

2011

Regnskap for Berlevåg kommune

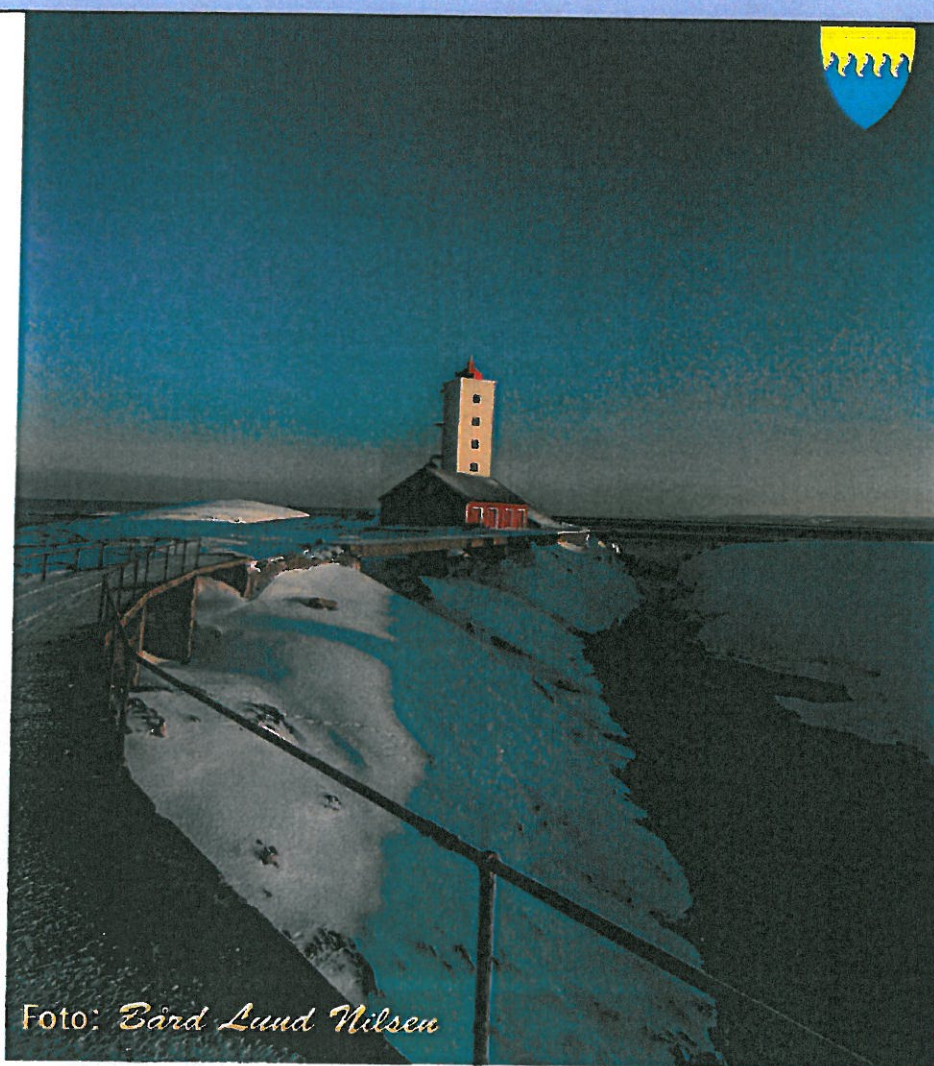


Foto: *Bård Lund Nilsen*

21. februar 2012

Berlevåg kommune

Likviditetsstyringsområde 1000 Berlevåg kommune

Forrige regnskapsår 2010
 Regnskapsår 2011

I	Kostra-art	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsje	Regnskap i fjor
	L03 Brukerbetalinger (600:619)	3.616.233,22-	3.820.000,00-	4.079.500,00-	3.718.830,60-
	L04 Andre salgs- & leieinntekt (620:669)	10.971.922,72-	9.220.000,00-	8.964.000,00-	9.606.070,68-
	L05 Overfør med krav motytelse (700:789)	13.484.247,41-	9.288.770,00-	14.966.694,00-	17.528.311,65-
	L06 Rammetilskudd (800:809)	59.718.971,00-	60.371.000,00-	60.371.000,00-	53.492.644,00-
	L07 Andre statlige overføringer (810:829)	127.979,00-	272.000,00-	272.000,00-	1.134.290,00-
	L08 Andre overføringer (830:869)	163.937,00-	160.000,00-	570.000,00-	747.220,82-
	L09 Inntekts- og formueskatt (870:873)	18.390.247,41-	17.129.000,00-	17.129.000,00-	18.416.715,75-
	L10 Eiendomsskatt (874:876)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L11 Andre dir/indir. skatter (877:879)	0,00	0,00	0,00	0,00
*	L12 Sum Diftsinntekter Sum(L3:L11)	106.473.537,76-	100.260.770,00-	106.352.194,00-	104.644.083,50-
	L14 Lønnsutgifter (010:089)	56.899.045,99	57.760.030,00	57.746.270,00	58.631.607,20
	L15 Sosiale utgifter (090:099)	6.725.021,99	7.196.635,00	7.251.921,00	5.945.950,17
	L16 Kjøp innng komm tjpr(100:159)	24.916.596,53	24.413.736,00	21.244.950,00	22.332.005,93
	L17 Kjøp erstatn komm tj.prod (300:399)	6.631.421,90	5.680.941,00	4.616.400,00	5.858.084,11
	L18 Overføringer (400:499)	9.986.902,89	6.591.000,00	6.036.500,00	9.879.914,39
	L19 Avskrivninger (590:599)	4.816.002,37	4.814.500,00	0,00	4.755.790,33
	L20 Fordelte utgifter (29x,69x,79x)	0,00	0,00	0,00	0,00
*	L21 Sum driftsutgifter Sum(L14:L20)	109.974.991,67	106.456.842,00	96.896.041,00	107.403.352,13
**	L23 Brutto Driftsresultat L12-L21	3.501.453,91	6.196.072,00	9.456.153,00-	2.759.268,63
	L24 Renteinntekter og utbytte (900:908)	4.136.239,64-	3.908.000,00-	2.890.000,00-	3.543.651,01-
	L25 Gevinst finansielle instrum. (909)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L26 Mottatte avdrag på utlån (920:928)	222.310,00-	215.000,00-	22.000,00-	154.209,21-
*	L27 Sum ekst. finansinnt. Sum(L24:L26)	4.358.549,64-	4.123.000,00-	2.912.000,00-	3.697.860,22-
	L28 Renteutg. og låneomkostn. (500:508)	1.022.825,62	1.225.061,00	2.725.061,00	1.053.820,04
	L29 Tap finansielle instrum. (509)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L30 Avdrag på lån (510:519)	3.019.771,04	3.020.067,00	3.861.067,00	2.688.915,00
	L31 Utlån (520:528)	1.809.486,42	1.750.000,00	150.000,00	2.045.404,94
*	L32 Sum ekst. finansutg. Sum(L28:L31)	5.852.083,08	5.995.128,00	6.736.128,00	5.788.139,98
**	L34 Res eksterne finansstrans. L27-L32	1.493.533,44	1.872.128,00	3.824.128,00	2.090.279,76
***	L35 Motpost avskrivninger (990:999)	4.816.002,37-	4.814.500,00-	0,00	4.755.790,33-
***	L36 Netto driftsresultat L23+L34+L35	178.984,98	3.253.700,00	5.632.025,00-	93.758,06
	L38 Mindreforbruk (930:939)	842.380,12-	842.500,00-	0,00	1.101.958,18-
	L39 Bruk av disposisjonsfond (940:947)	6.759.213,00-	6.759.000,00-	270.000,00-	3.577.826,20-
	L40 Bruk av bundne fond (950:959)	2.783.450,50-	2.401.157,00-	1.639.432,00-	1.922.621,97-
	L41 Bruk av likviditetsreserve (960:969)	0,00	0,00	0,00	0,00
*	L42 Sum bruk av avset. Sum(L38:L41)	10.385.043,62-	10.002.657,00-	1.909.432,00-	6.602.406,35-
	L44 Overført til invest.regn. (570:579)	200.000,00	200.000,00	2.881.000,00	650.000,00
	L45 Dekn. tidl. års merforbr (530:539)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L46 Avsetn. disposisjonsfond (540:547)	6.497.847,47	6.498.957,00	4.570.457,00	2.300.264,49
	L47 Avsetninger bundne fond (550:559)	2.656.199,57	50.000,00	90.000,00	2.716.003,68
	L48 Avsetninger likv.reserven (560:569)	0,00	0,00	0,00	0,00
*	L49 Sum avsetninger Sum(L44:L48)	9.354.047,04	6.748.957,00	7.541.457,00	5.666.268,17
****	L51 RM mer-/mindreforbruk L36+L42-L49	852.011,60-	0,00	0,00	842.380,12-

Likviditetstyringsområde 1000 Berlevåg kommune

Forrige regnskapsår 2010
 Regnskapsår 2011

	Kostra - art	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsje	Regnskap i fjor
1					
	L3 Salg driftsmidler & eiendom (660:679)	13.038,00-	0,00	0,00	77.141,00-
	L4 Andre salgsmidler (600:659)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L5 Andre salgsmidler (600:659)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L6 Statlige overføringer (810:829)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L7 Andre overføringer (830:869;880:899)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L8 Renteinntekter og utbytte (900:909)	285.697,00-	230.000,00-	230.000,00-	239.626,00-
	L9 Sum inntekter Sum(L3:L8)	298.735,00-	230.000,00-	230.000,00-	316.767,00-
*	L11 Lønnsutgifter (010:089;160:169)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L12 Sosiale utgifter (090:099)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L13 Kjøp inng kjøp tjpr(100:159;170:289)	2.904.627,79	3.691.000,00	31.423.500,00	3.202.086,09
	L14 Kjøp erstatn komm tj.prod (300:389)	0,00	0,00	0,00	5.625,00
	L15 Overføringer (400:499)	450.271,86	440.000,00	7.161.500,00	605.297,40
	L16 Renteutg. og omkostninger (500:509)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L17 Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
	L18 Sum utgifter Sum(L11:L17)	3.354.899,65	4.131.000,00	38.585.000,00	3.813.008,49
*	L20 Avdrag på lån (510:519)	0,00	0,00	0,00	469.133,00
	L21 Utlån (520:528)	3.377.876,00	3.270.000,00	0,00	3.735.300,00
	L22 Kjøp av aksjer og andeler	250.018,00	250.000,00	0,00	291.529,00
	L23 Dekning av tidl. års udekket (530:539)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L24 Avsetn.ubundne invest.fond (548:549)	282.937,00	427.000,00	3.108.000,00	337.411,51
	L25 Avsetn. til bundne fond (550:558)	753.017,01	93.000,00	93.000,00	81.850,00
	L26 Avsetn. likviditetsreserve (560:569)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L27 Sum finansieringsbehov Sum(L20:L26)	4.663.848,01	4.040.000,00	3.451.000,00	4.915.223,51
**	L28 Finansieringsbehov L18+L27-L9	7.720.012,66	7.941.000,00	41.806.000,00	8.411.465,00
	L30 Bruk av lån (910:919)	6.449.755,65-	7.131.000,00-	36.385.000,00-	6.363.500,00-
	L31 Mottatte avdrag på utlån (920:928)	750.257,01-	90.000,00-	90.000,00-	79.529,00-
	L32 Salg av aksjer og andeler 929	0,00	0,00	0,00	0,00
	L33 Bruk av tidl års forbr (930:939)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L34 Overføringer fra driftsregn (970:979)	200.000,00-	200.000,00-	2.881.000,00-	650.000,00-
	L35 Bruk av disposisjonsfond (940:947)	0,00	0,00	1.800.000,00-	399.303,00-
	L36 Bruk av ubundne invest.fond (948:949)	320.000,00-	520.000,00-	650.000,00-	450.000,00-
	L37 Bruk av bundne fond (950:959)	0,00	0,00	0,00	469.133,00-
	L38 Bruk av likviditetsreserve (960:969)	0,00	0,00	0,00	0,00
	L39 Sum finansiering Sum(L30:L38)	7.720.012,66-	7.941.000,00-	41.806.000,00-	8.411.465,00-
***	L40 Udekket/udisponert L28-L39	0,00	0,00	0,00	0,00

Likviditetsstyringsområde 1000 Berlevåg kommune

Forrige regnskapsår 2010
 Regnskapsår 2011

I	Kostra-art	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjete	Regnskap i fjor
L1	Skatt på inntekt og formue (870:873)	18.390.247,41-	17.129.000,00-	17.129.000,00-	18.416.715,75-
L2	Ordinært rammetilskudd (800:809)	59.718.971,00-	60.371.000,00-	60.371.000,00-	53.492.644,00-
L3	Skatt på eiendom (874:876)	0,00	0,00	0,00	0,00
L4	Andre direkte/indirekte skatter (877:879)	127.979,00-	272.000,00-	272.000,00-	1.134.290,00-
L5	Andre gen. statstilskudd (810:829)	78.237.197,41-	77.772.000,00-	77.772.000,00-	73.043.649,75-
L6	Sum frie disponible innt. Sum(L1:L5)	4.136.239,64-	3.908.000,00-	2.890.000,00-	3.543.651,01-
L7	Renteinntekter og utbytte (900:908)	0,00	0,00	0,00	0,00
L8	Gevinst finansielle instrum. (909)	1.022.825,62	1.225.061,00	2.725.061,00	1.053.820,04
L9	Renteutg, prov, and fin.utg (500:508)	0,00	0,00	0,00	0,00
L10	Tap finansielle instrum. (509)	3.019.771,04	3.020.067,00	3.861.067,00	2.688.915,00
L11	Avrøg på lån (510:519)	93.642,98-	337.128,00	3.696.128,00	199.084,03
L12	Netto finansinnt/-utg Sum(L7:L11)	0,00	0,00	0,00	0,00
L13	Til dekn tidl.år RM merforb(530:539)	6.497.847,47	6.498.957,00	4.570.457,00	2.300.264,49
L14	Til ubundne avsetn (540:547+560:569)	2.656.199,57	50.000,00	90.000,00	2.716.003,68
L15	Til bundne avsetninger (550:559)	842.380,12-	842.500,00-	0,00	1.101.958,18-
L16	Bruk tidl.års RM min.forb (930:939)	6.759.213,00-	6.759.000,00-	270.000,00-	3.577.826,20-
L17	Bruk ubundne avsetn(940:947+960:969)	2.783.450,50-	2.401.157,00-	1.639.432,00-	1.922.621,97-
L18	Bruk av bundne avsetninger (950:959)	1.230.996,58-	3.453.700,00-	2.751.025,00	1.586.138,18-
L19	Netto avsetninger Sum(L13:L18)	200.000,00	200.000,00	2.881.000,00	650.000,00
L20	Overført til invest.regn (570:579)	79.361.836,97-	80.688.572,00-	68.443.847,00-	73.780.703,90-
L21	Til fordeling drift (L6+L12+L19+L20)	78.509.825,37	80.688.572,00	68.443.847,00	72.938.323,78
L22	Sum fordelt til drift (skjema IB)	852.011,60-	0,00	0,00	842.380,12-
L23	Regnmessig mer-/mindreforbr. L22+L21				

Regnskapsskjema 1B	Regnskap	Rev.buds	Regnskap
Resultatenheter:	2011	2011	2010
Politisk virksomhet	2 173 964	2 026 137	1 811 869
Sentraladministrasjon	8 736 318	9 037 392	9 472 090
Fellesutgifter	3 573 726	3 780 910	3 278 412
Prosjekt Sentraladministrasjon	198 599	133 000	552 707
Adm. Skoler/barnehager/kultur	1 637	0	7 472
Undervisning	12 546 453	12 741 777	11 982 253
Barnehage	3 770 282	3 774 984	-61 636
Kultur	906 008	984 174	1 045 458
Prosjekt Undervisning	19 611	32 925	157 215
Prosjekt Kultur	803 479	700 000	510 468
Familiesenteret	7 407 309	7 002 387	5 253 146
Primærhelsetjenesten	4 802 259	4 847 084	5 364 825
Pleie og omsorg	16 020 488	16 182 196	15 851 490
NAV	1 859 642	2 061 283	2 025 336
Prosjekt helse	313 462	60 000	169 607
Drift administrasjon	578 403	557 761	956 030
Beredskap	1 165 727	1 327 977	1 298 250
Vann/avløp/renovasjon	-4 761 680	-4 772 515	-4 408 003
Kommunale bygg	8 828 657	8 991 493	7 709 585
Driftsområder	1 955 669	1 880 245	2 019 530
Veger/gatelys	2 076 574	2 263 400	2 076 546
Prosjekt Drift	632 449	0	0
Utvikling	519 328	549 507	575 614
Plan	19 094	23 891	469 899
Teknisk rådgivning	164 093	106 000	925 207
Prosjekt Utvikling	1 070 173	962 407	1 023 267
Prosjekt Plan	1 467 419	1 625 000	49 633
SKATT, RAMMETILSKUDD	-76 849 144	-76 879 415	-70 116 273

Likviditetsstyringsområde 1000 Berlevåg kommune

Forrige regnskapsår 2010
 Regnskapsår 2011

1	Kostra-art	Regnskap i år	Regulert budsjett	Opprinnelig budsje	Regnskap i fjor
	L1 Investeringer anleggsmidler (520:529)	3.354.899,65	4.131.000,00	38.585.000,00	3.813.008,49
	L2 Utlån og forskutteringer (510:519)	3.627.894,00	3.520.000,00	250.000,00	4.026.829,00
	L3 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	469.133,00
	L4 Avsetninger (530:539;548:569)	1.035.954,01	520.000,00	3.201.000,00	419.261,51
*	L5 Årets finansieringsbehov Sum(L1:L4)	8.018.747,66	8.171.000,00	42.036.000,00	8.728.232,00
	L7 Bruk av lånemidler (910:919)	6.449.755,65	7.131.000,00	36.385.000,00	6.363.500,00
	L8 Salg anleggsmidler (660:679)+929	13.038,00	0,00	0,00	77.141,00
	L9 Tilskudd til investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
	L10 Motatte avdr utlån (700:789+920:928)	750.257,01	90.000,00	90.000,00	79.529,00
	L11 Andre inntekter (600:659;900:909)	285.697,00	230.000,00	230.000,00	239.626,00
*	L12 Sum ekstern finansiering Sum(L7:L11)	7.498.747,66	7.451.000,00	36.705.000,00	6.759.796,00
	L13 Overført fra driftsregn. (970:979)	200.000,00	200.000,00	2.881.000,00	650.000,00
	L14 Bruk av avsetninger (930:969)	320.000,00	520.000,00	2.450.000,00	1.318.436,00
**	L15 Sum finansiering Sum(L12:L14)	8.018.747,66	8.171.000,00	42.036.000,00	8.728.232,00
***	L16 Udekket/udisponert (L5-L15)	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2B		Regnskap	Budsjett	Regnskap
Til investeringer i anleggsmidler		2011	2011	2010
<i>Fordelt slik:</i>				
a	Basseng Berlevåg skole	119 614	150 000	661 171
b	Berlevåg skole	398 399	600 000	691 114
c	Digitalisering kino	255 622	256 000	0
d	Påkostning samfunnshus	0	0	401 838
e	Telematikkstudio	425 375	450 000	0
f	Bil vaktmestertjenesten	0	0	107 774
g	GPS utstyr VAR-tjenesten	119 319	150 000	0
h	Administrasjonsbygg	0	0	302 332
i	Helse- og sosialbygg	577 579	600 000	336 157
j	Kulturbygg - trosserigg	129 426	200 000	0
k	Utleieboliger	534 469	857 000	593 451
l	Fam.senter / Nav bygg	0	0	164 905
m	Veger og gater	153 150	200 000	0
n	Komm.bygg universell utform	0	0	260 707
o	Barnehagen	487 464	45 000	0
p	Vestre kirkegård	0	0	207 104
q	Forpr brannforebygging bygg	154 484	200 000	86 455
Sum investeringer i anleggsmidler		3 354 900	3 708 000	3 813 008

1000 Berlevåg kommune
2010
2011

	Kostra-art	Regnskap i år	Regnskap i fjor
* Anleggsmidler	Kap. 2.2	256.961.562,90	260.173.373,22
Faste eiendommer og anlegg	(2.27-2.29)	112.878.434,36	115.047.000,64
Utstyr, maskin, trans.midl	(2.24-2.26)	2.562.318,77	1.854.855,22
Utlån	(2.22-2.23)	19.296.820,77	15.423.783,36
Aksjer og andeler	(2.21)	5.768.035,00	5.518.217,00
Pensjonsmidler	(2.20)	116.455.954,00	122.329.517,00
* Omløpsmidler	Kap. 2.1	52.800.937,27	51.563.403,74
Kortsiktige fordringer	(2.13-2.17)	5.085.326,97	6.871.549,31
Premieavvik	(2.19)	7.243.249,05	6.880.203,64
Aksjer og andeler	(2.18)	0,00	0,00
Sertifikator	(2.12)	0,00	0,00
Obligasjoner	(2.11)	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	(2.10)	40.472.361,25	37.811.650,79
** Sum eiendeler		309.762.500,17	311.736.776,96
* Egenkapital	Kap. 2.5	112.232.196,62	132.967.600,52
Disposisjonsfond	(2.56-2.57)	11.395.398,32	11.656.763,85
Bundne driftsfond	(2.51-2.52)	13.941.839,67	14.069.090,60
Ubundne investeringsfond	(2.53-2.54)	6.709.648,11	6.746.711,11
Bundne investeringsfond	(2.55)	1.733.234,76	980.217,75
Regn.messig mindreforbruk	(2.5950)	852.011,60	842.380,12
Regn.messig merforbruk	(2.5900)	0,00	0,00
Udponert i investeringsregn.	(2.5960)	0,00	0,00
Udekket i investeringsregn.	(2.5970)	0,00	0,00
Likviditetsreserve	(2.5980)	0,00	0,00
Kapitalkonto	(2.5990)	75.059.667,73	96.132.040,66
Endr. regn.prin. påvirker AK dri	(2.581)	0,00	0,00
Endr. regn.prin. påvirker AK inv	(2.580)	2.540.396,43	2.540.396,43
* Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	184.335.697,96	165.793.891,00
Pensjonsforpliktelse	(2.40)	147.597.148,00	133.166.570,00
Ihendehaverobligasjonslån	(2.41-2.42)	0,00	0,00
Sertifikatlån	(2.43-2.44)	0,00	0,00
Andre lån	(2.45-2.49)	36.738.549,96	32.627.321,00
* Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	13.194.605,59	12.975.285,43
Kassakredittlån	(2.31)	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	(2.32-2.38)	12.152.672,21	12.057.487,38
Premieavvik	(2.39)	1.041.933,38	917.798,05
** Sum egenkapital og gjeld		309.762.500,17	311.736.776,95
* Memoriakonti	Kap. 2.9	0,00	0,01
Ubrukte lånemidler	(2.9100)	2.433.802,79	1.752.558,44
Andre memoriakonti	(2.9200-2.9998)	20.053.963,28	18.419.283,44
Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	22.487.766,07	20.171.841,89

Note 1 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2011	31.12.2010	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 52 800 937	kr 51 563 404	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 13 194 606	kr 12 975 285	
Arbeidskapital	kr 39 606 332	kr 38 588 118	kr 1 018 213

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter	kr 106 473 541	
Inntekter	kr 13 038	
Innbet.ved eksterne	kr 11 844 259	
Sum anskaffelse av	kr 118 330 838	kr 118 330 838

Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 105 158 992	
Utgifter	kr 3 354 900	
Utbetalinger ved	kr 9 479 977	
Sum anvendelse av	kr 117 993 869	kr 117 993 869

Anskaffelse - anvendelse av midler kr 336 969

Endring ubrukte lånemidler (økning) kr 681 244

Endring arbeidskapital i drifts-og invest kr 1 018 213

Endring arbeidskapital kr 1 018 213

Differanse (forklares) kr 0

Forklaring til differanse i arb.kapital :

	kr	-	
	kr	-	
	kr	-	
	kr	-	kr -

Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Kommunal landspensjonskasse (KLP)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) 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.

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 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

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	5,50 %		
Diskonteringsrente	5,00 %		
Forventet årlig lønnsvekst	3,35 %		
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	3,35 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik (tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2011	2010
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 814 572	4 534 154
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 581 589	5 437 202
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-5 239 868	-4 942 408
Administrasjonskostnader	309 504	287 552
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	5 465 797	5 316 500
Betalt premie i året	6 427 725	7 066 266
Årets premieavvik	-961 928	-1 749 766

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2011		2010	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	127 727 850		110 704 861	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	101 680 255		102 799 443	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	26 047 595	0	7 905 418	0
Årets premieavvik	-961 928		-1 749 766	
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	5 818 166		5 590 525	
Sum amortisert premieavvik dette året	492 721		376 070	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	5 348 959	0	4 216 829	0

Spesifikasjon av estimatavvik

	2011		2010	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	-94 100 267	121 109 790	-80 758 722	105 984 478
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	88 930 628	112 406 618	87 100 576	113 990 354
Årets estimatavvik (01.01.)	-5 169 639	8 703 172	6 341 854	-8 005 876
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	13 868 815	1 701 757	8 517 591	9 829 187
Amortisert avvik dette år	-8 699 176	-10 404 929	-990 630	-121 554
Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år	0	0	13 868 815	1 701 757

Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Statens pensjonskasse (SPK)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 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 over de neste 15 årene.

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):

	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler		4,85 %	
Diskonteringsrente		4,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst		2,96 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering		2,96 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik (tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2011	2010
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	1 223 556	1 005 255
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	802 288	772 397
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-656 415	-648 292
Administrasjonskostnader	24 599	45 806
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	1 394 028	1 175 166
Betalt premie i året	1 181 011	1 314 344
Årets premieavvik	213 017	-139 178

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2011		2010	
	Arb.gliveravg.		Arb.gliveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	19 854 467		22 446 879	
Pensjonsmidler pr. 31.12.	14 764 647		19 519 022	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	5 089 820	0	2 927 857	0
Årets premieavvik	-213 017		26 262	
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	259 092		93 652	
Sum amortisert premieavvik dette året	17 280		6 251	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	63 355	0	126 165	0

Spesifikasjon av estimatavvik

	2011		2010	
	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser	Pensjons- midler	Pensjons- forpliktelser
Faktiske midler/forpliktelser (31.12. forrige år)	-12 960 408	17 828 623	-11 476 390	15 447 938
Estimerte midler/forpliktelser (01.01. dette år)	13 407 114	17 225 590	12 376 434	15 958 575
Årets estimatavvik (01.01.)	446 706	603 033	900 044	-510 637
Akkumulert avvik tidligere år (01.01. dette år)	6 111 908	-5 221 289	5 648 429	-5 083 601
Amortisert avvik dette år	-6 558 614	4 618 255	-436 565	372 949
Akkumulert estimatavvik 31.12 dette år	0	-1	6 111 908	-5 221 289

Merknad:

Det er differanse i pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser mellom dette skjemaet/aktuar og balanseført forpliktelse og midler. Dette skyldes feil fra langt tilbake i tid. Differansen er kr 11 050 på estimert pensjonsmidler (balanse 14 775 697) og kr 14 831 på estimert pensjonsforpliktelse (balanse kr 19 869 298)

Note 3 Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)

Gitt overfor	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2011	2010	
Øst-Finnmark Avfallsselskap	9845 Tana	kr 1 961 120	kr 1 953 244	
DNB Finans - Berlevåg kino	0021 Oslo	kr 317 290	kr -	
Sum garantiansvar		kr 2 278 410	kr 1 953 244	

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter og samarbeid jf. kommuneloven §§ 11 og 27 (FKR § 5 nr. 4)

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2011		31.12. 2010	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -
Langsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Berlevåg kommune har ingen kommunale foretak, bedrifter eller samarbeid som kommer under kommuneloven §§ 11 og 27.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)

Selskaps navn	REGNSKAP	REGNSKAP	Eierandel
	2011	2010	
KOMMUNAL LANDSPENSJONSKASSE/EG	2 838 235,00	2 588 217,00	
ØFAS	500 000,00	500 000,00	
ØST-FINNMARK REVISJONSDISTRIKT	54 500,00	54 500,00	
VARANGER KRAFT A/S	200 000,00	200 000,00	
FINNMARK REISELIV AS	10 000,00	10 000,00	2,3810 %
FISKERNES REDSKAPSFABRIKK A/L	1 000,00	1 000,00	
BIBLIOTEKSENTRALEN A/L	300,00	300,00	
KONGSFJORD SAMFUNDSHUS A/L	25 000,00	25 000,00	
GALVANO STANS A/S	0,00	200,00	
BERLEVÅG MARINE NÆRINGSPARK	2 008 000,00	2 008 000,00	
KOMMUNEKRAFT AS	1 000,00	1 000,00	
ASVO BERLEVÅG	80 000,00	80 000,00	
KRAFTFORUM BERLEVÅG	50 000,00	50 000,00	
SUM	5 768 035,00	5 518 217,00	

Regnskapstallene for 2011 viser den balanseførte verdien.

NÅR DET GJELDER EIERANDEL I HVERT SELSKAP, HAR IKKE KOMMUNEN FÅTT NOEN OPPGAVER TIL AKSJONÆR FOR INNTEKTSÅRET 2011.

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2011	2010
Beholdning pr.01.01	14 069 090,60	13 275 708,89
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	2 783 450,50	1 922 621,97
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	2 656 199,57	2 716 003,68
Beholdning pr. 31.12	13 941 839,67	14 069 090,60

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2011	2010
Beholdning pr.01.01	6 746 711,11	6 859 299,60
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	320 000,00	450 000,00
Avsetning til ubundne investeringsfond	282 937,00	337 411,51
Beholdning pr. 31.12	6 709 648,11	6 746 711,11

Bundne investeringsfond - kap. 255	2011	2010
Beholdning pr.01.01	980 217,75	1 367 500,75
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	0,00	469 133,00
Avsetning til bundne investeringsfond	753 017,01	81 850,00
Beholdning pr. 31.12	1 733 234,76	980 217,75

Disposisjonsfond - kap. 256	2011	2010
Beholdning pr.01.01	11 656 763,85	13 333 628,56
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	0,00	399 303,00
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	6 759 213,00	3 577 826,20
Avsetning til disposisjonsfond	6 497 847,47	2 300 264,49
Beholdning pr. 31.12	11 395 398,32	11 656 763,85

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2011	2010
Beholdning pr.01.01	33 452 783,31	34 836 137,80
Avsetninger	10 190 001,05	5 435 529,68
Bruk av avsetninger	9 862 663,50	6 818 884,17
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	327 337,55	-1 383 354,49
Beholdning pr. 31.12	33 780 120,86	33 452 783,31

NOTE 7 KAPITALKONTO (fkr § 5 nr. 7)

BERLEVÅG KOMMUNE 2010

DEBET		KREDIT
		1.1 2011 Saldo (kapital) 96 132 040,66
Debetposter i året:		Kreditposter i året:
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler 3 354 899,65
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler 4 816 002,37		Oppskrivning fast eiendom/anlegg 0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler 0,00		
Salg aksjer/andeler 0,00		Kjøp av aksjer/andeler 0,00
Nedskrivning aksjer/andeler 200,00		Oppskrivning av aksjer/andeler 0,00
Avdrag på utlån - sosiale utlån 86 060,00		Utlån - sosiale utlån 139 486,42
Avdrag på utlån - andre utlån 886 507,01		Utlån - andre utlån 6 047 876,00
Avskrivning på utlån - sosiale utlån 0,00		Avdrag på eksterne lån 3 019 771,04
Avskrivning på utlån - andre utlån 341 758,00		
Bruk av lånemidler 6 449 755,65		Egenkapitaltilskudd KLP 250 018,00
Endring pensjonsforpliktelser (økning) 14 430 578,00		Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)
Endring pensjonsmidler SPK 4 754 375,00		Endring pensjonsmidler SPK
Endring pensjonsmidler KLP 1 119 188,00		Endring pensjonsmidler KLP
Endring pensjonsmidler andre selskap		Endring pensjonsmidler andre selskap
Urealisert kurstap utenlandslån		Urealisert kursgevinst utenl.lån
31.12.2010 Balanse (kapital) 75 059 667,73		
107 944 091,76		107 944 091,77

*ung rådmann
Robert Moan*

*Berlevåg 24/2-12
Vibeke Reichen*

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (FKR § 5 nr. 8)

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

Berlevåg kommune har ikke solgt aksjer klassifisert som anleggsmidler i 2011.

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (FKR § 12 nr. 3)

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet for Berlevåg kommune omfatter ikke regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven (koml) § 27.

Note 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Berlevåg kommune har ingen vesentlige poster i regnskapet for 2011 som er viktige for å vurdere og analysere regnskapet

Note 11 Vesentlige transaksjoner

Berlevåg kommune har ingen vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analysere drifts- eller investeringsregnskapet for 2011.

Note 12 Anleggsmidler

	Bokført, bokført maskiner	Anleggstranskjerner rev.	Avskrivninger tekniske anlegg	Politi skoler, veler	Avskrivninger bygninger	SUM
Anskaffelseskost						
01.01	0	1 128 126	20 748 167	47 585 901	41 714 606	111 176 800
Årets tilgang	0	929 741	0	1 693 095	732 064	3 354 901
Årets avgang	0	0	0			0
Anskaffelseskost 31.12	0	2 057 867	20 748 167	49 278 996	42 446 670	114 531 701
Akk avskrivninger						
31.12	0	927 340	12 159 115	11 730 874	8 287 290	33 104 618
Netto akk. og rev nedskrivninger	0					0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.	0					0
Bokført verdi pr						
31.12	0	1 875 963	19 008 976	47 463 091	41 367 668	109 715 698
Årets avskrivninger		181 904	1 739 192	1 815 905	1 079 001	4 816 002
Årets nedskrivninger		0		0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger						0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	

NOTE 13 - INVESTERINGSOVERSIKT 2011

Konto	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
4620	Berlevåg skole Bruk av nye lån	4 395 569,69	398 399,07 -398 399,07	600 000,00	4 793 968,76	398 399,07
2215	Basseng Bruk av nye lån	848 117,53	119 613,80 -119 613,80	150 000,00	967 731,33	119 613,80
2420	Kino - digitalisering Bruk av nye lån	0,00	255 621,66 -255 621,66	256 000,00	255 621,66	255 621,66
2917	Telematikkstudio Bruk av nye lån	0,00	425 375,00 -425 375,00	450 000,00	425 375,00	425 375,00
4310	Vann - innkjøp GPS utstyr Bruk av nye lån	0,00	119 319,20 -119 319,00	150 000,00	119 319,20	119 319,20
4430	Fysioterapilokalet Bruk av nye lån	0,00	577 578,90 -577 578,90	600 000,00	577 578,90	577 578,90
4440	Samf. hus - trosserigg Bruk av nye lån	0,00	129 425,50 -129 425,50	200 000,00	129 425,50	129 425,50
4450	Utleiebolig - J.M Withsgt Bruk av nye lån	0,00	534 469,00 -534 469,00	875 000,00	534 469,00	534 469,00
4610	Veier - Veines Bruk av nye lån	0,00	153 150,00 -153 150,00	200 000,00	153 150,00	153 150,00
4908	Barnehagen - nye dører Bruk av nye lån		487 463,50 -487 463,50	450 000,00	487 463,50	487 463,50
4918	Forpr. Brann Bygg Bruk av nye lån	86 455,25	154 484,02 -154 484,02	200 000,00	240 939,27	154 484,02
SUM INVESTERING 2009			3 354 899,65			3 354 899,65

FINANSIERING AV INVESTERINGER:

Overføring fra drift	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00
Bruk av investeringsfond	0,00
Bruk av nye lån	-3 354 899,45
Bruk av tidligere lån	0,00
Ref og tilskudd fra staten	0,00
Andre inntekter	0,00
Salg av boliger	0,00
SUM FINANSIERING 2011	-3 354 899,45

Note 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Aktivaklasse	Anskaffelse skost	Markeds- verdi	Balanseført- verdi	Resultatført verdiendring	Durasjon
Rentepapirer	0	0	0	0	0
Aksjefond	0	0	0	0	0
Aksjer	0	0	0	0	0
Sertifikater	0	0	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2011 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Note 15 Obligasjoner som holdes til forfall

Debitorkate gori	Gjenstående løpetid	Anskaffelse skost	Balanseført pålydende	Balanseført	Resultatført	Markeds- verdi
				over-/ underkurs	over-/ underkurs	
Stat	0 år	0	0	0	0	0
Kommuner	0 år	0	0	0	0	0
Norske bank	0 år	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0

Berlevåg kommune har ved utgangen av 2011 ingen obligasjoner

NOTE 16 LANGSIKTIG GJELD OG AVDRAG

MINSTE TILLATTE AVDRAG (vekting)

Det henvises til brev fra KRD datert 25.09.2007

vedr. beregning av minste tillatte avdrag på lån

Det henvises til brev fra KRD datert 05.03.2009

vedr. fortolkning av Kommuneloven §50 nr. 7a - avdrag på lån

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

Beregning av kontrollgrensen med vekting av hvert anleggsmiddel er en tidkrevende og komplisert prosess. Dette er bare nødvendig når kommunen er nær lovens minstegrense ved bruk av forenklet metode.

Forenklet metode:
$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger *)} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskapsåret **}} = \text{Kontrollgrens}$$

*) Brutto avskrivninger i balansen

**) Bokførte anleggsmidler minus ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder

Sum avskrivninger i året	2011	4 816 002,37
--------------------------	------	---------------------

Sum bokført verdi anleggsmidler pr. 1/1	2011	116 901 855,86
---	------	-----------------------

Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder		Positivt tall (uten fortegn)
		5 725 055,22

Sum lånegjeld pr. 1/1	2011	32 627 321,00
-----------------------	------	----------------------

Lån til utlån og forskuttering		Positivt tall (uten fortegn)
		3 000 000,00

Sum lånegjeld pr. 1/1	2011	etter fratrett	29 627 321,00
-----------------------	------	----------------	----------------------

Det skal ikke gjøres fradrag for ubrukte lånemidler. De eksterne lån som er tatt opp skal inngå i beregning av minsteavdrag.

Dette iflg. skriv fra GKRS av 26/9.2003 til NKRF Servicekontor, jfr. også side 176 i Øyvind Sundes "Kommuneregnskapet", samt i brev datert 25/9.2007 fra Det Kongelige Kommunal- og regionaldepartement til Norges Kommunerevisorforbund.

Minste tillatte avdrag i	2011	1 283 408,47
--------------------------	------	---------------------

Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i	2011	3 019 771,04
---	------	---------------------

RESULTAT:	Kommunen har sannsynligvis betalt nok avdrag i året
-----------	--

**NOTE TIL HOVEDOVERSIKT DRIFTSREGNSKAP
BOKFØRING AV RENTER PÅ INNLÅN**

Berlevåg kommune bruker anordningsprinsippet ved beregning av rentekostnader. Det vil si at også påløpte ikke betalte renter utgiftsføres. Dette gjøres for å oppnå et mer korrekt perioderesultat.

Resultateffekt	Beløp
Betalte renter 2011:	1 014 932,58
Påløpte renter 2010, betalt i 2011:	-180 213,96
Påløpte, ikke forfalte renter 2011:	187 888,82
Sum rentekostnader per 31.12.2011	1 022 607,44

Note 17 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. Tilsvarende ble virkningen av at tilskuddet til ressurskrevende brukere er lagt om fra 2008 ført mot konto for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består per 31.12.2011 av følgende poster:

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

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2011	31.12.2010
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-2 540 396	-2 540 396
Sum	-2 540 396	-2 540 396

Det er ikke gjort noen endringer i regnskapsprinsipper i 2011

Note 18 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk Udekket udisponert i investeringsregnskapet

Posten regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	Merforbruk	Mindreforbruk
2008	0	0
2009	0	0
2010	0	0
2011	0	852 012
	0	852 012

Berlevåg kommune har ikke mer- eller mindreforbruk under egenkapitalen i balansen i perioden 2008-2010. Overskuddene i perioden er disponert.

Posten udekket/udisponert fra investeringsregnskapet under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2010	0	0
2011	0	0
	0	0

Investeringsregnskapet for Berlevåg kommune er gjort opp i balanse.

Note 20 Selvkostområder

NOTE 1:

Støttefunksjoner Administrasjon:

	Løn.	Vann	Avløp	Renovasjon
SEKRETERAR		20 %	20 %	20 %
Lønn	374 500	64 169	64 169	64 169
Pensjon	56 175	11 248	11 248	11 248
	430 675	75 417	75 417	75 417
AVLØP (jfr. 601)	5 %	25 %	25 %	
Lønn	0	0	0	0
Pensjon	0	0	0	0
	0	0	0	0
TEKNISJEF		10 %	10 %	0 %
Lønn	480 000	28 292	28 292	0
Pensjon	72 000	3 453	3 453	0
	552 000	31 745	31 745	0

63 490

	Sum adm.tid	65 %	65 %	20 %
ANDRE KONTORUTGIFTER	90 000	19 500	19 500	6 000

SUM TILLEGGSUTGIFTER		126 662	126 662	81 417
-----------------------------	--	---------	---------	--------

Lønnen er fordelt etter et anslag på hvor mye tid administrasjonen benytter på hvert område.

Arbeidstid	Totalt	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiring	Annert
Adm.tid (jfr. Beregning ovenfor)	300 %	65 %	65 %	20 %		150 %
Uteseksjon	300 %	100 %	100 %		0 %	100 %
SUM	600 %	165 %	165 %	20 %	0 %	250 %

NOTE 2:

Fordeling netto fellesutgifter (kopiering, porto, telefon, Finnut) skjer ved at teknisk etats totale andel av fellesutgiftene fordeles på hver avdeling innen etaten fordelt på et anslag på hvor mye tid administrasjonen og uteseksjonen benytter på hvert område.

Budsjetterte fellesutgifter 392 473 (regnskap 2011)

Teknisk andel fellesutgifter	10 %	39 247
fordelt på:		
Vann	28 %	10 800
Avløp	28 %	10 800
Renovasjon	3 %	1 400
Feier	1 %	400

NOTE 3:

Husleie skal dekke driftsutgifter samt kapitalkostnader.

Husleien settes til kr. 250/m² for kontorlokaler og kr. 125/m² for kjellerlokaler

Note 20 Selvkostområder

Rådhuset er på 696/m² kontorlokaler og 348m² kjellerlokaler.
Teknisk bruker 124m² kontorlokaler og 174m² kjellerlokaler

Total husleie teknisk:			52 750
fordelt på:	Vann	28 %	14 600
	Avløp	28 %	14 600
	Renovasjon	0 %	0
	Feier	1 %	600

NOTE 4:

Andelen av netto personal/forsikringer/kontigenter og lignende skjer ved at utgiftene fordeles etter antall stillinger vann og avløp / antall stillinger totalt. Tot.årsverk i kommunen er satt til 100

Budsj. Personal/forsikr./kontigenter 737 199 (regnskap 2011)

Teknisk andel fellesutgifter	6 %	44 232	
fordelt på:	Vann	28 %	12 200
	Avløp	28 %	12 200
	Renovasjon	3 %	1 500
	Feier	1 %	500

NOTE 5:

Andelen av netto utgifter økonomiavdelingen beregnes ved at tekniske etats andel fordeles på hver avdeling.

Budsjetterte fellesutgifter 2 094 393 (regnskap 2010)

Teknisk andel fellesutgifter	10 %	209 439	
fordelt på:	Vann	28 %	57 600
	Avløp	28 %	57 600
	Renovasjon	3 %	7 000
	Feier	1 %	2 100

NOTE 6:

Fordeling netto fellesutgifter IBM skjer ved at teknisk etats totale andel av utgiftene fordeles på hver avdeling innen etaten fordelt på et anslag på hvor mye tid administrasjonen og uteseksjonen benytter på hvert område.

Budsjettert IBM kostnad 411 014 (regnskap 2011)

Teknisk andel faktura	10 %	41 101	
fordelt på:	Vann	28 %	11 400
	Avløp	28 %	11 400
	Renovasjon	3 %	1 400
	Feier	1 %	500

Note 20 Selvkostområder

NOTE 7:

Andelen av netto utgifter distriktsrevisjon beregnes ved at tekniske etats andel fordeles på hver avdeling.

Budsjetterte fellesutgifter		694 859 (regnskap 2011)
Teknisk andel fellesutgifter	10 %	69 500
fordelt på:		
Vann	28 %	19 200
Avløp	28 %	19 200
Renovasjon	3 %	2 400
Feier	1 %	700

NOTE 8:

Avskrivninger bygninger avfallsanlegg:

Inngående saldo 01.01.2001	271 106
Avskrivning 5%	13 555
Utgående saldo 31.12.2001	257 551
Avskrivning 5%	12 878
Utgående saldo 31.12.2002	244 673
Lineære avskrivninger 5%	12 234
Utgående saldo 31.12.2003	232 440
Lineære avskrivninger 5%	11 622
Utgående saldo 31.12.04	220 818
Lineære avskrivninger 5%	11 041
Utgående saldo 31.12.05	209 777
Lineære avskrivninger 5%	10 489
Utgående saldo 31.12.06	199 288
Lineære avskrivninger 5%	9 964
Utgående saldo 31.12.07	189 323
Lineære avskrivninger 5%	9 466
Utgående saldo 31.12.08	179 857
Lineære avskrivninger 5%	8 993
Utgående saldo 31.12.09	170 864
Lineære avskrivninger 5%	8 543
Utgående saldo 31.12.10	162 321
Lineære avskrivninger 5%	8 116
Utgående saldo 31.12.11	154 205

Note 20 Selvkostområder

SKJEMA 3 - Beregningsgrunnlag for STØTTEFUNKSJONER (Indirekte driftskostna

Konto-plan	Tjenestebeskrivelse	2009	2010	2011
7)	Andel av Revisjon	6 500	8 900	19 200
5)	Andel av Økonomiavd. - kasse og regneskap	53 500	50 400	57 600
3)	Andel av Adm.bygninger - husleie	14 600	14 600	14 600
4)	Andel av Fellesutgifter personal mv.	11 300	18 600	12 200
2)	Andel av Sentralbord, kopiering, frankering	14 600	9 500	10 800
6)	Andel av IBM utgifter	11 200	11 800	11 400
SUM STØTTEFUNKSJONER		111 700	113 800	125 800

SKJEMA 4A - Beregningsgrunnlag for KAPITALKOSTNADER (Direkte kapitalkostna
fo.m. 1981 t.o.m. 2000

SETT INN:	Tjenestebeskrivelse	1989	1990	1991
	INVESTINGER med anbefalte avskrivningstider etter KOSTRA:			
Gjennomsnittlig historisk annuitetsrente 7,7%	Ledningsnett:			
	- Brutto investering ledningsnett			
	- Tilskudd ledningsnett			
	- Bruk av fond ledningsnett			
	Netto investering ledningsnett - Avskrivningstid 40 år	0	0	0
Annuitetsfaktor Løpetid 5 år 0,248479295	Tekniske anlegg: renseanlegg, pumpestasjoner etc.			
	- Brutto investering tekniske anlegg			
	- Tilskudd tekniske anlegg			
	- Bruk av fond tekniske anlegg			
Løpetid 10 år 0,147019162	Netto investering tekniske anlegg - Avs. 20 år	0	0	0
Løpetid 20 år 0,09958902	Bygg: lagerbygg, administrasjonsbygg etc.			
	- Brutto investering bygg			
	- Tilskudd bygg			
	- Bruk av fond bygg			
	Netto investering bygg - Avs. 50 år	0	0	0
Løpetid 40 år 0,081176396	Anleggsmaskiner og transportmidler:			
	- Brutto investering anleggsmaskiner og transportmidler			
	- Tilskudd anleggsmaskiner og transportmidler			
	- Bruk av fond anleggsmaskiner og transportmidler			
Løpetid 50 år 0,078934103	Netto investering anleggsmaskiner og transportmidler - Avs. 10 år	0	0	0
	EDB-utstyr og kontormaskiner:			
	- Brutto investering EDB-utstyr og kontormaskiner			
	- Tilskudd EDB-utstyr og kontormaskiner			
	- Bruk av fond EDB-utstyr og kontormaskiner			
	Netto investering EDB-utstyr og kontormaskiner - Avskrivningstid 5 år	0	0	0

Sum restverdi for årene til og med år 2000

Note 20 Selvkostområder

SKJEMA 4B - Beregningsgrunnlag for KAPITALKOSTNADER (Direkte kapitalkostnader)
f.o.m. 2001

SETT INN:	Tjenestebeskrivelse	2009	2010	2011
	INVESTERINGER med anbefalte avskrivningstider etter KOSTRA:			
	Ledningsnett:			
Serialånsrente	- Brutto investering ledningsnett	1 636 741		0
3,24	- Tilskudd ledningsnett			
	- Bruk av fond ledningsnett			
	Netto investering ledningsnett - Avskrivningstid 40 år	1 636 741	0	0
	Tekniske anlegg, renseanlegg, pumpestasjoner etc.			
	- Brutto investering tekniske anlegg	1 456 427	681 790	0
	- Tilskudd tekniske anlegg			
	- Bruk av fond tekniske anlegg			
	Netto investering tekniske anlegg - Avs. 20 år	1 456 427	681 790	0
	Bygg: lagerbygg, administrasjonsbygg etc.			
	- Brutto investering bygg			
	- Tilskudd bygg			
	- Bruk av fond bygg			
	Netto investering bygg - Avs. 50 år	0	0	0
	Anleggsmaskiner og transportmidler:			
	- Brutto investering anleggsmaskiner og transportmidler	143 319		
	- Tilskudd anleggsmaskiner og transportmidler			
	- Bruk av fond anleggsmaskiner og transportmidler			
	Netto investering anleggsmaskiner og transportmidler - Avs. 10 år	143 319	0	0
	EDB-utstyr og kontormaskiner:			
	- Brutto investering EDB-utstyr og kontormaskiner			
	- Tilskudd EDB-utstyr og kontormaskiner			
	- Bruk av fond EDB-utstyr og kontormaskiner			
	Netto investering EDB-utstyr og kontormaskiner - Avskrivningstid 5 år	0	0	0
	SUM KAPITALKOSTNADER (Direkte kapitalkostnader):	2009	2010	2011
	Benyttet serialånsrente			
	Akt 2: Sumrenter og avskrivninger:			
	Overgang fra annuitet til annuitet ved årsskiftet 2000/2001 med overgang til anbefalte avskrivningsperioder etter KOSTRA	2 768 375	2 836 274	2 836 274

SKJEMA 4C - Innlegging av indirekte KAPITALKOSTNADER
f.o.m. 2001

	2009	2010	2011
Legg inn indirekte kapitalkostnader			

SKJEMA 5 - Sum GEBYRGRUNNLAG

Tjenestebeskrivelse	2009	2010	2011
Skjema 1 - Kjerneproduktet (Driftskostnader - Direkte)	1 238 947	891 792	585 511
Skjema 2 - Tilleggsytelser (Driftskostnader - Indirekte)	201 191	158 900	126 662
Skjema 3 - Støttefunksjoner (Driftskostnader - Indirekte)	111 700	113 800	125 800
Skjema 4A, B - Kapitalkostnader (Direkte)	2 768 375	2 836 274	2 836 274
Skjema 4C - Kapitalkostnader (Indirekte)	0	0	0
AVSETNING TIL INVESTERINGSFOND, inkl. renter			
DEKNING AV tidligere års framført UNDERSKUDD			
BRUK AV utløpene OVERSKUDD fra tidligere år	-60 000		
SUM - GEBYRGRUNNLAG	4 258 213	3 998 766	3 674 247
DRIFTSINNTEKTER VANN	-4 122 821	-4 156 230	-5 132 007
DIFFERANSE	135 392	-157 464	-1 457 759
AVSETNING TIL VANNFOND		157 464	1 457 759

Beregningsgrunnlag for avløpsgebyrer

Kommune: **Berlevåg**

Dato for utfylling (skriv inn over aktuelt årstall):				
Ansvarlig for utfylte data (skriv inn over aktuelt årstall):				

Nedenfor følger 3 skjemaer for driftskostnader, 3 skjemaer for kapitalkostnader, samt sammenstilling på skjema 5. OBS. Kun hvite felt fylles ut!

SKJEMA 1 - Beregningsgrunnlag for KJERNEPRODUKTET (Direkte driftskostnader)

Konto-plan	Tjenestebeskrivelse	2008	2009	2010	2011
	350 Avløpsrensing				
+/-	Driftstilskudd				
+/-	Overføring andre sektorer				
	Delsum: Avløpsrensing	0	0	0	0
	353 Avløpsnett/innsamling av avløpsvann				
1.4311	Driftsutgifter	665 812	613 089	739 933	334 308
+/-	Driftstilskudd				
+/-	Overføring andre sektorer				
	Delsum: Avløpsrensing/innsamling av avløpsvann	665 812	613 089	739 933	334 308
	SUM KJERNEPRODUKT	665 812	613 089	739 933	334 308

SKJEMA 2 - Beregningsgrunnlag for TILLEGGSYTELSE (Indirekte driftskostnader)

Konto-plan	Tjenestebeskrivelse	2008	2009	2010	2011
	Andel av Fellesadministrasjon - teknisk stab	194 093	203 200	156 900	126 662
	Andel av Felles driftspersonell				
	SUM TILLEGGSYTELSE	194 093	203 200	156 900	126 662

SKJEMA 3 - Beregningsgrunnlag for STØTTEFUNKSJONER (Indirekte driftskostnader)

Konto-plan	Tjenestebeskrivelse	2008	2009	2010	2011
7)	Andel av Revisjon	7 000	6 500	8 900	19 200
5)	Andel av Økonomiavd. - kasse og regneskap	60 900	53 500	50 400	57 600
3)	Andel av Adm.bygninger - husleie	14 600	14 600	14 600	14 600
2)	Andel av Fellesutgifter, kopiering, sentralbord	7 300	14 600	9 500	10 800
4)	Andel av personal, foretkringer mv.	21 300	11 300	18 600	12 200
6)	Andel av IKT	12 700	11 200	11 800	11 400
	SUM STØTTEFUNKSJONER	123 800	111 700	113 800	125 800

SKJEMA 4A - Beregningsgrunnlag for KAPITALKOSTNADER (Direkte kapitalkostnader) f.o.m. 1981 t.o.m. 2000

SETT INN:	Tjenestebeskrivelse	1988	1989	1990	1991

Note 20 Selvkostområder

INVESTERINGER med anbefalte avskrivningstider etter KOSTRA:					
Gjennomsnittlig historisk annuitetsrente 6,6%	Leidningsnett:				
	- Brutto investering leidningsnett				
	- Tilskudd leidningsnett				
	- Bruk av fond leidningsnett				
	Netto investering leidningsnett - Avskrivningstid 40 år	0	0	0	0
Annuitetsfaktor Løpetid 6 år 0,2413	Tekniske anlegg - renseanlegg, pumpestasjoner etc.				
	- Brutto investering tekniske anlegg				
	- Tilskudd tekniske anlegg				
	- Bruk av fond tekniske anlegg				
Løpetid 10 år 0,1388	Netto investering tekniske anlegg - Avskrivningstid 20 år	0	0	0	0
Løpetid 20 år 0,0915	Bygg - lagerbygg, administrasjonsbygg etc.				
	- Brutto investering bygg				
	- Tilskudd bygg				
	- Bruk av fond bygg				
Løpetid 40 år 0,0716	Netto investering bygg - Avskrivningstid 50 år	0	0	0	0
Løpetid 50 år 0,0688	Anleggsmaskiner og transportmidler:				
	- Brutto investering anleggsmaskiner og transportmidler				
	- Tilskudd anleggsmaskiner og transportmidler				
	- Bruk av fond anleggsmaskiner og transportmidler				
	Netto investering anleggsmaskiner og transportmidler - Avskrivningstid 10 år	0	0	0	0
	EDB-utstyr og kontormaskiner:				
	- Brutto investering EDB-utstyr og kontormaskiner				
	- Tilskudd EDB-utstyr og kontormaskiner				
	- Bruk av fond EDB-utstyr og kontormaskiner				
	Netto investering EDB-utstyr og kontormaskiner - Avskrivningstid 5 år	0	0	0	0

Sum restverdi for årene til og med år 2000

SKJEMA 4B - Beregningsgrunnlag for KAPITALKOSTNADER (Direkte kapitalkostnader)
f.o.m. 2001

SETT INN:	Tjenestebeskrivelse	2008				2009				2010				2011			
		Regn. 2007		Regn. A 2008		Regn. A 2009		Regn. A 2010		Regn. A 2011		Regn. A 2011		Regn. A 2011			
Serielånsrente 3,2%	INVESTERINGER med anbefalte avskrivningstider etter KOSTRA:																
	Leidningsnett:																
	- Brutto investering leidningsnett	669 171		1 530 197		793 488											0
	- Tilskudd leidningsnett																
	- Bruk av fond leidningsnett																
	Netto investering leidningsnett - Avskrivningstid 40 år	669 171		1 530 197		793 488											0
	Tekniske anlegg - renseanlegg, pumpestasjoner etc.																
	- Brutto investering tekniske anlegg																
	- Tilskudd tekniske anlegg																
	- Bruk av fond tekniske anlegg																
	Netto investering tekniske anlegg - Avskrivningstid 20 år	0		0		0		0		0		0		0		0	0
	Bygg - lagerbygg, administrasjonsbygg etc.																
	- Brutto investering bygg																
	- Tilskudd bygg																
	- Bruk av fond bygg																
	Netto investering bygg - Avskrivningstid 50 år	0		0		0		0		0		0		0		0	0
	Anleggsmaskiner og transportmidler:																
	- Brutto investering anleggsmaskiner og transportmidler																
	- Tilskudd anleggsmaskiner og transportmidler																
	- Bruk av fond anleggsmaskiner og transportmidler																
	Netto investering anleggsmaskiner og transportmidler - Avskrivningstid 10 år	0		0		0		0		0		0		0		0	0
	EDB-utstyr og kontormaskiner:																
	- Brutto investering EDB-utstyr og kontormaskiner																
	- Tilskudd EDB-utstyr og kontormaskiner																
	- Bruk av fond EDB-utstyr og kontormaskiner																
	Netto investering EDB-utstyr og kontormaskiner - Avskrivningstid 5 år	0		0		0		0		0		0		0		0	0
	SUM KAPITALKOSTNADER:																
	Benyttet serielånsrente																
	A12: Sum renter og avskrivninger:																
	Overgang fra annuitet til annuitet ved årsskiftet 2009/2010 med overgang til anbefalte avskrivningsperioder etter KOSTRA:	694 483		803 969		860 743		860 743									

SKJEMA 4C - Innleggning av KAPITALKOSTNADER (Indirekte kapitalkostnader)
f.o.m. 2001

	2008	2009	2010	2011
Legg inn indirekte kapitalkostnader:				

SKJEMA 5 - Sum GEBYRGRUNNLAG

Tjenestebeskrivelse	2008	2009	2010	2011
Skjema 1: - Kjerneprodukt (Driftskostnader - Direkte)	665 812	613 088	739 933	334 308
Skjema 2: - Tilleggsytelser (Driftskostnader - Indirekte)	194 083	203 200	158 000	126 662
Skjema 3: - Støttefunksjoner (Driftskostnader - Indirekte)	123 800	111 700	113 800	126 800
Skjema 4A, B: - Kapitalkostnader (Direkte)	694 483	803 969	860 743	860 743
Skjema 4C: - Kapitalkostnader (Indirekte)	0	0	0	0
AVSETNING TIL INVESTERINGSFOND, inkl. renter				
DEKNING AV tidligere års framført UNDERSKUDD				
BRUK AV tidligere års framført UNDERSKUDD				
BRUK AV tidligere års framført UNDERSKUDD	-215 000	-56 000		
SUM - GEBYRGRUNNLAG	1 463 188	1 676 958	1 871 376	1 447 513
SUM DRIFTSINNTEKTER AVLØP	-1 615 003,46	-1 912 592,40	-1 835 182,00	-1 863 127,94
DIFFERANSE	-151 815,46	-235 634,58	36 194,19	-415 614,49
AVSETNING TIL AVLØPSFOND	151 815,46	275 213,34	0,00	415 614,49

FEIERGEBYR

Direkte driftskostnader (4313)		144 955
Indirekte driftskostnader		
Andel adm. teknisk etat (4100)	Note 1	0
Andel fellesutgifter kontordrift	Note 2	400
Andel husleie/driftskostnader rådhus	Note 3	600
Andel personalforsikringer/kontigenter	Note 4	500
Andel økonomiforvaltning	Note 5	2 100
Andel IKT	Note 6	500
Andel Revisjon	Note 7	700
SUM KOSTNADER		148 555
Feiegebyr		177 303
SUM INNTEKTER		177 303

DEKNINGSGRAD	119 %
---------------------	--------------

AVSETNING TIL FEIEFOND	28 748
-------------------------------	---------------

Antall piper
Avgift pr. pipe, eks. mva

--

Som følge av reforhandling av feiekontrakten med Vardø kommune for 2011 ble utgiftene redusert med 31 000 kr fra 2010 til 2011. Denne avtalen var ikke klar i 2010 da feieavgiften ble beregnet.

For budsjettåret 2012 er det inngått avtale om kjøp av feietjeneste fra Sør-Varanger kommune.

I budsjettet for 2012 er det vedtatt å redusere feieavgiften fra 324,- til 180,-. Det resterende av utgiften for kjøp av tjenester fra Sør-Varanger kommune finansieres ved bruk av feiefondet.

Note 20 Selvkostområder

RENOVASJON 2011

Direkte driftskostnader (1.4312)					1 292 398
Indirekte driftskostnader					
Andel adm. teknisk etat (1600)	Note 1				81 417
Andel fellesutgifter kontordrift	Note 2				1 400
Andel husleie/driftskostnader rådhus	Note 3				0
Andel personalforsikringer/kontigenter	Note 4				1 500
Andel økonomiforvaltning	Note 5				7 000
Andel IKT	Note 6				1 400
Andel Revisjon	Note 7				2 400
Avskrivningskostnader/kapitalslit	Note 8				8 116
SUM KOSTNADER					1 395 631
Renovasjonsgebyr 120 liter		Pris per dunk	Antall		
Renovasjonsgebyr 240 liter		369	168		61 992
Renovasjonsgebyr 360 liter		737	320		235 840
Renovasjonsgebyr 660 liter		1104	20		22 080
Renovasjonsgebyr 1000 liter		2023	6		12 138
Utleie av lokaler		3070	2		6 140
Diverse inntekter					0
Fast avgift søppeldunker					0
Tilleggsgebyr som blir lagt på fast avgiften					974 307
Budsjettet bruk av renovasjonsfond for 2011					0
SUM INNTEKTER					88 000
					1 400 497
GEBYRINNTEKTER					
BRUK AV FOND					-1 333 193
SUM REELLE INNTEKTER					-88 000
					-1 421 193
DEKNINGSGRAD					96 %
AVSETNING TIL RENOVASJONSFOND					0

Dekningsgrad på renovasjonagebyrene er 96 %. Dvs at det er kommet inn kr 83.134 for lite i gebyrinntekter til å dekke utgiftene. I budsjettet for 2011 ble det vedtatt å bruke kr 88.000 av renovasjonsfondet til å dekke det resterende.

Note 21 - Antall årsverk/Ytelser til ledende personer

Utvikling i antall årsverk	2011	2010	2009	2008
Antall årsverk	114,77	115,31	114,97	114,84
Utvikling i antall årsverk	-0,54	0,34	0,46	114,84

Includert i antall årsverk er det 2 prosjektlederstillinger.
Lærlingene er ikke tatt med. Ved utgangen av 2011 var det 2 lærlinger i Berlevåg kommune.

YTELSER TIL LEDENDE PERSONER:	2011	2010
Rådmann	750 000,00	701 900,00
Ordfører	598 343,32	496 000,00
Varaordfører	33 063,48	41 000,00

Andre ytelser rådmann i følge avtale:

Mobiltelefon og abonnement	Benyttet
Bærbar PC, internettabonnement	Benyttet
Skriver	Ikke benyttet
Boligtelefon	Ikke benyttet
Avis	Benyttet

Andre ytelser ordfører i følge avtale:

Fri telefon	Ikke benyttet
-------------	---------------

REVISOR

Finmark kommunerevisjon IKS er revisor for Berlevåg kommune. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Finmark kommunerevisjon	2011	2010	2009	2008
Betaling til Finmark kommunerevisjon	299 848,00	433 622,00	195 012,00	212 250,00

Note 22 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

I følge KRS nr 6 - punkt 3.2.2 bør det i note opplyses om forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall, f.eks rettsaker og lignende samt hendelser etter balansedagen.

Berlevåg har ingen forhold ved regnskapsårets slutt som har betinget utfall etter balansedagen.

Note 23 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Berlevåg kommune er ikke ansvarlig for gjeld i kommunale foretak eller interkommunalt samarbeid, men kommunen er ansvarlig for havnekassens gjeld til finansinstitusjoner.

Foretak/samarbeid	31.12.2011	31.12.2010
Berlevåg havnekasse	8 402 430	8 888 930
	0	0
	8 402 430	8 888 930

Note 24 Utgiftsført estimert tap på krav

	2011	2010
Det er utgiftsført for estimerte usikre krav i balansen pr. 31.12:	0	0
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
xxxx	0	0
xxxx	0	0
xxxx	0	0
Sammensetning av årets utgifter på tap på krav:		
Endring i estimerte tap på krav	0	0
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	0	0
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer	0	0
Totale utgifter belastet driftsregnskapet	0	0

Det er ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2011.

Note 25 Netto driftsresultat

	2011	2010
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	-178 985	-93 758
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan		
- Bruk av bundne fond	-2 783 451	-1 922 622
+ Avsetning til bundne fond	2 656 200	2 716 004
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	-306 236	699 624

NOTE 26

Tjenesteytingsavtale mellom Berlevåg kommune og Kirkelig fellesråd

JF notat fra GKRS datert 24.09.2007 skal verdi av tjenesteytingsavtale mellom kommune og kirkelig fellesråd i den enkelte kommune framkomme både i kommunens og i fellesrådets regnskaper. Dette grunnet at det er stor forskjell i hva den enkelte kommune overfører i penger og hva den yter tjenester for til fellesrådet.

Tjenesteytingsavtale kan gjelde for kommunal tjenesteyting innen både drift og investering.

Pr dd foreligger det ingen formell tjenesteytingsavtale med verdifastsetting mellom Berlevåg kommune og Kirkelig fellesråd i kommunen.

Tilskudd til Kirkelig fellesråd

2011 1 814 000,00

2010 1 757 500

Verdi av tjenester som ytes til Kirkelig fellesråd i 2010

Regnskap, lønnsarbeid	20 000,00	
IKT-tjenester og support	10 000,00	
Kontorlokaler, dir utg	75 559,93	
Prestebolig, dir. utgifter	31 784,53	
	<u>137 344,46</u>	<u>82 150</u>

Verdi tilskudd og tjenesteyting

1 951 344,46

1 839 650

Merknad driftsregnskap:

Det er i tillegg utgiftsført mindre kostnader til Kirkelig fellesråd i 2010 som ikke er regnskapsført på korrekt funksjon.

Merknad investeringer:

Når det gjelder investeringer, ble arbeidet med utvidelse av Vestre Kirkegård igangsatt i 2010. Her ble i kommunens regnskaper utgiftsført kr **207 104**. Totalt er det bevilget kr 1 000 000 til investeringstiltaket. Arbeidet ble ikke videreført i 2011.

Vedlegg

UTTALELSE FRA LEDELSEN VEDRØRENDE BERLEVÅG KOMMUNES REGNSKAPSAVLEGGELSE FOR 2011

I tilknytning til kommunens regnskapsavleggelse for 2011 bekrefter vi etter beste skjønn og overbevisning følgende:

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll som skal forhindre og avdekke misligheter og feil.
- Vi mener de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet, er i samsvar med budsjettvedtak.

Om spesielle regnskapsposter, hendelser etter balansedagen, lover og forskrifter mv.

- Etter det vi kjenner til, inneholder årsregnskapet alle opplysninger om kjente økonomiske forpliktelser av betydning – både påløpte og betingede.
- Vi kjenner ikke til at det da årsregnskapet ble avlagt 21.02.12 forelå rettskraftige avgjørelser i tvister som medfører vesentlige forpliktelser for kommunen pr. 31.12. utover det som fremgår av årsregnskapet.
- Alle vesentlige garantiforpliktelser for kommunen ved utgangen av regnskapsåret er medtatt i oversikten over garantiforpliktelser pr. 31.12.
- Så langt administrasjonen kjenner til, har kommunen eiendomsrett til alle eiendeler oppført i balansen. Eiendelene var i kommunens besittelse pr. 31.12. og var ikke stillet som sikkerhet utover det som fremgår av årsregnskapet.
- Vi kjenner ikke til at kommunen har brutt avtaler eller offentlige påbud på en måte som har påført kommunen vesentlige økonomiske forpliktelser.
- Vi kjenner ikke til at det etter utløpet av regnskapsåret er inntruffet hendelser av vesentlig betydning for årsregnskapet, utover det som fremgår av dette.

Misligheter

- Vi har gitt revisor opplysning om våre vurderinger av risikoen for at regnskapet kan inneholde vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter.
- Vi har gitt revisor opplysninger om vår kjennskap til misligheter, eventuelle påstander om misligheter eller mistanke om misligheter som påvirker kommunen, enten de er kommunisert av ansatte, tidligere ansatte, folkevalgte, tilsynsmyndigheter eller andre.
- Vi har ikke opplysninger om misligheter eller andre uregelmessigheter av vesentlig betydning for årsregnskapet som ikke er kommet til uttrykk i dette.

Nærstående parter

- Så langt administrasjonen kjenner til, inneholder årsregnskapet tilstrekkelige opplysninger om nærstående parter og eventuelle transaksjoner med disse.

Ikke-korrigert feilinformasjon i årsregnskapet

- Vi mener at i den grad revisor har avdekket feil i årsregnskapet som ikke senere er rettet opp, dreier dette seg om forhold som både enkeltvis og samlet er uvesentlige for årsregnskapet som helhet. Vedlagt følger en oppsummering av hvordan slik ikke-korrigert feilinformasjon virker inn på årsregnskapet.

Eventuelle kommentarer til kulepunktene over (evt henvisning til kommentarer i særskilt vedlegg):

Berlevåg 21/2-12

Jung
Robert Mann
rådmann

Vibeke Richardson
økonomisjef