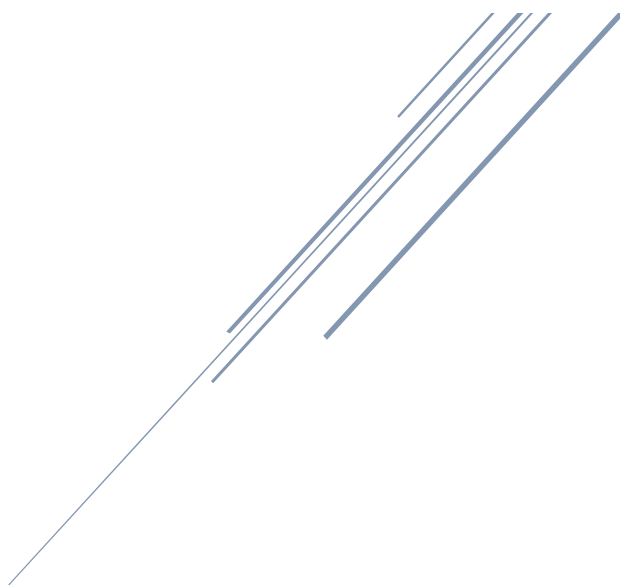


KONSOLIDERT REGNSKAP 2022

21. februar 2023



Berlevåg kommune

KONSOLIDERT REGNSKAP 2022

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

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

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

KONSOLIDERT	Regnskap	Regnskap
ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT	2022	2021
Rammetilskudd	-67 176 061,00	-70 062 291,00
Inntekts- og formuesskatt	-32 356 347,77	-29 752 410,29
Eiendomsskatt	-9 178 742,50	-8 503 039,00
Andre skatteinntekter	-117 636,00	-117 636,00
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-7 259 092,00	-284 051,00
Overføringer og tilskudd fra andre	-27 903 695,14	-27 476 473,17
Brukerbetalinger	-4 803 939,73	-5 676 190,68
Salgs- og leieinntekter	-25 346 869,78	-26 861 891,54
Sum driftsinntekter	-174 142 383,92	-168 733 982,68
Lønnsutgifter	82 603 524,75	82 760 148,38
Sosiale utgifter	9 641 464,25	9 216 343,25
Kjøp av varer og tjenester	53 045 126,66	55 600 994,71
Overføringer og tilskudd til andre	13 211 817,66	12 465 052,02
Avskrivninger	18 111 008,26	16 941 510,57
Sum driftsutgifter	176 612 941,58	176 984 048,93
Brutto driftsresultat	2 470 557,66	8 250 066,25
Renteinntekter	-1 221 262,23	-479 737,78
Utbytter	-2 410 860,00	-2 567 464,00
Gevinseter og tap på finansielle omløpsmidler		
Renteutgifter	7 949 988,62	5 175 359,18
Avdrag på lån	13 509 846,00	12 767 406,00
Konserninterne avdrag	0,00	0,00
Netto finansutgifter	17 827 712,39	14 895 563,40
Motpost avskrivninger	-18 111 008,26	-16 941 510,57
Netto driftsresultat	2 187 261,79	6 204 119,08
<i>Disponering eller dekning av netto driftstiltak:</i>		
Overføring til investering	956 014,70	4 853,00
Avsetning til bundne driftsfond	3 445 001,54	4 380 399,95
Bruk av bundne driftsfond	-5 664 551,79	-4 217 937,03
Avsetning til disposisjonsfond	384 224,11	1 168 737,64
Bruk av disposisjonsfond	-1 896 812,91	-5 642 911,55
Dekning av tidligere års merforbruk	588 862,56	0,00
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 187 261,79	-4 306 857,99
Fremført til inndekning i senere år	0,00	1 897 261,09

Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

KONSOLIDERT REGNSKAP	Regnskap	Regnskap
Bevilgningsoversikt investering	2022	2021
Investeringer i varige driftsmidler	32 901 457,45	52 034 561,40
Tilskudd til andres investeringer	16 000,00	0,00
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 076 483,00	379 911,00
Utlån av egne midler		
Avdrag på lån	4 552 000,00	11 755 016,00
Konserninterne avdrag	0,00	0,00
Sum investeringsutgifter	38 545 940,45	64 169 488,40
Kompensasjon for merverdiavgift	-91 137,42	-736 180,00
Tilskudd fra andre	-5 436 368,76	-15 158 679,66
Salg av varige driftsmidler	0,00	-59 991,00
Salg av finansiell anleggsmidler	0,00	0,00
Utdelinger fra selskaper	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00
Bruk av lån	-23 987 835,88	-48 559 237,37
Bruk av konserninterne lån	0,00	0,00
Sum investeringsinntekter	-29 515 342,06	-64 514 088,03
Videreutlån	476 000,00	0,00
Bruk av lån til videreutlån	-476 000,00	0,00
Avdrag på lån til videreutlån	363 407,00	814 713,00
Mottatte avdrag på videreutlån	-401 547,98	-1 388 184,50
Netto utgifter videreutlån	-38 140,98	-573 471,50
Overføring fra drift	-956 014,70	-4 853,00
Avsetninger til bundne investeringsfond	48 862,12	866,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00
Avsetning til ubundet investeringsfond	3 095,01	0,00
Bruk av ubundet investeringsfond	-372 667,00	-373 369,30
Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	1 295 427,43
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-1 276 724,57	918 071,13
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7 715 732,84	0,00

Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

KONSOLIDERT BUDSJETTOVERSIKT	Regnskap 2022	Regnskap 2021
A .Anleggsmidler	812 717 770,95	790 176 478,99
I. Varige driftsmidler	579 076 052,96	564 285 603,77
1. Faste eiendommer og anlegg (2.27)	568 143 127,43	553 523 103,16
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (2.24)	10 932 925,53	10 762 500,61
II. Finansielle anleggsmidler	20 833 277,99	20 251 220,22
1. Aksjer og andeler (2.21)	15 657 699,00	14 581 216,00
2. Obligasjoner (2.29)		
3. Utlån (2.22+2.23)	5 175 578,99	5 670 004,22
III. Immatrielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler (2.20)	212 808 440,00	205 639 655,00
B. Omløpsmidler	86 337 681,15	80 081 240,16
I. Bankinnskudd (2.10)	53 712 317,90	49 287 637,53
II. Finansielle omløpsmidler		
1. Aksjer og andeler (2.18)		
2. Obligasjoner (2.11)		
3. Sertifikater (2.12)		
4. Derivater (2.15)		
III. Kortsiktige fordringer	32 625 363,25	30 793 602,63
1. Kundefordringer (2.13+2.14)	9 819 415,16	10 271 747,36
2. Andre kortsiktige fordringer (2.16)	8 575 699,23	5 241 329,68
3. Premieawik (2.19)	14 230 248,86	15 280 525,59
SUM EIENDELER	899 055 452,10	870 257 719,15
C. Egenkapital	-245 186 893,96	-248 539 644,08
I. Egenkapital drift	-39 410 697,76	-42 553 974,25
1. Disposisjonsfond (2.56)	-29 867 288,44	-31 379 877,24
2. Bundne driftsfond (2.51)	-10 851 807,85	-13 071 358,10
3. Merforbruk i driftsregnskapet (2.5900)	1 308 398,53	1 897 261,09
II. Egenkapital investering	6 830 262,42	-1 206 180,29
1. Ubundne investeringsfond (2.53)	-625 289,20	-994 861,19
2. Bundne investeringsfond (2.55)	-260 181,22	-211 319,10
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (2.5970)	7 715 732,84	0,00
III. Annen egenkapital	-212 606 458,62	-204 779 489,54
1. Kapitalkonto (2.5990)	-207 809 729,71	-199 982 760,63
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)	-4 796 728,91	-4 796 728,91
D. Langsiktig gjeld	-616 678 477,00	-597 724 990,00
I. Lån	-404 542 417,00	-394 264 670,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (2.45+2.47)	-404 542 417,00	-394 264 670,00
2. Obligasjonslån (2.41+2.42)	0,00	0,00
3. Sertifikatlån (2.43)	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse (2.40)	-212 136 060,00	-203 460 320,00
E. Kortsiktig gjeld	-37 190 081,18	-23 993 085,07
I. Kortsiktig gjeld	-37 190 081,18	-23 993 085,07
1. Leverandørgjeld (2.33+2.35)	-14 311 456,79	-10 645 490,47
2. Likviditetslån (2.31)	0,00	0,00
3. Derivater (2.34)	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld (2.32)	-22 347 793,91	-12 603 473,16
5. Premieawik (2.39)	-530 830,48	-744 121,44
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-899 055 452,14	-870 257 719,15
Memoriakonto	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler (2.91)	11 770 435,76	7 531 271,64
II. Andre memoriakonti (2.92)	2 262 856,00	23 610,00
III. Motkonto for memoriakontiene (2.99)	-14 033 291,76	-7 554 881,64

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

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

Følgende enheter inngår i det konsoliderte årsregnskapet:

- 962388108 Berlevåg kommune
- 913570898 Berlevåg Havn KF

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Note 6 Regnskapsprinsipper

Det konsoliderte regnskapet føres etter kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i kommunelovens § 14-6 og regnskapsforskriftens § 10. Anordningsprinsippet gjelder kommunal sektor og betyr at all tilgang og bruk av midler i løpet av året, som vedrører kommunens virksomhet, skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.

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

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

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

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

Note 7 Pensjon

Generelt om pensjonsordningene

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

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

Premiefond:

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

	2022
Innestående på premiefond 01.01.	8 481 097
Tilført premiefondet i løpet av året	3 849 681
Bruk av premiefondet i løpet av året	5 607 147
Innestående på premiefond 31.12	6 723 631

Regnskapsføring av pensjon:

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

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl. § 14-6, 2. ledd nr. c. Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2022 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr 595 526 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier ekskl. ansattedel og kr 837 001 høyere inkl. ansattedel.

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

Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

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

Pensjonskostnad og premieavvik		2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 226 054
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 260 605
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 129 784
	Adminstrasjonskostnad	409 531
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	7 766 406
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	10 199 094
C	Årets premieavvik (B-A)	2 432 688

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	10 199 094
C	Årets premieavvik	-2 432 688
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	3 269 674
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	11 036 080
G	Pensjonstrekk ansatte	1 432 512
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	9 603 568

Akkumulert premieavvik		2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	14 536 404
	Årets premieavvik	2 432 688
	Sum amortisert premieavvik dette året	-3 269 674
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	13 699 418
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	13 699 418

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	203 460 324
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	1 681 692
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
	Årets pensjonsopptjening	8 226 054
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 260 605
	Utbetalinger	-7 492 611
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	212 136 064
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	205 639 653
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-2 257 951
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	10 199 094
	Adminstrasjonskostnad/rentegaranti	-409 531
	Utbetalinger	-7 492 611
	Forventet avkastning	7 129 784
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	212 808 438
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-672 374
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	

Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

Amortiseringsperioder	2022
Premieavvik over 15 år	585 368
Premieavvik over 10 år	79 250
Premieavvik over 7 år	13 034 801
Premieavvik totalt	13 699 418

Samlede pensjonskostnader	2022
Netto pensjonskostnad	7 356 875
Årets amortiseringskostnader	3 269 687
Samlet pensjonskostnad (ex adm.)	10 626 562

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

Balanseregnskapet :	31.12.2022	31.12.2021	Endring
2.1 Omløpsmidler	86 337 681	80 081 240	
2.3 Kortsiktig gjeld	37 190 081	23 993 085	
Arbeidskapital	49 147 600	56 088 155	-6 940 555

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Netto driftsresultat	2 187 262	
Netto utgifter/inntekter investering	8 992 457	
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	4 239 164	
Endring i arbeidskapital i drift- og investeringsregnskapet	-6 940 555	-6 940 555
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	0	
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	0	
	0	
	0	0

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

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endring i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipp i 2022.

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	0	0
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	0	0
Påløpte renter	2001	0	0
Varebeholdning	2001	0	0
Kompensasjon for mva	2001	0	0
Obligasjoner	2001	0	0
Innlemming av lærlingetilskudd	2003	0	0
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	0	0
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		0	0

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2022	31.12.2021
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-4 796 728	-4 796 728
Sum	-4 796 728	-4 796 728

Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

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

KONSOLIDERT REGNSKAP	EDB-utstyr, kontor-maskiner	Anleggs-maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte-områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Bokført verdi pr 01.01.	174 300,00	10 305 583,59	22 549 303,19	346 536 313,08	179 081 851,88	5 638 251,69		564 285 603,43
Årets tilgang	0,00	1 764 842,46	0,00	13 374 698,15	17 511 916,84	250 000,00		32 901 457,45
Årets avgang								0,00
Årets avskrivning	-87 150,00	-1 466 893,69	-2 193 006,68	-10 047 223,72	-4 316 734,16	0,00		-18 111 008,25
Årets nedskrivninger								0,00
Reversering av nedskrivninger								
Bokført verdi pr. 31.12	87 150,00	10 603 532,36	20 356 296,51	349 863 787,51	192 277 034,56	5 888 251,69	0,00	579 076 052,63
Tap ved salg av anleggsmidler								
Gevinst ved salg av anleggsmidler								
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		

Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
Kjøp næringstomt	0,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00
Trafikksikkerhet vei/gatelys		300 038,68	301 000,00	300 038,68	300 038,68
Vannledningsnett	33 923 613,41	4 789 008,02	5 400 000,00	38 712 621,43	4 789 008,02
VA-nettet Kongsfjord	16 335 701,22	274 849,01	350 000,00	16 610 550,23	274 849,01
Vannverk Berlevåg	9 430 885,10	6 323 033,03	7 550 000,00	15 753 918,13	6 323 033,03
Spylevogn VA	0,00	403 000,00	403 000,00	0,00	403 000,00
Leningsnett hovedgate		0,00	100 000,00	0,00	0,00
Detaljplan Berlevåg Industripark	1 177 407,00	887 769,41	1 250 000,00	2 065 176,41	887 769,41
Idrettshall, nye lys	0,00	423 490,00	438 000,00	423 490,00	423 490,00
Berlevåg Basseng/Flerbruksbygg	133 177 761,91	800 000,00	0,00	133 977 761,91	800 000,00
Skiløikanlegg/Sykelbane	13 113,00	938 352,46	1 125 000,00	951 465,46	938 352,49
Prosjektering Utbygging Revnes	303 527,59	68 161,00	0	371 688,59	68 161,00
Krabbemottak/industribygg	33 973 091,75	17 443 755,84	9 800 000	51 416 847,59	17 443 755,84
SUM INVESTERING 2022	228 335 100,98	32 901 457,45	26 967 000	260 833 558,43	32 901 457,48
FINANSIERING AV INVESTERINGER:					
Bruk av lån		-23 987 835,88			
Mva kompensasjon		-91 137,42			
Tilskudd		-802 650,00			
Andre inntekter		-57 917,31			
Overføring fra drift		-250 000,00			
SUM FINANSIERING 2022		-25 189 540,61			

Merforbruk, fremført til inndekning i senere år 7 711 916,84

I tillegg til fremførbart merforbruk på kr 7 711 916,84 på investeringsprosjekter, så må foretaket også finansiere KLP egenkapitaltilskudd for 2022 på kr 3 816.

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

Selskapets navn	REGNSKAP 2022	REGNSKAP 2021	Eierandel
<i>Aksjer og andeler kommunen:</i>			
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	6 861 920,00	6 489 253,00	
ØFAS	500 000,00	500 000,00	7,68 %
VARANGER KRAFT A/S	200 000,00	200 000,00	6,25 %
BIBLIOTEKSENTRALEN A/L	300,00	300,00	
KONGSFJORD SAMFUNNSHUS A/L	25 000,00	25 000,00	
BERLEVÅG EIENDOMSELSKAP AS	6 983 000,00	6 983 000,00	100 %
KOMMUNEKRAFT AS	1 000,00	1 000,00	0,31 %
ASVO BERLEVÅG	80 000,00	80 000,00	28,06 %
KRAFTFORUM BERLEVÅG	50 000,00	50 000,00	27,03 %
SANGKRAFT BERLEVÅG	130 000,00	130 000,00	11,93 %
MUSEÈNE FOR KYSTKULTUR OG GJENREISNING	45 000,00	45 000,00	11,11 %
SÅGAT-SÅMIID ÅVIISA AS	50,00	50,00	0,02 %
BERLEVÅG NÆRINGSUTVIKLING	700 000,00		
KOMREV NORD IKS	35 000,00	35 000,00	0,70 %
<i>Aksjer og andeler Berlevåg Havn KF</i>			
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	16 429,00	12 613,00	
BERLEVÅG BUNKERS AS	30 000,00	30 000,00	100,00 %
SUM	15 657 699,00	14 581 216,00	

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

Det er ikke registrert noen markedsbaserte finansielle omløpsmidler i regnskapet for 2022.

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

Det er ingen finansielle eiendeler og finansielle forpliktelser som er regnskapsført etter reglene om sikring i regnskapet for 2022.

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

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

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

Det er ikke solgt aksjer som er klassifisert som anleggsmidler i 2022.

Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

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

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Berlevåg Havn KF	Konsolidert regnskap	Gj.snt. løpetid (år)	Gj.snittlig rente
<i>Lån til egne investeringer</i>					
Kommunalbanken	145 337 870	42 278 250	187 616 120	19,31	2,98
KLP Banken	120 737 970	92 832 748	213 570 718	35,19	3,02
Lån til videreutlån	3 355 579		3 355 579	9,26	2,7
Sum bokført langsiktig gjeld	269 431 419	135 110 998	404 542 417		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2022	Gjennomsnt rente
Langsiktig gjeld med fast rente	38,62 %	1,56 %
Langsiktig gjeld med flytende rente:	61,38 %	3,55 %

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

Sum avskrivninger i året	2022	18 111 008,26
Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1 2022		564 285 603,77
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder		5 638 251,69
Sum avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1-2022		558 647 352,08
Sum lånegjeld pr. 1/1	2022	394 264 670,00
Lån til utlån og forskuttering		3 355 579,00
Sum lånegjeld pr. 1/1 - 2022 etter fratrukk		390 909 091,00
Minste tillatte avdrag i	2022	12 673 035,00
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i	2022	13 509 846,00

RESULTAT:

Kommunen har betalt nok avdrag i året

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2022	2021
Beholdning pr.01.01	13 071 358,10	12 908 895,18
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	5 664 551,79	4 217 937,03
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet		
Avsetning til bundne driftsfond	3 445 001,54	4 380 399,95
Beholdning pr. 31.12	10 851 807,85	13 071 358,10

Bundne investeringsfond - kap. 255	2022	2021
Beholdning pr.01.01	211 319,10	210 453,10
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet		
Avsetning til bundne investeringsfond	48 862,12	866,00
Beholdning pr. 31.12	260 181,22	211 319,10

Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

Bundne fond	Beholdning	Avsetninger	Bruk av fond	Bruk av	Beholdning
Bundne driftsfond					
Selvkostfond	kr 1 437 261	103 170	1 192 291		kr 348 140
Øremerka statstilskudd	kr -	0	0		kr -
Næringsfond/Kraftfond	kr 6 029 253	886 584	1 036 500		kr 5 879 337
Øvrige bundne driftsfond	kr 5 604 844	2 455 248	3 435 761		kr 4 624 331
Sum	kr 13 071 358	kr 3 445 002	kr 5 664 552	kr -	kr 10 851 808
Bundne investeringsfond					
Husbankmidler (mottatte avdrag startlån)	kr 57 420	kr 45 942	kr -		kr 103 362
Fond Tilluktsrom	kr 128 220	kr 2 920	kr -		kr 131 140
Øvrige bundne investeringsfond	kr 25 679	kr -	kr -		kr 25 679
Sum	kr 211 319	kr 48 862	kr -		kr 260 181

Andre fond i det konsoliderte regnskapet:

Disposisjonsfond - kap. 256	2022	2021
Beholdning pr.01.01	31 379 877,24	35 488 568,11
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet		
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	1 896 812,91	5 277 428,51
Avsetning til disposisjonsfond	384 224,11	1 168 737,64
Beholdning pr. 31.12	29 867 288,44	31 379 877,24

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2022	2021
Beholdning pr.01.01	994 861,19	1 368 230,49
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	372 667,00	376 842,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	3 095,01	3 472,70
Beholdning pr. 31.12	625 289,20	994 861,19

Note 19 Selvkost:

Kommunen har selvkost på kommunale avgifter og Berlevåg Havn KF har selvkost på farvannsavgift:

Etterkalkyle kommunale gebyrer

Berlevåg kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost:

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler.

Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter
 + Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)
 + Kalkulatorisk rentekostnad
 + Kalkulatorisk avskrivningskostnad
 = Gebyrgrunnlag
 - Gebyrinntekter
 = Selvkostresultat*

* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.

Driftsregnskapet:

+ Direkte driftsutgifter
 - Andre inntekter enn gebyrinntekter

Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.

= Resultat før gebyrinntekter

- Gebyrinntekter

= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)

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

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget.

Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2022 var denne lik 3,540 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

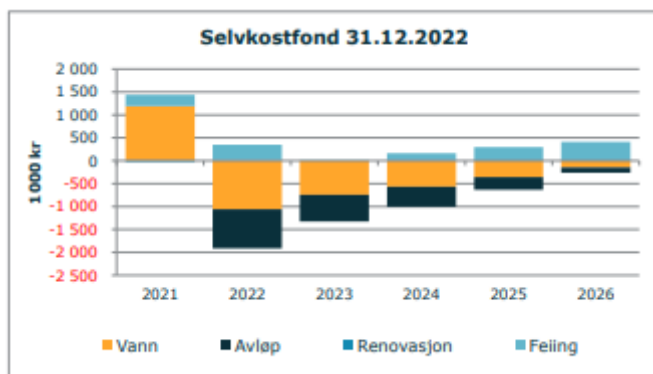
Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2022 i sin helhet være disponert innen 2027.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylerne som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2022 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i høst og nå ved etterkalkyle.



Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

Samlet etterkalkyle 2022

Etterkalkylene for 2022 er basert på regnskap datert 8. februar 2023.

Etterkalkyle selvkost 2022	Vann	Avløp	Renovasjon	Felling	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 318 301	1 391 672	2 549 943	226 032	6 485 948
Avskrivningskostnad	1 574 889	984 343	0	0	2 559 232
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	1 955 827	826 845	0	0	2 782 672
Indirekte driftsutgifter (netto)	146 712	129 946	89 666	84 569	450 893
Indirekte avskrivningskostnad	739	693	92	0	1 524
Indirekte kalkulatorisk rente	1 190	1 116	149	0	2 455
Driftskostnader	5 997 658	3 334 615	2 639 851	310 601	12 282 723
- Øvrige driftsinntekter	-44 054	-21 930	0	0	-65 985
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	5 953 603	3 312 684	2 639 851	310 601	12 216 739
Gebyrinntekter	3 707 903	2 464 508	2 677 157	391 299	9 240 867
Selvkostresultat (Gebyrinntekter - gebyrgrunnlag)	-2 245 700	-848 176	37 306	80 699	-2 975 872
Finansiell dekningsgrad i %	62 %	74 %	101 %	126 %	76 %
Selvkostfond 01.01	1 186 934	5 356	-24 720	244 970	1 412 540
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-2 245 700	-848 176	37 306	80 698	-2 975 872
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	2 269	-14 823	-215	10 100	-2 669
Selvkostfond 31.12	-1 056 498	-857 643	12 371	335 768	-1 566 002

Etterkalkylene for 2022 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum Solutions som har mer enn 19 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Etterkalkyle farvannsavgift:

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

Note 20 Netto driftsresultat:

	2022	2021
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	2 187 261,79	6 204 119,08
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan		
- Bruk av bundne fond	-5 664 552,00	-4 217 937,03
+ Avsetning til bundne fond	3 445 002,00	4 380 399,95
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler		
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter		
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	-32 288,21	6 366 582,00

Note 21 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

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

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

Det er heller ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2022

Note 22 Kapitalkontroll, budsjett- og regnskapsforskriften § 5-10, b

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	812 717 770,95	790 176 478,99	22 541 291,96
Langsiktig gjeld	-616 678 477,00	-597 729 990,00	-18 948 487,00
Endring i ubrukte lånemidler	11 770 435,76	7 531 271,64	4 239 164,12
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som langsiktig gjeld			
Netto endring	207 809 729,71	-590 198 718,36	7 831 969,08

Note 23 Utlån

Kommunens samlede utlån per 31.12.22 er 5 175 579. Berlevåg Han KF har per 31.12.2022 ingen utlån.

Næringsutlån utgjør kr 1 782 572 hvorav Kr 704 950 knytter seg til utlån som avskrives over 10 år.

Konsolidert regnskap 2022 Berlevåg kommune

Lånenummer i balansen	31.12.2022	31.12.2021	Merknad
22201 - Sosiale utlån	162 767,17	215 187,67	Avdrag
2220301 - Utlån Berlevåg Eiendomsselskap (BMN)	202 250,00	202 250,00	Betaler avdrag
2220320 - Utlån Jim Olsen/EK fond	75 000,00	150 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220321 - Utlån Mot Berlevåg AS/EK fond, M/S Anne G	75 000,00	150 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220334 - Utlån Ole Hendrik/EK-fond	0,00	15 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220335 - Utlån Linefisk AS/EK-fond	0,00	6 750,00	10 % årlig nedskrivning
2220336 - Utlån Geir Westberg AS/EK-fond	8 000,00	16 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220337 - Utlån Hydraulikk Finnmark/EK-fond 2013	18 800,00	37 600,00	10 % årlig nedskrivning
2220338 - Utlån Steinsund ANS /EK -fond 2014	100 000,00	150 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220339 - Utlån Johnsens Kystfiske, v/L. Johnsen	42 000,00	63 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220340 - Utlån Berlefisk, EK-fond, 2014	30 000,00	45 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220341 - Utlån Jim Olsen/EK fond 2015	27 750,00	37 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220344 - Utlån Kenneth Johan AS/EK fond 2016	46 000,00	57 500,00	10 % årlig nedskrivning
2220345 - Utlån Jim Olsen/EK fond 2016	82 400,00	103 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220346 - Utlån Winsents utvikling/EK fond 2017	200 000,00	240 000,00	10 % årlig nedskrivning
2220347 - Utlån Ole Hendrik/Ek-fond 2018	129 000,00	150 500,00	Betaler avdrag
2220348 - Utlån Trejern AS / EK fond 2018	64 857,00	74 835,00	Betaler avdrag
2220349 - Utlån Berlevåg Motell AS / EK-fond 2018	131 115,00	163 893,75	Betaler avdrag
2220352 - Utlån Mitkus Berlevåg Fesk AS, EK-fond 2021	210 400,00	236 700,00	Betaler avdrag
2220353 - Utlån Kongsfjord Shipping AS, EK-fond 2021	340 000,00	400 000,00	Betaler avdrag
2220500 - Videreutlån (startlån)	3 230 239,82	3 155 787,80	Avdrag
	5 175 578,99	5 670 004,22	

Lån bevilget fra Egenkapitalfondet fra og med 2018 gis med en nedbetalingstid på 10 år. Renten på lånet fastsettes forskuddsvis hvert halvår, juni og desember og settes til 3 mnd nibor + 1 % så lenge virksomheten er hjemmehørende i Berlevåg kommune. Egenkapitallånene med årlig avskrivning, ble avskrevet totalt med kr 365 900 i 2022. Næringslånene blir gitt av egenkapitalfondet (kommunens egne midler).

Utlån til videreutlån er finansiert med at kommunen tar opp lån i Husbanken. Det ble ikke tapsført noe på startlån i 2022.

Det har ikke vært vesentlige tap på utlån i 2022. Det er kun ett sosial utlån på kr 27 000 er tapsført.