



REGNSKAP 2022 FOR BERLEVÅG HAVN KF



21. FEBRUAR 2023

BERLEVÅG HAVN KF
913570890

REGNSKAP 2022 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. Kommunestyrets vedtak må angi anvendelse av årsoverskudd eller dekning av underskudd.

Økonomisk oversikt drift KF:

| Økonomisk oversikt drift | Regnskap | Revidert | Opprinnelig | Regnskap |
|--|-----------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|
| etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6 | 2022 | Budsjett | Budsjett | 2021 |
| Overføringer og tilskudd fra andre | -2 377 758,09 | -3 137 500 | -852 500 | -526 320,00 |
| Salgs- og leieinntekter | -12 531 582,02 | -11 821 000 | -11 821 000 | -13 699 271,64 |
| Sum driftsinntekter | -14 909 340,11 | -14 958 500 | -12 673 500 | -14 225 591,64 |
| Lønnsutgifter | 3 733 137,55 | 3 270 773 | 2 882 773 | 3 747 303,19 |
| Sosiale utgifter | 330 429,55 | 389 592 | 389 592 | 316 078,79 |
| Kjøp av varer og tjenester | 3 720 750,68 | 2 852 000 | 2 852 000 | 6 276 275,13 |
| Overføringer og tilskudd til andre | 53 997,26 | | | 502 087,48 |
| Avskrivninger | 4 836 541,53 | 4 837 000 | | 4 572 933,40 |
| Sum driftsutgifter | 12 674 856,57 | 11 349 365 | 6 124 365 | 15 414 677,99 |
| Brutto driftsresultat | -2 234 483,54 | -3 609 135 | -6 549 135 | 1 189 086,35 |
| Renteinntekter | -118 169,79 | -20 000 | -20 000 | -31 814,99 |
| Utbytter | -8 067,00 | -7 000 | -7 000 | -6 241,00 |
| Renteutgifter | 2 045 083,30 | 2 100 000 | 2 100 000 | 1 495 182,17 |
| Avdrag på lån | 4 563 316,00 | 4 468 000 | 4 468 000 | 4 186 396,00 |
| Netto finansutgifter | 6 482 162,51 | 6 541 000 | 6 541 000 | 5 643 522,18 |
| Motpost avskrivninger | -4 836 541,53 | -4 837 000 | | -4 572 933,40 |
| Netto driftsresultat | -588 862,56 | -1 905 135 | -8 135 | 2 259 675,13 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat: | | | | |
| Overføring til investering | | | | 3 069,00 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetninger til disposisjonsfond | | 8 135 | 8 135 | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | -365 483,04 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 588 862,56 | 1 897 000 | | |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 588 862,56 | 1 905 135 | 0 | -362 414,04 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 897 261,09 |

Avslutningen av driftsregnskapet følger budsjett- og regnskapsforskriften. Dersom driftsregnskapet viser et merforbruk, skal det gjennomføres strykninger. Dersom det ikke er overføringer til investeringer eller avsetninger å stryke, skal merforbruket dekkes av disposisjonsfond dersom det er tilgjengelig. Et merforbruk kan bare fremføres til inndekning i senere år i den grad det ikke er midler på disposisjonsfondet til å dekke inn merforbruket.

Foretakets regnskap viste i utgangspunktet et negativt netto driftsresultat på kr 1,3 mill. Foretaket hadde ingen fondsmidler som kunne brukes til å dekke underskuddet, men de fikk tilført midler fra kommunestyret i desember 2022 som skulle brukes til å dekke underskuddet fra 2021 på 1,8 mill. kr. Disse midlene ble brukt til å finansiere underskuddet for 2022, samt deler av underskuddet for 2021. Per 31.12.2022 står det et underskudd på 1 308 399 i balansen.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Bevilgningsoversikt drift KF:

| Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS) etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 | Regnskap 2022 | Regulert Budsjett | Opprinnelig Budsjett | Regnskap 2021 |
|---|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|
| Sum bevilgninger drift, netto | -7 071 025,07 | -8 446 135 | -6 549 135 | -3 383 847,05 |
| Avskrivinger | 4 836 541,53 | 4 837 000 | | 4 572 933,40 |
| Sum netto driftsutgifter | -2 234 483,54 | -3 609 135 | -6 549 135 | 1 189 086,35 |
| Brutto driftsresultat | -2 234 483,54 | -3 609 135 | -6 549 135 | 1 189 086,35 |
| Renteinntekter | -118 169,79 | -20 000 | -20 000 | -31 814,99 |
| Utbytter | -8 067,00 | -7 000 | -7 000 | -6 241,00 |
| Gevinster og tap på finansielle omsløpsmidler | | | | |
| Renteutgifter | 2 045 083,30 | 2 100 000 | 2 100 000 | 1 495 182,17 |
| Avdrag på lån | 4 563 316,00 | 4 468 000 | 4 468 000 | 4 186 396,00 |
| Netto finansutgifter | 6 482 162,51 | 6 541 000 | 6 541 000 | 5 643 522,18 |
| Motpost avskrivinger | -4 836 541,53 | -4 837 000 | | -4 572 933,40 |
| Netto driftsresultat | -588 862,56 | -1 905 135 | -8 135 | 2 259 675,13 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat: | | | | |
| Overføring til investering | | | | 3 069,00 |
| Avsetning til bundne driftsfond | | | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | | | |
| Avsetninger til disposisjonsfond | | 8 135 | 8 135 | |
| Bruk av disposisjonsfond | | | | -365 483,04 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 588 862,56 | 1 897 000 | | |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 588 862,56 | 1 905 135 | 8 135 | -362 414,04 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk). | 0,00 | 0 | 0 | 1 897 261,09 |

Bevilgningsoversikt drift per ansvar:

| Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS) budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd | Regnskap 2022 | Regulert Budsjett | Opprinnelig Budsjett | Regnskap 2021 |
|--|------------------|----------------------|-------------------------|------------------|
| 1000 - Berlevåg Havn | -3 727 965,83 | -3 664 135 | -1 767 135 | -152 378,09 |
| 1020 - Renovasjon | -13 495,64 | -24 000 | -24 000 | -18 332,42 |
| 1030 - Landstrøm | -362 100,13 | -100 000 | -100 000 | -30 145,59 |
| 1040 - Kjøp og videresalg av varer | -17 599,92 | 14 000 | 14 000 | 944 131,72 |
| 1050 - Pumpehus | 157 844,07 | | | -39,67 |
| 1060 - Transport | -661 631,87 | -1 049 000 | -1 049 000 | -1 084 018,41 |
| 1075 - Utleiebygg | -2 446 075,75 | -3 623 000 | -3 623 000 | -3 043 064,59 |
| | -7 071 025,07 | -8 446 135 | -6 549 135 | -3 383 847,05 |

Bevilgningsoversikt investering:

| Bevilgningsoversikt investering | Regnskap | Regulert | Opprinnelig | Regnskap |
|--|----------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 | 2022 | budsjett | budsjett | 2021 |
| Investeringer i varige driftsmidler | 17 511 916,84 | 9 800 000 | 5 800 000 | 13 112 455,86 |
| Tilskudd til andres investeringer | | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 3 816,00 | | | 3 069,00 |
| Utlån av egne midler | | | | |
| Avdrag på lån | | | | |
| Sum investeringsutgifter | 17 515 732,84 | 9 800 000 | 5 800 000 | 13 115 524,86 |
| Tilskudd fra andre | | 0 | 0 | |
| Bruk av lån | -9 800 000,00 | -9 800 000 | -5 800 000 | -14 407 883,29 |
| Sum investeringsinntekter | -9 800 000,00 | -9 800 000 | -5 800 000 | -14 407 883,29 |
| Overføring fra drift | | | 0 | -3 069,00 |
| Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond | | | 0 | |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | | | 0 | 1 295 427,43 |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | 0,00 | 0 | 0 | 1 292 358,43 |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | 7 715 732,84 | 0 | 0 | 0,00 |

Bevilgningsoversikt investering per prosjekt:

| Bevilgningsoversikt investering | Regnskap | Regulert | Opprinnelig | Regnskap |
|--|----------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd | 2022 | budsjett | budsjett | 2021 |
| A Havnelager påkostning | | 0 | 0 | 75 790,50 |
| B Prosjektering Utbygging Revnes | 68 161,00 | 0 | 0 | 303 527,59 |
| C Krabbemottak | 17 443 755,84 | 9 800 000 | 5 800 000 | 12 687 837,77 |
| D Flytebrygger Kongsfjord Havn | | | | 45 300,00 |
| E Egenkapitaltilskudd KLP | 3 816,00 | | 0 | 3 069,00 |
| Sum investeringer i varige driftsmidlene | 17 515 732,84 | 9 800 000 | 5 800 000 | 13 115 524,86 |

Økonomisk oversikt balanse KF:

| Balanseregnskapet | Regnskap | Regnskap |
|--|------------------------|------------------------|
| etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8 | 2022 | 2021 |
| A .Anleggsmidler | 184 351 754,91 | 171 346 921,60 |
| I. Varige driftsmidler | 181 775 297,91 | 169 099 922,60 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 180 406 111,83 | 167 438 752,02 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler (5.24) | 1 369 186,08 | 1 661 170,58 |
| II. Finansielle anleggsmidler | 46 429,00 | 42 613,00 |
| 1. Aksjer og andeler (5.21) | 46 429,00 | 42 613,00 |
| 2. Obligasjoner (5.29) | | |
| 3. Utlån (5.22+5.23) | | |
| III. Immatrielle eiendeler | | |
| IV. Pensjonsmidler (5.20) | 2 530 028,00 | 2 204 386,00 |
| B. Omløpsmidler | 9 292 298,92 | 8 970 710,38 |
| I. Bankinnskudd (5.10) | 1 840 558,34 | 2 928 283,09 |
| II. Finansielle omløpsmidler | | |
| 1. Aksjer og andeler (5.18) | | |
| 2. Obligasjoner (5.11) | | |
| 3. Sertifikater (5.12) | | |
| 4. Derivater (5.15) | | |
| III. Kortsiktige fordringer | 7 451 740,58 | 6 042 427,29 |
| 1. Kundefordringer (5.13+5.14) | 7 194 186,64 | 5 944 480,41 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer (5.16) | 237 719,94 | 74 808,88 |
| 3. Premieavvik (5.19) | 19 834,00 | 23 138,00 |
| SUM EIENDELER | 193 644 053,83 | 180 317 631,98 |
| C. Egenkapital | -42 974 282,75 | -42 631 691,72 |
| I. Egenkapital drift | 1 308 398,53 | 1 897 261,09 |
| 1. Disposisjonsfond (5.56) | | 0,00 |
| 2. Bundne driftsfond (5.51) | | |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet (5.5900) | 1 308 398,53 | 1 897 261,09 |
| II. Egenkapital investering | 7 715 732,84 | 0,00 |
| 1. Ubundne investeringsfond (5.53) | | |
| 2. Bundne investeringsfond (5.55) | | |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (5.5970) | 7 715 732,84 | 0,00 |
| III. Annen egenkapital | -51 998 414,12 | -44 528 952,81 |
| 1. Kapitalkonto (5.5990) | -49 742 081,64 | -42 272 620,33 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift) | | |
| 3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering) | -2 256 332,48 | -2 256 332,48 |
| D. Langsiktig gjeld | -137 265 043,00 | -131 729 671,00 |
| I. Lån | -135 110 998,00 | -129 874 314,00 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner (5.45+5.47) | -135 110 998,00 | -129 874 314,00 |
| 2. Obligasjonslån (5.41+5.42) | | |
| 3. Sertifikatlån (5.43) | | |
| II. Pensjonsforpliktelse (5.40) | -2 154 045,00 | -1 855 357,00 |
| E. Kortsiktig gjeld | -13 404 728,12 | -5 956 269,26 |
| I. Kortsiktig gjeld | -13 404 728,12 | -5 956 269,26 |
| 1. Leverandørgjeld (5.33+5.35) | -12 385 385,29 | -4 572 249,11 |
| 2. Likviditetslån (5.31) | | |
| 3. Derivater (5.34) | | |
| 4. Annen kortsiktig gjeld (5.32) | -862 421,30 | -1 205 785,60 |
| 5. Premieavvik (5.39) | -156 921,53 | -178 234,55 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | -193 644 053,87 | -180 317 631,98 |
| Memoriakonto | 0,00 | 0,00 |
| I. Ubrukte lånemidler (5.91) | 2 655 369,73 | 2 655 369,73 |
| II. Andre memoriakonti (5.92) | 5 697 633,53 | 5 348 917,53 |
| III. Motkonto for memoriakontiene (5.99) | -8 353 003,26 | -8 004 287,26 |

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner | Regnskap |
|---|---------------------|
| DRIFTSREGNSSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9 | 2022 |
| Netto driftsresultat | -588 862,56 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | |
| Bruk av bundne driftsfond | |
| Overføring til investering ihht. årsbudsjettet og fullmakter | |
| Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter | 8 135,00 |
| Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter | |
| Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk | 1 897 000,00 |
| Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | 1 316 272,44 |
| Strykning av overføring til investering | |
| Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | -8 135,00 |
| Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | -1 308 137,44 |
| Strykning av bruk av disposisjonsfond | |
| Mer- eller mindreforbruk etter strykning | 0,00 |
| 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) | 0,00 |

| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner | Regnskap |
|--|---------------------|
| INVESTERINGSREGNSSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9 | 2022 |
| Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån | 17 515 732,84 |
| Avsetninger til bundne inv.fond | |
| Bruk av bundne inv.fond | |
| Budsjettetert bruk av lån | -9 800 000,00 |
| Overføring fra drift ihht. årsbudsjettet og fullmakter | |
| Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter | |
| Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter | |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | |
| Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | 7 715 732,84 |
| Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond | |
| Strykning av bruk av lån | |
| Strykning av overføring fra drift | |
| 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) | 7 715 732,84 |

NOTER TIL REGNSKAP 2021 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.

Note 1 Fordeling av foretakets inntekter og utgifter:

Spesifikasjon av inntekter:

Posten andre salgs- og leieinntekter består av følgende inntektsposter:

| Konto | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 362000 - Salg av varer og tjenester, gebyrer - avgiftsfritt | -64 557 | | -630 | -2 685 |
| 362070 - Andre gebyrinntekter | -15 285 | -17 250 | -17 256 | -5 110 |
| 362080 - Førrel/Provisjon avgiftsfritt | -11 980 | -7 688 | -13 079 | -8 227 |
| 362085 - Vareavgifter ikke pl | -11 825 | -14 445 | -16 860 | -54 609 |
| 363000 - Husleieinnt., festeavg. og utleie lokaler (KF/IKS) | -2 687 300 | -3 234 000 | -3 470 374 | -1 926 600 |
| 363005 - Arealleie (KF/IKS) | -1 119 992 | -1 156 792 | -1 465 698 | -626 066 |
| 364000 - Avgiftspliktige gebyrer (KF/IKS) | -349 | -7 834 | -3 645 | -527 |
| 364006 - Gebyr renovasjon (KF/IKS) | -69 815 | -65 652 | -63 744 | -21 140 |
| 364010 - Fakturagebyr | -40 530 | -36 400 | -38 520 | -36 640 |
| 364015 - Salg av reisebilletter | -23 521 | -63 634 | -21 484 | -48 990 |
| 364016 - Provisjons salg av reisebilletter | -1 771 | -4 840 | -1 315 | -4 452 |
| 364020 - Leieinntekt flytebrygge | -538 087 | -496 115 | -296 830 | -258 767 |
| 364071 - Anløpsavgift | -378 487 | -76 147 | -57 346 | -168 639 |
| 364072 - Kaivederlag | -469 316 | -163 385 | -300 771 | -745 897 |
| 364073 - Fortøyningsvederlag | -510 926 | -380 192 | -590 298 | -594 901 |
| 364074 - Havnevederlag Hjemmeflåten | 0 | | -55 500 | -6 089 |
| 364080 - Inngående frakt | -175 880 | -272 620 | -154 581 | |
| 364081 - Utgående frakt | -759 189 | -1 145 802 | -726 282 | -735 207 |
| 364082 - Førrel og provisjon avg.pliktig | -2 300 | -37 514 | -64 106 | -263 448 |
| 364084 - Vareavgift Sand, Singel, Sement mv | -341 161 | -538 916 | -321 741 | -396 547 |
| 364085 - Vareavgift pliktig | -4 534 | -10 570 | -9 430 | -38 783 |
| 364086 - Havnetjenester Hurtigruten | -1 749 996 | -1 749 996 | -1 599 996 | -1 166 664 |
| 364088 - Strøm viderefakturering | -603 728 | -411 274 | -485 137 | -597 964 |
| 364089 - Agentoppgjør Schenker, Nor Lines Kirkenes | -45 238 | -66 595 | -76 659 | -60 849 |
| 364090 - Salg av tjenester til andre | -1 607 653 | -1 639 419 | -885 454 | -521 004 |
| 365000 - Annet avg.pliktig salg av varer/tjenester (KF/IKS) | -609 733 | -146 111 | -106 540 | |
| 365001 - Salg av varer - avgiftspliktig (KF/IKS) | -688 429 | -1 956 082 | -10 329 458 | -12 222 636 |
| 365010 - Salg av mat | | 0 | | -372 800 |
| Salgs- og leieinntekter | -12 531 582 | -13 699 271 | -21 172 734 | -20 885 242 |

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

| Konto | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| 370000 - Refusjon fra staten | | | -21 012 | |
| 371000 - Sykelønnsrefusjon (KF/IKS) | -446 437 | -493 216 | -102 895 | -301 779 |
| 371002 - Feriepenger sykelønn (KF/IKS) | -19 060 | -33 104 | | |
| 375000 - Refusjon fra kommuner (KF/IKS) | -15 000 | | | -29 410 |
| 377000 - Refusjon fra andre private (KF/IKS) | | | | -29 986 |
| 377001 - Forsikringsoppgjør/Skadeerstatning (KF/IKS) | | | | -73 192 |
| 388000 - Overføringer fra kommunalt foretak i egen komm | -1 897 261 | | -2 348 918 | |
| Overføringer og tilskudd fra andre | -2 377 758 | -526 320 | -2 472 825 | -434 367 |

Spesifikasjon av utgifter:

| Lønn og sosiale utgifter | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Lønnsutgifter | 3 733 138 | 3 747 303 | 2 895 142 | 3 142 505 |
| Sosiale utgifter | 330 430 | 316 079 | 344 403 | 431 031 |
| Sum lønn og sosiale utgifter | 4 063 568 | 4 063 382 | 3 239 545 | 3 573 536 |

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

| Kjøp av varer og tjenester | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 310000 - Kontormateriell (KF/IKS) | 11 740 | 25 078 | 430 | 10 263 |
| 310001 - Faglitteratur/tidsskrifter/aviser (KF/IKS) | 3 402 | 15 088 | 11 725 | 8 408 |
| 310030 - Markedsfond | 2 237 | 4 266 | 2 930 | 4 986 |
| 310031 - Markedsfond ex moms | 135 | 78 | 156 | 87 |
| 311500 - Matvarer (KF/IKS) | 8 697 | 8 434 | 7 426 | 148 316 |
| 311501 - Matvarer til bevertning (KF/IKS) | | 116 | 3 671 | |
| 311510 - Bevertning (KF/IKS) | 2 427 | | 5 632 | 3 393 |
| 312000 - Diverse forbruksmaterieill, råvarer og tjenester (KF/IKS) | 14 341 | 5 400 | 960 | 10 533 |
| 312001 - Arbeidsklær og verneutstyr (KF/IKS) | 42 792 | 18 523 | 5 750 | 16 336 |
| 312002 - Velferdstiltak ansatte (KF/IKS) | | | | 2 083 |
| 312004 - Internkjøp av varer og tjenester (KF/IKS) | | 13 835 | | |
| 312006 - Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr, inventar (KF/IKS) | 74 236 | 49 213 | 16 372 | 95 665 |
| 312007 - Rengjøringsmidler/kjemikalier (KF/IKS) | 6 016 | 7 963 | 7 768 | 3 531 |
| 312008 - Oppholdsutgifter ved reise (KF/IKS) | | 15 753 | 20 465 | 21 499 |
| 312020 - Utvekslingspaller | 11 880 | 15 280 | 9 190 | 60 730 |
| 312043 - Andre reiseutgifter , ikke oppl.pliktig | 2 010 | | | |
| 312050 - Refusjon utgifter | | | 19 332 | 7 575 |
| 312070 - Kjøp av varer for videresalg | 163 328 | 2 827 665 | 7 674 248 | 9 681 521 |
| 312071 - Kjøp av reisebilletter for videresalg | 26 760 | 60 957 | 21 804 | 56 431 |
| 312090 - Øredifferanse | 0 | 6 | 6 | -13 |
| 313000 - Post bank og telefoni (KF/IKS) | | | 4 610 | |
| 313001 - Internett (KF/IKS) | 72 547 | 80 234 | 88 471 | 29 618 |
| 313002 - Porto (KF/IKS) | 1 520 | 594 | 4 239 | 6 687 |
| 313003 - Bankgebyrer (KF/IKS) | 9 749 | 9 892 | 8 891 | 11 360 |
| 313004 - Mobiltelefon ansatte (KF/IKS) | 10 459 | 5 657 | | |
| 313040 - Frakter | 649 998 | 994 990 | 658 475 | 676 139 |
| 313041 - Frakter ex moms | 30 810 | 0 | 1 258 | 1 184 |
| 314000 - Annonser reklame informasjon (KF/IKS) | 125 564 | 111 710 | 8 000 | 84 395 |
| 315000 - Kursavgifter og opplæringsutgifter (KF/IKS) | 5 000 | 4 304 | 12 004 | 52 285 |
| 317000 - Transportutgifter, drift av egne og leide transportmidler (KF/IKS) | 35 632 | 68 698 | 97 554 | 120 407 |
| 317001 - Vedlikehold biler (KF/IKS) | 14 317 | 70 584 | 78 832 | 161 332 |
| 317002 - Vedlikehold maskiner (KF/IKS) | 151 477 | 121 155 | 48 448 | |
| 317003 - Drivstoff og olje (KF/IKS) | 589 377 | 82 426 | 19 873 | 41 311 |
| 317005 - Diesel (KF/IKS) | | 4 041 | 12 715 | |
| 317009 - Forsikringer transportmidler (KF/IKS) | 184 | 30 887 | | |
| 317010 - Avgifter og forsikringspremie transportmidler | | 184 | 29 773 | 46 563 |
| 318000 - Strøm (KF/IKS) | 595 107 | 668 422 | 359 369 | 656 558 |
| 318500 - Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (KF/IKS) | 88 045 | 70 664 | 61 548 | 20 106 |
| 318501 - Personforsikring (KF/IKS) | | 20 | 20 | |
| 318502 - Yrkesskadeforsikring (KF/IKS) | 4 727 | 5 650 | 4 888 | 4 637 |
| 319000 - Leie av lokaler og grunn (KF/IKS) | 4 000 | 0 | 28 000 | 40 000 |
| 319500 - Avgifter, gebyrer og lisenser (KF/IKS) | | 4 340 | 1 129 | 15 233 |
| 319501 - Kommunale avgifter (KF/IKS) | 44 411 | 18 484 | 46 154 | 178 204 |
| 319502 - Renovasjon (KF/IKS) | 106 248 | 73 635 | 94 609 | 52 329 |
| 319504 - Lisenser/brukerstøtteavtaler (KF/IKS) | 105 485 | 73 410 | 53 144 | 21 244 |
| 319505 - Kjøp/lisenser for programvare (KF/IKS) | 9 186 | 7 567 | 20 103 | |
| 319506 - Kontingenter (KF/IKS) | 87 694 | 90 311 | 52 759 | 39 026 |
| 319531 - TV-lisenser og abonnement | 7 503 | 15 930 | 13 083 | 13 407 |
| 319550 - Innfordringsutgifter (KF/IKS) | 31 486 | 40 315 | 16 376 | |
| 320000 - Kjøp/leasing av inventar og utstyr (KF/IKS) | 22 190 | 6 296 | 21 155 | 164 796 |
| 320001 - Verktøy og redskaper (KF/IKS) | 6 345 | 5 941 | 610 | 4 815 |
| 320002 - Datautstyr (KF/IKS) | 18 769 | | 9 774 | 37 658 |
| 320004 - Telefon-/telex apparater (KF/IKS) | 17 438 | 11 286 | 11 792 | 49 979 |
| 323000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS) | 74 547 | 49 794 | 60 161 | 35 762 |
| 323001 - Vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS) | 70 840 | 79 047 | 3 130 | 68 941 |
| 323003 - Vedlikehold inventar og utstyr (KF/IKS) | 462 | 17 653 | 96 437 | 0 |
| 324000 - Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (KF/IKS) | | | | 33 000 |
| 324003 - Reparasjoner medisinsk/teknisk utstyr (KF/IKS) | | | | 17 236 |
| 324005 - Avtaler vedrørende tekniske installasjoner i bygg (KF/IKS) | 8 696 | | | |
| 325000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS) | 9 370 | 19 645 | 59 015 | 51 240 |
| 325001 - Materialer til vedlikeh. Bygn. og naglefast utstyr (KF/IKS) | | | | |
| 325002 - Materialer til vedlikehold utomhus (KF/IKS) | 11 830 | | 4 281 | |
| 325003 - Materialer til vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS) | | | | |
| 327000 - Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (KF/IKS) | | | 5 040 | 400 |
| 327002 - Juridisk bistand (KF/IKS) | | 10 800 | | |
| 327060 - Regnskapstjenester KF/IKS | 329 735 | 354 057 | 178 615 | 70 580 |
| 337000 - Kjøp fra andre (private) (KF/IKS) | | | 37 500 | |
| Kjøp av varer og tjenester | 3 720 751 | 6 276 275 | 10 119 702 | 12 937 776 |

| Overføringer og tilskudd til andre | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|--------|---------|-----------|---------|
| 347001 - Tap på fordringer (KF/IKS) | 50 035 | 401 992 | 1 974 335 | 208 083 |
| 347050 - OU midler tariff | 3 962 | -1 370 | 2 661 | 2 821 |
| 347060 - Erstatning | 0 | 101 465 | 50 000 | |
| | 53 997 | 502 087 | 2 026 996 | 210 904 |

Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|----------------|------|------|------|------|
| Antall årsverk | 4,63 | 4,63 | 4,63 | 4,5 |

I tillegg til de fast ansatte er det utbetalt timelønn til vikar og renholder, samt at foretaket har kjøpt økonomirådgivningstjenester fra kommunen ut mai 2022 for kr 212 885.

Det ble i 2022 utgiftsført lønn til daglig leder på kr 857 636 (inkl. avsetning feriepenges). Arbeidsgivers andel til pensjonspremie for samme periode utgjør kr 70 405.

Kommunestyret vedtok 16.06.22 i sak 24/22 endring i møtegodtgjørelsen for styret i Berlevåg Havn KF:

- Leder honorar ble økt fra kr 10 000 til kr 50 000. Møtegodtgjørelse per møte ble redusert fra kr 2 000 til 1 000 per møte.
- Det ble vedtatt å innføre nestlederhonorar på kr 10 000 + kr 1 000 per møte
- Medlem honorar ble opprettholdt på kr 5 000 + kr 1 000 i møtegodtgjørelse per møte.
- Varamedlem kr 1 000 i møtegodtgjørelse per møte.

På bakgrunn av dette ble det utbetalt kr 112 000 i møtegodtgjørelse i 2022. Sammenlignet med 2021 er det en økning på kr 37 000.

Revisor:

Berlevåg Havn KF kjøper revisjonstjenester fra KomRev Nord IKS.

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---------------|---------|--------|---------|--------|--------|
| Komrev Nord I | 116 850 | 93 740 | 109 220 | 45 580 | 34 830 |

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.

| | 2022 |
|--------------------------------------|---------|
| Innestående på premiefond 01.01. | 425 449 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 106 243 |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | 105 282 |
| Innestående på premiefond 31.12. | 426 410 |

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 pensjonspremie 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.

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 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 80 581 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier ekskl. ansattedel, og kr 18 005 lavere inkl. ansattedel.

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

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

| Pensjonskostnad og premieavvik | | 2022 |
|---------------------------------------|---|----------------|
| | Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 425 468 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 63 938 |
| | Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -80 331 |
| | Adminstrasjonskostnad | 17 396 |
| A | Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm) | 426 471 |
| B | Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 408 799 |
| C | Årets premieavvik (B-A) | -17 672 |

| Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet | | 2022 |
|---|--|----------------|
| B | Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 408 799 |
| C | Årets premieavvik | 17 672 |
| D | Amortisering av tidligere års premieavvik | -35 681 |
| E | Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D) | 390 790 |
| G | Pensjonstrekk ansatte | 62 573 |
| | Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G) | 328 217 |

| Akkumulert premieavvik | | 2022 |
|-------------------------------|---|-----------------|
| | Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.) | -155 097 |
| | Årets premieavvik | -17 672 |
| | Sum amortisert premieavvik dette året | 35 681 |
| | Akkumulert premieavvik pr. 31.12 | -137 088 |
| | Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik | |
| | Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift | -137 088 |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | | 2022 |
|--|--|------------------|
| | Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01. | 1 855 357 |
| | Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | -108 374 |
| | Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | |
| | Årets pensjonsopptjening | 425 468 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 63 938 |
| | Utbetalinger | -82 344 |
| | Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12. | 2 154 045 |
| | Brutto pensjonsmidler pr. 01.01. | 2 204 386 |
| | Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen) | -63 748 |
| | Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen) | |
| | Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.) | 408 799 |
| | Administrasjonskostnad/rentegaranti | -17 396 |
| | Utbetalinger | -82 344 |
| | Forventet avkastning | 80 331 |
| | Brutto pensjonsmidler pr. 31.12. | 2 530 028 |
| | Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12. | -375 983 |
| | Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse | |

| 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 | 409 075 |
| Årets amortiseringskostnader | -35 677 |
| Samlet pensjonskostnad (ex adm.) | 373 398 |

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

| Balanseregnskapet : | 31.12.2022 | 01.01.2022 | Endring |
|-----------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 2.1 Omløpsmidler | 9 292 299 | 8 970 710 | |
| 2.3 Kortsiktig gjeld | -13 404 728 | -5 956 269 | |
| Arbeidskapital | -4 112 429 | 3 014 441 | -7 126 870 |

| Drifts- og investeringsregnskapet : | Sum |
|---|-------------------|
| Driftsregnskapet | |
| Sum driftsinntekter | -14 909 340 |
| Sum driftsutgifter | 7 838 315 |
| Netto finansutgifter | 6 482 163 |
| Netto driftsresultat | -588 863 |
| Investeringsregnskapet | |
| Sum investeringsutgifter | 17 515 733 |
| Sum investeringsinntekter | -9 800 000 |
| Netto utgifter videreutlån | 0 |
| Netto utgifter i investeringsregnskapet | 7 715 733 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) | 0 |
| Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital | 0 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | -7 126 870 |

Note 5 Fordringer og gjeld til kommunen

| BERLEVÅG HAVN KF | 31.12. 2022 | | 31.12. 2021 | |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | Fordringer | Gjeld | Fordringer | Gjeld |
| Kortsiktige poster | | | | |
| Momsoppgjør 5. termin | | | kr 308 775 | |
| Momsoppgjør 6. termin | | kr 7 543 950 | | kr 823 107 |
| Inndekning merforbruk havn 2021 | kr 1 897 261 | | | |
| Sum kortsiktige poster | kr 1 897 261 | kr 7 543 950 | kr 308 775 | kr 823 107 |
| Langsiktige poster | | | | |
| | kr - | | kr - | |
| Sum langsiktige poster | kr - | kr - | kr - | kr - |

Ordinært momsoppgjør for Berlevåg Havn KF leveres sammen med Berlevåg kommunes oppgjør. For 6. termin var Berlevåg Havn KF kr skyldig kr 7 543 950 til Skattedirektoratet. Årsaken er at foretaket ikke har fått signert leieavtaler på hele Industribygget. Det skulle derfor ikke vært ført fradrag for momsen. Foretaket måtte derfor tilbakebetale alt til Skattedirektoratet. Foretaket kan kreve tilbakegående oppgjør dersom de får signert en bindende leiekontrakt med en leietaker som driver avgiftspliktig virksomhet innen 6 måneder. Posten står som konsernintern kortsiktig gjeld til kommunen. I kommunens regnskap står det som en konsernintern kortsiktig fordring fra kommunalt foretak.

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. kommunelovern kapittel 17, jf. § 14-8 og § 14-6.

Note 6 Investeringsoversikt, fkr § 5-11 a)

| | Prosjekt/Anlegg | Tidligere medgått | Medgått i året | Revidert budsjett | Medgått hittil totalt | Aktivert anleggsmidl. |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1904 | Prosjektering Utbygging Revnes | 303 527,59 | 68 161,00 | 0 | 371 688,59 | 68 161,00 |
| 1917 | Krabbemottak | 33 973 091,75 | 17 443 755,84 | 9 800 000 | 51 416 847,59 | 17 456 767,72 |
| 9200 | Egenkapitalinnskudd KF/IKS | | 3 816,00 | | | |
| | SUM INVESTERING 2022 | 34 276 619,34 | 17 515 732,84 | 9 800 000 | 51 788 536,18 | 17 524 928,72 |
| FINANSIERING AV INVESTERINGER: | | | | | | |
| | Bruk av lån | | -9 800 000,00 | | | |
| | Tilskudd | | 0,00 | | | |
| | Bruk av ubundne investeringsfond | | 0,00 | | | |
| | SUM FINANSIERING 2022 | | -9 800 000,00 | | | |

Investeringsregnskapet har et fremførbart underskudd på kr 7.715.733. Det udekkete beløpet må føres opp til dekning i investeringsbudsjettet i det året regnskapet blir lagt fram, jf. regnskapsforskriften § 4-5

Note 7 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. | | 1 661 171 | 18 447 132 | 261 355 | 148 730 265 | | 169 099 922 |
| Årets tilgang | | 0 | | 0 | 17 511 917 | | 17 511 917 |
| Årets avgang | | 0 | 0 | 0 | 0 | | 0 |
| Årets avskrivninger | | 291 985 | 1 213 456 | 8 167 | 3 322 934 | | 4 836 542 |
| Årets nedskrivninger nedskrivninger | | | | | | | 0 0 |
| Bokført verdi pr. 31.12 | | 0 1 369 186 | 17 233 676 | 253 187 | 162 919 249 | | 181 775 298 |
| 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 | |

Note 8 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. Foretaket har ingen budne fond.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 9 Langsiktig gjeld og avdrag, fkr § 5-12, a):

| Lån nr. | 201707399 | 20170400 | 20140542 | 20150741 | 20160195 | 20160262 | 20180519 | 20210535 | 83175561784 | 83175646526 | 83175758898 | 83175847343 | 83176068852 | TOTALT FOR FORETAKET |
|------------------------------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| Kontonummer | 5453551 | 5453552 | 5453553 | 5453554 | 5453555 | 5453556 | 5453557 | 5453558 | 5453601 | 5453602 | 5453603 | 5453604 | 5453605 | |
| Långiver | KBN | KBN | KBN | KBN | KBN | KBN | KBN | KBN | KLP | KLP | KLP | KLP | KLP | |
| Lånets formål | Refinans | Refinans | Investering | Refinan/inv | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | |
| Låneform | | | | | | | | | | | | | | |
| Lånet opptatt | 2000 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2016 | 2018 | 2021 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | |
| Opprinnelig størrelse | 822 188 | 3 932 750 | | | | | | | | | | | | |
| Rente | PT | PT | PT | PT | Fast | Fast | Fast | Fast | Fast | PT | Fast | Nibor | PT | |
| Konvertibelt fra | | | | | | | | | | | | | | |
| Lånets løpetid | Utvådet | 15 år | 10 år | 10 år | 20 år | 40 år | 20 år | 40 år | 40 år | 40 år | 40 år | 40 år | 40 år | |
| Siste avdrag | 2029 | 2025 | 2024 | 2025 | 2036 | 2056 | 2038 | 2061 | 2058 | 2059 | 2060 | 2061 | 2062 | |
| Kontraktmessige avdrag i året | 179 000 | 302 520 | 60 000 | 60 000 | 450 000 | 800 000 | 350 000 | 34 420 | 1 150 000 | 425 000 | 45 552 | 375 000 | 245 000 | |
| Merk. Saldo IB 01.01.22 | 1 432 120 | 1 210 070 | 180 000 | 240 000 | 6 525 000 | 27 600 000 | 5 950 000 | 1 377 000 | 41 975 000 | 16 150 000 | 12 328 874 | 14 906 250 | | 129 874 314 |
| Nye lån tatt opp i regnskapsåret | | | | | | | | | | | | | 9 800 000 | 9 800 000 |
| Avdrag kostn.ført i regnsk.året | 179 000 | 302 520 | 60 000 | 60 000 | 450 000 | 800 000 | 350 000 | 34 420 | 1 150 000 | 425 000 | 316 126 | 375 000 | 61 250 | 4 563 316 |
| Ekstraordinære avdrag | | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Renter utgiftsført i regnskapsåret | 32 342 | 26 188 | 2 858 | 5 322 | 75 668 | 296 419 | 133 218 | 27 779 | 946 306 | 285 344 | 109 023 | 233 933 | 72 454 | 2 246 854 |
| Påløpte renter 2021, betalt i 2022 | 867 | 733 | 617 | 77 | 3 422 | 9 108 | 15 688 | 854 | 92 637 | 51 591 | 23 164 | 33 265 | | 232 023 |
| Påløpte, ikke forfalte renter 2022 | 2 305 | 1 670 | 1 254 | 175 | 3 186 | 8 844 | 24 809 | 833 | 91 275 | 159 447 | 22 571 | 113 344 | 17 917 | 447 630 |
| Sum rentekostnader per 31/12-22 | 33 780 | 27 125 | 3 495 | 5 420 | 75 432 | 296 155 | 142 339 | 27 758 | 944 944 | 393 200 | 108 430 | 314 012 | 90 371 | 2 462 461 |
| SUM GJELD PR 31.12.2022 | 1 253 120 | 907 550 | 120 000 | 180 000 | 6 075 000 | 26 800 000 | 5 600 000 | 1 342 580 | 40 825 000 | 15 725 000 | 12 012 748 | 14 531 250 | 9 738 750 | 135 110 998 |

| Eksterne lån | Bokført verdi per 31.12.22 | Gjennomsnt. løpetid | Gjennomsnt. rentefot | Refinansiering |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| Lån til egne investeringer | 135 110 998 | 23,39 | 2,98 % | |
| 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 2023.

Foretaket har ikke tatt opp lån til andres investeringer og har heller ikke leieforpliktelser som er balanseført.

Produktfordelingen på lånene er 64,4 % på fastrente, 24,8 P.t rente og 10,8 % på Nibor

| Resultateffekt: | Beløp |
|---|--------------|
| Betalte renter 2022: | 2 246 854,00 |
| Påløpte renter 2021, betalt i 2022: | -232 023,00 |
| Påløpte, ikke forfalte renter 2022: | 446 454,00 |
| Beregnet, ikke fradragsberettiget rente | 1 176,00 |
| Sum rentekostnader per 31.12.2022 | 2 462 461,00 |

Det er brukt anordningsprinsippet ved beregning av rentekostnader.

Det vil si at påløpte ikke betalte renter utgiftsføres. Dette gjøres for å oppnå et mer korrekt perioderesultat.

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 2022 | 4 836 541,53 |
| Sum bokført verdi anleggsmidler pr 1/1-22 | 169 099 922,60 |
| Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder | 0,00 |
| Sum lånegjeld pr. 1/1 -22 | 129 874 314,00 |
| Lån til utlån og forskuttering | 0,00 |
| Sum lånegjeld pr. 1/1 -22 etter fratrukk | 129 874 314,00 |

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Minste tillatte avdrag i 2022 | 3 714 623,30 |
|-------------------------------|--------------|

| | |
|--|--------------|
| Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2022 | 4 563 316,00 |
|--|--------------|

| | |
|------------------|---|
| RESULTAT: | Foretaket har betalt nok avdrag i året |
|------------------|---|

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

Note 10 Kapitalkonto (fkr § 5-10, b)

| BALANSEN | 31.12.2022 | 01.01.2022 | Endring |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Anleggsmidler | 184 351 755 | 171 346 922 | 13 004 833 |
| Langsiktig gjeld | -137 265 043 | -131 729 671 | -5 535 372 |
| Endring i ubrukte lånemidler | 2 655 370 | 2 655 370 | 0 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler | | | |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld | | | |
| Netto endring | 49 742 082 | 42 272 620 | 7 469 461 |

Kapitalkonto detaljert:

| | |
|---|-------------------|
| Saldo kapitalkonto 1.1.2022 | 42 272 620 |
| Økning av kapitalkonto (kreditposter): | |
| Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 17 511 917 |
| 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 | 4 563 316 |
| Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon) | |
| Endring pensjonsmidler SPK | |
| Endring pensjonsmidler KLP | 325 642 |
| Endring pensjonsmidler andre selskap | |
| Reversert oppskrivning utenlandslån | |
| Aktivert egenkapitalinnskudd KLP | 3 816 |
| Reduksjon av kapitalkonto (debetposter): | |
| Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 0 |
| Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 4 836 542 |
| Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 0 |
| Salg aksjer/andeler | 0 |
| Nedskrivning aksjer/andeler | 0 |
| Avdrag på utlån | 0 |
| Avskrivning på utlån | 0 |
| Bruk av lånemidler | 9 800 000 |
| Endring pensjonsforpliktelser (økning) | 298 688 |
| Endring pensjonsmidler SPK | |
| Endring pensjonsmidler KLP | |
| Endring pensjonsmidler andre selskap | |
| Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån | |
| Saldo kapitalkonto 31.12.2022 | 49 742 082 |

Note 11 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

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

Note 12 Kundefordringer og forventet tapsavsetning

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

Note 13 Berlevåg Havn KF – Garantiansvar

Det finnes ikke garantiansvar i foretaket.

Note 14 Aksjer og andeler i varig eie, fkr § 5-11, b)

| Selskapets navn | Regnskap 2022 | Regnskap 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Kommunal landspensjonskasse/EK tilskudd | 16 429 | 12 613 |
| Berlevåg Bunkers AS | 30 000 | 30 000 |
| Sum | 46 429 | 42 613 |

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.

Foretaket har i 2022 betalt kr 3 816 i egenkapitaltilskudd til KLP.

Note 15 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 2022.

Note 16 Interkommunalt samarbeid

Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet for foretaket omfatter ikke regnskap for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27.

Note 17 Vesentlige transaksjoner

Foretaket har ingen vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analyser drifts- eller investeringsregnskapet for 2022.

Note 18 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Foretaket hadde ved utgangen av 2022 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 19 Obligasjoner som holdes til forfall

Foretaket hadde ved utgangen av 2022 ingen obligasjoner.

Note 20 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 21 Endringer i regnskapsprinsipp

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

Konto for endring av regnskapsprinsipp består per 31.12.2022 av følgende poster:

| | År | Utgift | Inntekt |
|---|------|--------|---------|
| Utbetalte feriepenger | 1993 | 0 | 0 |
| Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse | 1994 | 0 | 0 |
| Påløpte renter | 2001 | 0 | 0 |
| Varebeholdning | 2001 | 0 | 0 |
| Kompensasjon for mva | 2001 | 0 | 0 |
| Obligasjoner | 2001 | 0 | 0 |
| Innlemming av lærlingetilskudd | 2003 | 0 | 0 |
| Tilskudd til ressurskrevende brukere | 2008 | 0 | 0 |
| 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) | -2 256 332 | -2 256 332 |
| Sum | -2 256 332 | -2 256 332 |

Note 22 Netto driftsresultat

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------------|------------------|
| Netto driftsresultat iht. årsregnskapet | -588 863 | 2 259 675 |
| For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan | | |
| - Bruk av bundne fond | 0 | 0 |
| + Avsetning til bundne fond | 0 | 0 |
| -/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler | 0 | 0 |
| -/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter | 0 | 0 |
| Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet | -588 863 | 2 259 675 |

Netto driftsresultat for 2022 for Berlevåg Havn KF er positivt med 588 863

Regnskapet viste egentlig et negativt netto driftsresultat på 1,3 mill. kr Siden foretaket ikke har fondsmidler og kommunestyret vedtok å dekke underskuddet fra 2021 på 1,8 mill. i desember 2022, kommer strykningsreglene til anvendelse, jf. § 4-2 første ledd. Det vil si at tilskuddet fra kommunen brukes først til å dekke inn negativt netto driftsresultat for 2022. Dette medfører at foretaket får et positivt netto driftsresultat i 2022. I balansen blir det stående et restunderskudd fra 2021 på 1,3 mill. kr.