggsmidler							0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr	

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
1912	Bunkers kortterminal drivstoffpumpe		208 858,50	0	208 858,50	208 858,00
1917	Industribygg/Krabbemottak	51 416 847,59	-6 610 605,58	-6 766 125	44 806 242,01	-6 610 605,58
9200	Egenkapitaltilskudd KLP		4 948,00			
	SUM INVESTERING 2023	51 416 847,59	-6 396 799,08	-6 766 125	45 015 100,51	-6 401 747,58
FINANSIERING AV INVESTERINGER:						
	Bruk av lån		-945 791,53			
	Annen inntekt		-150 000,00			
	Overføring fra drift					
	Dekning tidligere års udekket beløp		7 715 732,84			
	SUM FINANSIERING 2023		6 619 941,31			

Investeringsregnskapet har et fremførbart underskudd på kr 223 142,23. Det udekkete beløpet må føres opp til dekning i investeringsbudsjettet i det årete regnskapet blir lagt fram, jf. regnskapsforskriften § 4-5

Note 7 Avsetning og bruk av fond, fkr § 5-13 a):

I følge budsjett og regnskapsforskriften § 5-13 skal det gis opplysninger om budne fond som er vesentlige.

Bundne fond	Beholdning 01.01.	Avsetninger	Bruk	Beholdning 31.12.
Bundne driftsfond				
Selvkostfond Farvannsavgift	kr 405 604	463 214		kr 868 818
Sum	kr 405 604	kr 463 214	kr -	kr 868 818

Note 8 Langsiktig gjeld og avdrag, fkr § 5-12, a):

Eksterne lån	Bokført verdi per 31.12.23	Gjennomsnt. løpetid	Gjennomsnt. rentefot	Refinansiering
Lån til egne investeringer	130 363 932	22,42	3,39 %	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån				
Finansielle leieavtaler				

Foretaket har ingen lån som forfaller og må refinansieres i 2024. Foretaket har ikke tatt opp lån til andres investeringer og har heller ikke leieforpliktelser som er balanseført. Produktfordelingen på lånene er 64,7 % på fastrente, 24,5 % P.t. rente og 10,9 % Nibor.

Resultateffekt:	Beløp
Betalte renter 2023:	3 469 385,00
Påløpte renter 2022, betalt i 2023:	-446 454,00
Påløpte, ikke forfalte renter 2023:	714 147,00
Beregnet, ikke fradragberettiget rente	
Sum rentekostnader per 31.12.2023	3 737 078,00

Det er brukt anordningsprinsippet ved beregninger av rentekostnader. Det vil si at påløpte, ikke betalte renter utgiftsføres. Dette gjøres for å oppnå et mer korrekt perioderesultat.

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Minste tillatte avdrag, fkr § 5-12, b)

Gjenstående løpetid for foretakets samlede gjeldsbyrde kan ikke overstige den veide levetiden for foretakets anleggsmidler ved siste årsskifte (KL § 50 nr. 7).

Sum avskrivninger i året 2023	5 186 780
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 1/1-23	181 775 298
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder	0
Sum avskrivbare anleggsmidler pr 1/1-23	181 775 298
Sum lånegjeld pr. 1/1 -23	135 110 998
Lån til utlån og forskuttering	0
Sum lånegjeld pr. 1/1 -23 etter fratrekk	135 110 998

Minste tillatte avdrag i 2023	3 855 260
-------------------------------	-----------

Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2023	4 747 066
--	-----------

Ifølge beregningen har foretaket betalt nok avdrag i løpet av året.

Note 9 Kapitalkonto (fkr § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	172 443 444	184 351 755	-11 908 311
Langsiktig gjeld	-132 814 712	-137 265 043	4 450 331
Endring i ubrukte lånemidler	1 709 578	2 655 370	-945 792
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	41 338 310	49 742 082	-8 403 771

Kapitalkonto detaljert:

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	49 742 082
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	208 859
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	4 747 066
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitaltilskudd KLP	4 948
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	145 600
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	5 186 780
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	6 610 606
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	945 792
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	296 735
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	179 132
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	41 338 311

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 10 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

Berlevåg Havn KF har ingen betingete forhold og hendelser etter balansedagen.

Note 11 Kundefordringer og forventet tapsavsetning

Det er ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2023.

Note 12 Berlevåg Havn KF – Garantiansvar

Det finnes ikke garantiansvar i foretaket.

Note 13 Aksjer og andeler i varig eie, fkr § 5-11, b)

Selskapets navn	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Kommunal landspensjonskasse/EK tilskudd	21 377	16 429
Berlevåg Bunkers AS	30 000	30 000
Sum	51 377	46 429

Kommunestyret vedtok i sak 25/19, å etablere selskapet Berlevåg Bunkers AS. Selskapet eies 100 % av Berlevåg Havn KF.

I aksjonærregisteret står det oppført at Berlevåg kommune eier 100 % av aksjene i Berlevåg Bunkers AS. Aksjeandelen ble betalt av Berlevåg Havn KF i 2019 og registrert i balansen som eiendel. I august 2023 ble selskapet registrert som under avvikling. Gjennomføringen av den endelige oppløsningen av selskapet er betinget av generalforsamlingens beslutning. Saken har per 31.12.23 ikke blitt behandlet av generalforsamlingen.

Foretaket har i 2023 betalt kr 4 948 i egenkapitaltilskudd til KLP.

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 14 Salg av finansielle anleggsmidler

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

Foretaket har ikke solgt aksjer klassifisert som anleggsmidler i 2023.

Note 15 Vesentlige transaksjoner

Foretaket har ingen vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analyser drifts- eller investeringsregnskapet for 2023.

Note 16 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Foretaket hadde ved utgangen av 2023 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 17 Obligasjoner som holdes til forfall

Foretaket hadde ved utgangen av 2023 ingen obligasjoner.

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 18 Etterkalkyle farvannsavgift (fkr § 5-13 b)

Etterkalkylen nedenfor er den som ble bokført i regnskapet for 2022. Den viste at det var en underdekning på farvannsavgiften med 348 716 kr.

Farvannsavgift	2022 Etterkalkyle selvkost
164071_1000 Berlevåg Havn Anløpsavgift	378 487
Gebyrinntekter	378 487
17***** Refusjoner	43 385
Driftsinntekter	421 872
10***** Lønn	443 339
11***** Varer og tjenester	170 881
12***** Varer og tjenester	83 827
Direkte driftsutgifter	698 047
Avskrivningskostnad	47 313
Kalkulatorisk rente	19 170
Direkte kapitalkostnader	66 483
Driftskostnader	764 530
Resultat	-342 658
Kostnadsdekning i %	55 %
Selvkostfond 01.01	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-342 658
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-6 058
Selvkostfond 31.12	-348 716

I ettertid ble det oppdaget at inntektene fra hurtigruten ikke var med i beregningene. I november 2023 ble kalkylen korrigert for å få med inntekter fra Hurtigruten. Da viste kalkylen et overskudd på 398 558, og med de kalkulatoriske rentene ble det et selvkostfond UB på kr 405 605. Kalkylen nedenfor viser den korrigerte kalkylen:

Farvannsavgift	2022 Etterkalkyle selvkost
164071_1000 Berlevåg Havn Anløpsavgift	378 487
164086_1000 Berlevåg Havn Havnetjenester Hurtigruten	828 156
Gebyrinntekter	1 206 643
17***** Refusjoner	52 056
Driftsinntekter	1 258 699
10***** Lønn	452 897
11***** Varer og tjenester	251 197
12***** Varer og tjenester	89 565
Direkte driftsutgifter	793 659
Avskrivningskostnad	47 313
Kalkulatorisk rente	19 170
Direkte kapitalkostnader	66 483
Driftskostnader	860 142
Resultat	398 558
Kostnadsdekning i %	146 %
Selvkostfond 01.01	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	398 558
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	7 047
Selvkostfond 31.12	405 605

I februar 2024 er det laget en etterkalkyle for farvannsavgiften for 2023:

- Regnskap 2023 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Farvannsavgift		2023 Etterkalkyle selvkost
164071	1000 Berlevåg Havn Anløpsavgift	605 183
164086	1000 Berlevåg Havn Havnetjenester Hurtigruten	828 156
Gebyrinntekter		1 433 339
17*****	Refusjoner	77 277
Driftsinntekter		1 510 616
10*****	Lønn	725 002
11*****	Varer og tjenester	200 030
12*****	Varer og tjenester	80 598
Direkte driftsutgifter		1 005 630
Avskrivningskostnad		47 313
Kalkulatorisk rente		21 258
Direkte kapitalkostnader		68 571
Driftskostnader		1 074 201
Resultat		436 415
Kostnadsdekning i %		141 %
Selvkostfond 01.01		405 604
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond		436 415
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond		26 799
Selvkostfond 31.12		868 818

Kalkylen for 2023 viser en dekningsgrad på 141 %. Selvkostfondet for farvannsavgift viser kr 868 818 per 31.12.2023

Note 19 Endringer i regnskapsprinsipp

Det er ikke gjort noen endringer i regnskapsprinsipp i årets regnskap.

Note 20 Netto driftsresultat

	2023	2022
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	2 077 975	-588 863
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan		
- Bruk av bundne fond	0	0
+ Avsetning til bundne fond	868 819	0
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	2 946 794	-588 863

Netto driftsresultat for 2023 for Berlevåg Havn KF er negativt med 2 077 975,32. Korrigerer man netto driftsresultat med avsetning av selvkostfondet for farvannsavgift, viser regnskapet et fremførbart underskudd på 2 946 794.