**REGNSKAP 2017 FOR BERLEVÅG HAVN KF**

I følge 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 investering KF:**



**Investeringsutgiftene er fordelt på følgende prosjekter:**



**Økonomisk oversikt balanse KF:**



**NOTER TIL REGNSKAP 2017 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 særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunal og fylkeskommunale foretak fastsatt av krd. 24.8.2006 med hjemmel i kommuneloven av 25.9.1992 nr. 107 § 46 nr. 8, § 48 nr. 6 og § 75.

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er anvendt, jfr. forskriften § 7:

* All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet fremgår 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:



Sammenlignet med 2016 har Berlevåg Havn KF hatt stor økning i salgs- og leieinntektene. Størst økning har det vært på salg av olje, men det har også vært økning i leieinntekter flytebrygger, kaivederlag, frakt og vareavgift.

Konto for overføring med krav til motytelser er refusjon sykepenger fra NAV.

**Spesifikasjon av utgifter:**







**Varebeholdning olje:**

Per 31/12-17 hadde Berlevåg Havn KF følgende varebeholdning olje:

Innkjøp av Bunkers viser 46.555 à 8,275 = 385 242,63

Smørolje 31 kanner a 20 liter, totalt kr 29 760

Innkjøp av oljene er utgiftsført på art 112070 – Varekjøp for videresalg.

Innkjøp av olje i 2017 viser pr 31/12-17 en beholdning på totalt kr 415 005,63.

Inntekten til knyttet salg av denne oljen vil bli inntektsført i regnskapet for 2018 på art 165000 – Annen avgiftspliktig salg av varer og tjenester.

**Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.**



Det ble i 2017 utbetalt lønn til daglig leder på kr 700 000. Arbeidsgivers andel til pensjonspremie for samme periode utgjør kr 61 950.

Kommunestyret vedtok 15.12.16 (sak 58/16) følgende møtegodtgjørelse for Berlevåg Havn KF:

* Leder honorar kr 10 000 + kr 2 000 i møtegodtgjørelse per møte.
* Medlem honorar 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 41 250 i møtegodtgjørelse i 2017. Sammenlignet med 2016 er det en nedgang på kr 18 750.

**Revisor:**

Berlevåg Havn KF kjøper revisjonstjenester fra KomRev Nord IKS. I regnskapet for 2017 er det utgiftsført kr 43 537,50 i revisjonshonorar.

**Note 3 Spesifikasjon av pensjon (FKR § 5 nr. 2):**

**Pensjon KLP**

Pensjonsreformen har tidligere ikke vært innarbeidet i regnskapsberegningen, men KMD vedtok at fra og med 2015 skal følgende tas med i beregningen.

* Nye dødelighetsforutsetninger (K2013FT)
* Pensjonsregulering i samsvar med endringer vedtatt fra 2011
* Levealdersjustering for alle årskull som ble vedtatt fra og med 2011
* Nye uførepensjonsregler gjeldende fra 2015.
* Individuelle garantier for gitte årskull
* Ulik regulering av AFP-pensjon og grunnlag for framtidig alderspensjon for gitte årskull.

Berlevåg Havn KF følger samme pensjonsordninger som Berlevåg kommune. Det vil si at havna har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon. Omfatter pensjoner for sykepleiere, fellesordningen og folkevalgte. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden.

For AFP 62 – 64 har arbeidsgiver valgt 100 % utjevning. Dvs. at kommunen betaler en forhåndspremie til KLP, uavhengig av hvor mange som velger AFP 62 – 64.

For AFP 65 - 66 har arbeidsgiver valgt 100 % utjevning. Dvs. at kommunen betaler en forhåndspremie til KLP, uavhengig av hvor mange som velger AFP 65 – 66.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Økonomiske forutsetninger**  | **2017** | **2016** |
| Årlig avkastning (i prosent) | 4,50 | 4,60 |
| Diskonteringsrente (risikofri rente i %) | 4,00 | 4,00 |
| Årlig lønnsvekst (i %)  | 2,97 | 2,97 |
| Årlig vekst folketrygdens G (i %) | 2,97 | 2,97 |
| Årlig vekst i pensjonsreguleringen (i %) |  | 2,20 |
| Forholdstallet fra KRD | 1,00 | 1,00 |
| Amortiseringstid | 7,00 | 7,00 |

KLP benytter tabell K2013FT for beregning av dødelighet og KLP Uføretariff

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pensjonskostnad (F§ 13-1, C)** | **2017** | **2016** |
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening | 328 888 | 268 036 |
| + Rentekostnad av påløpt forpliktelse | 31 698 | 19 257 |
| **Brutto pensjonskostnad** | **360 586** | **287 293** |
|  Forventet avkastning på pensjonsmidlene | -23 358 | -13 600 |
| **Netto pensjonskostnad (ekskl adm)** | **337 228** | **273 693** |
| + Sum amortisert premieavvik | -3 107 | -986 |
| + Administrasjonskostnad | 13 791 | 14 159 |
| **=Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)** | **347 912** | **286 866** |

Årets pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Premieavvik (F § 13-1, E)** | **2017** | **2016** |
| Inntbetalt premie/tilskudd (ex adm.) | 287 977 | 258 846 |
| - Netto pensjonskostand (ex adm.) | -337 288 | -273 693 |
| **= Årets premieavvik** | **-49 251** | **-14 847** |

Hvis pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden. Dersom pensjonspremien er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et høyere beløp enn den faktiske premien.

Premieavvik ble tidligere amortisert over 15 år i drift, fra året etter premieavviket oppsto. Fom 2011 ble reglene endret til amortisering over 10 år. Fra 2014 skal premieavviket amortiseres over 7 år.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Akkumulert og amortisert premieavvik** | **2017** | **2016** |
| Akkumulert premieavvik 01.01. | -20 760 | -6 899 |
| + Årets premieavvik | -49 251 | -14 847 |
| - Sum amortisert premieavvik | 3 107 | 986 |
| **= Akkumulert premieavvik**  | **-66 905** | **-20 760** |

Akkumulert premieavvik er lik det som står igjen i balansen av tidligere års premieavvik, tillagt årets premieavvik, samt fratrukket amortisering fra tidligere år.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Balanseført pensjonsforpliktelse** | **2017** | **2016** |
| **Brutto påløpt pensjonsforpliktelse** | **824 152** | **500 674** |
| **- Pensjonsmidler** | **686 405** | **438 670** |
| **= Netto forpliktelse**  | **137 747** | **62 004** |

Differansen mellom pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler, bokføres mot kapitalkonto for KLP.

**Estimerte størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik**

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles **årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser**. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles **årets estimatavvik for pensjonsmidlene**.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Spesifikasjon av brutto** | **2017** | **2016** |
| **PENSJONSFORPLIKTELSE, UB-Estimat** |  |  |
| Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - Estimat i fjor | 500 674 | 300 698 |
| + Estimatavvik - forpliktelse | -37 108 | -87 317 |
| +/- Overførte /mottatte AVVIK  |   |   |
| **Sum** | **463 566** | **213 381** |
| + Årets opptjening | 328 888 | 268 036 |
| + Rentekostnad | 31 698 | 19 257 |
| - Utbetalinger | 0 |   |
| **= Brutto pensjonsforpl. UB 31.16 - Estimat** | **824 152** | **500 674** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Spesifikasjon av brutto** | **2017** | **2016** |
| **PENSJONSMIDLER, UB-Estimat** |  |  |
| Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimat i fjor | 438 670 | 293 799 |
| + Estimatavvik - Midler | -63 600 | -127 575 |
| \*+/- overførte/ mottatte avvik |   |   |
| **Sum** | **375 070** | **166 224** |
| + Innbetalt premie/tilskudd | 301 786 | 273 005 |
| - Administrasjonskostnad | -13 791 | -14 159 |
| - Utbetalinger | 0 | 0 |
| + Forventet avkastning | 23 358 | 13 600 |
| **= Brutto pensjonsmidler. UB 31.16 - Estimat** | **686 405** | **438 670** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Årets estimatavvik** | **Faktisk 01.01** | **Estimat 31.12** | **Estimat-****avvik** |
| Brutto pensjonsforpliktelse | 500 674 | 824 152 | 323 478 |
| Pensjonsmidler | 438 670 | 686 405 | 247 735 |

**Andre nøkkeltall for Berlevåg Havn KF**

**Andel som tar ut AFP (uttak fra 62 år) - antagelse**

Fellesordningen (aldersgrense 65 år) 33 %

Fellesordningen (aldersgrense 70 år) 45 %

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Medlemsstatus** | **01.01.2017** | **01.01.2016** |
| Antall aktive | 5 | 5 |
| Antall oppsatte | 2 | 1 |
| Antall pensjoner | 0 | 0 |
| Gj.snitts pensjonsgrunnlag aktive | 430 460 | 348 091 |
| Gj.snitts alder, aktive | 52 | 45 |
| Gj.snitts tjenestetid, aktive | 2,05 | 1,10 |

Oppsatte er personer som det fortsatt betales for via Reguleringspremie. Har tidligere arbeidet i Berlevåg Havn KF, men har nå andre arbeidsgivere. Berlevåg Havn KF har fremtidige pensjonsforpliktelser for disse. Antall pensjoner er antall pensjoner som kommunen betaler for via reguleringspremien, til personer som i dag er pensjonister (eller etterlatte).

Det ble en endring i antall oppsatte, gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, gjennomsnittsalder og tjenestetid. Det antas at endringene skyldes ferievikarer, da det ikke har vært store endringer ellers blant de fast ansatte.

**Note 4 Arbeidskapitalen:**



**Note 5 Fordringer og gjeld til kommunen**



Ordinær momsoppgjør for Berlevåg Havn leveres sammen med Berlevåg kommune. For 6. termin ble Berlevåg Havn skyldig Skattedirektoratet kr 502 191. Oppgjøret betales fra kommunen i februar 2018. Per 31.12.17 står beløpet på oppgjørskonto i Berlevåg Havn KF og som fordring fra Havnekassa i kommunens regnskap.

Kommunen har ikke gitt lån til Berlevåg Havn KF i 2017.

Det finnes ikke mellomværende med KF og § 27 samarbeid.

**Note 6 Investeringsoversikt 2017**



Foretaket mottok i desember 2017 følgende tilskudd fra Kystverket:

* Tilskudd på kr 700 000 som var sluttutbetaling for flytebrygger i Berlevåg indre havn
* Tilskudd på kr 5 250 000 som var en delutbetaling av tilskudd til Fiskerikai i Berlevåg.

Tilskuddene ble brukt til å finansiere prosjektene i 2017.

**Note 7 Anleggsmidler:**



**Note 8 Avsetning og bruk av fond:**





**Note 9 Oversikt lån:**



\*Kontraktsmessige avdrag inkl. renter

**Bokføring av renter på innlån:**

Berlevåg Havn KF 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.



**Minste tillatte avdrag**



**Note 10 Kapitalkonto:**



I regnskapet for 2017 er det korrigert en feil i bokføringen mot kapitalkontoen fra år 2000. Der ble styrking av likviditetsreserven bokført mot kapitalkontoen istedenfor mot konto for likviditetsreserven i balansen. Har derfor korrigert beløpet 2 256 332,48 ut av kapitalkontoen og over på art 2580000 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker Ak investeringer.

**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 2017.

**Note 13 Berlevåg Havn KF – Garantiansvar**

Det finnes ikke garantiansvar i foretaket.

**Note 14 Aksjer og andeler i varig eie**

Foretaket har betalt kr 1 420 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 2017.

**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 2017.

**Note 18 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler**

Foretaket hadde ved utgangen av 2017 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

**Note 19 Obligasjoner som holdes til forfall**

Foretaket hadde ved utgangen av 2017 ingen obligasjoner.

**Note 20 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 31.12.2017 av følgende poster:



I regnskapet for 2017 er det korrigert en feil i bokføringen mot kapitalkontoen fra år 2000. Der ble styrking av likviditetsreserven bokført mot kapitalkontoen istedenfor mot konto for likviditetsreserven i balansen. Har derfor korrigert beløpet 2 256 332,48 ut av kapitalkontoen og over på art 2580000 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker Ak investeringer.

**Note 21 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk, udekket/udisponert i investeringsregnskapet**

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

Foretaket har ikke mer- eller mindreforbruk i balansen for perioden 2015-2016. Underskuddet fra 2016 på kr 300 405 ble dekt inn i regnskapet for 2017

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Regnskapsår** | **Merforbruk** | **Mindreforbruk** |
| 2015 |  | 0 | 0 |
| 2016 |  | 0 | 0 |
| 2017 |   | 212 855,35 | 0 |
|  |  | **212 855,35** | **0** |

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

Investeringsregnskapet for 2017 er gjort opp i balanse.



**Note 22 Netto driftsresultat**



**Note 23 Memoriakonti underdekning renovasjon og anløp**

Foretaket har hatt underdekning på selvkostregnskapet til renovasjon og anløp for både 2015 og 2016.



Det er oppdaget at det er feilføringer i selvkostkalkylen for renovasjon. Dette har medført underdekning for renovasjonsavgift for 2015 og 2016. Som følge av dette er det i samråd med revisor i KomRev Nord bestemt at memoriakontien for renovasjon settes i null fra og med 2017.

**Note 24 Etterkalkyle Anløpsavgift**

|  |
| --- |
| Berlevåg Havn KF har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-3/14, KMD, feb. 2014). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune. |
| Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som eksemplet under viser, ikke være direkte sammenlignbare. |
| **Forskjeller mellom kommunens regnskap og selvkostregnskapet** | **Regnskapsresultat** | **Selvkostkalkyle** |
| **Gebyrinntekter** | **8 800 000** | **8 800 000** |
| **Øvrige driftsinntekter** | **20 000** | **20 000** |
| **Driftsinntekter** | **8 820 000** | **8 820 000** |
| **Direkte driftsutgifter** | **5 700 000** | **5 700 000** |
| **Avskrivningskostnad** | **1 750 000** | **1 580 000** |
| **Kalkulatorisk rente** | **0** | **1 140 000** |
| **Indirekte driftsutgifter (netto)** | **0** | **240 000** |
| **Driftskostnader** | **7 450 000** | **8 660 000** |
| **Resultat** | **1 370 000** | **160 000** |
| I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter). |
| Ved beregning av kalkulatoriske avskrivninger skal det i selvkostberegningene gjøres fratrekk av fremmedfinansiering. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig SWAP-rente + 1/2 %-poeng. I 2017 var denne lik 1,980 %. |
| Retningslinjene fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i selvkostgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2017 i sin helhet være disponert innen 2022. |
| I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen også utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. |

Samlet

ee 

Etterkalkyle 2017:

Etterkalkylene for 2017 er basert på regnskap datert 31. januar 2018.

|  |  |
| --- | --- |
| **Etterkalkyle selvkost 2017** | **Anløpsavgift** |
| Gebyrinntekter | 446 305 |
| Øvrige driftsinntekter | 0 |
| **Driftsinntekter** | **446 305** |
| Direkte driftsutgifter | 635 128 |
| Avskrivningskostnad | 1 983 |
| Kalkulatorisk rente (1,98 %) | 334 |
| Indirekte netto driftsutgifter | 28 736 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 1 706 |
| Indirekte kalkulatorisk rente (1,98 %) | 1 189 |
| **Driftskostnader** | **669 077** |
| **Resultat** | **-222 772** |
| Kostnadsdekning i % | 66,7 % |
|  |
| **Fremførbart underskudd 01.01** | **-566 560** |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -222 772 |
| +/- Kalkulert renteinntekt/-kostnad selvkostfond (1,98 %) | -13 423 |
| **Fremførbart underskudd 31.12** | **-802 755** |

*Etterkalkylen for 2017 er utarbeidet i samarbeid med EnviDan Momentum AS som har mer enn 14 års erfaring med selvkostproblematikk og bred erfaring rundt alle problemstillinger knyttet til selvkost. Selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 280 norske kommuner.*

# Anløpsavgift - 2016 til 2022

## Selvkostoppstilling Anløpsavgift

Tabellen under viser etterkalkylene for 2016 og 2017 i Berlevåg Havn KF. Resultatet for 2017 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognosene i budsjettet for 2018 og etterkalkylen for 2017.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Etterkalkyle Anløpsavgift - 2016 til 2022** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Gebyrinntekter | 395 858 | 446 305 | 420 000 | 1 082 561 | 1 129 955 | 981 277 | 918 286 |
| **Driftsinntekter** | **395 858** | **446 305** | **420 000** | **1 082 561** | **1 129 955** | **981 277** | **918 286** |
| Driftsutgifter | 594 622 | 635 128 | 674 350 | 692 557 | 711 257 | 730 460 | 750 183 |
| Kapitalkostnader | 2 300 | 2 317 | 2 277 | 2 238 | 2 199 | 2 160 | 2 120 |
| Indirekte kostnader | 28 388 | 31 632 | 32 374 | 33 137 | 33 921 | 34 728 | 35 557 |
| **Sum driftsutgifter** | **625 310** | **669 077** | **709 001** | **727 932** | **747 377** | **767 348** | **787 860** |
| Kalkulatorisk rente selvkostfond | -7 483 | -13 423 | -18 756 | -18 477 | -11 545 | -5 868 | -2 575 |
| **Resultat** | **-229 452** | **-222 772** | **-289 001** | **354 629** | **382 578** | **213 929** | **130 425** |
| Selvkostfond 01.01 | -329 625 | -566 560 | -802 755 | -1 110 512 | -774 360 | -403 327 | -195 266 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -229 452 | -222 772 | -289 001 | 354 629 | 382 578 | 213 929 | 130 425 |
| Selvkostfond 31.12 | -566 560 | -802 755 | -1 110 512 | -774 360 | -403 327 | -195 266 | -67 416 |

## Gebyrinntekter Anløpsavgift

Fra 2016 til 2017 økte gebyrinntektene med rundt 12,7 % fra 0,40 millioner kr til 0,45 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 forventes gebyrinntektene å øke med 0,52 millioner kr, fra 0,40 millioner kr i 2016 til 0,92 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 15,1 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Gebyrinntekter Anløpsavgift** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 164071 Anløpsavgift | 395 858 | 446 305 | 420 000 | 1 082 561 | 1 129 955 | 981 277 | 918 286 |
| **Sum gebyrinntekter** | **395 858** | **446 305** | **420 000** | **1 082 561** | **1 129 955** | **981 277** | **918 286** |
| *Årlig endring* |  | *12,7 %* | *-5,9 %* | *157,8 %* | *4,4 %* | *-13,2 %* | *-6,4 %* |

## Driftsutgifter Anløpsavgift

Fra 2016 til 2017 økte driftsutgiftene med rundt 6,8 % fra 0,59 millioner kr til 0,64 millioner kr. I perioden 2016 til 2022 øker driftsutgiftene med 0,16 millioner kr, fra 0,59 millioner kr i 2016 til 0,75 millioner kr i 2022. Dette tilsvarer en gjennomsnittlig årlig økning på 3,9 %.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Driftsutgifter Anløpsavgift** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 10\*\*\*\* Lønn | 594 622 | 635 128 | 674 350 | 692 557 | 711 257 | 730 460 | 750 183 |
| **Sum driftsutgifter** | **594 622** | **635 128** | **674 350** | **692 557** | **711 257** | **730 460** | **750 183** |
| *Årlig endring* |  | *6,8 %* | *6,2 %* | *2,7 %* | *2,7 %* | *2,7 %* | *2,7 %* |

## Kapitalkostnader Anløpsavgift

Kapitalkostnadene forventes å holde seg stabilt på mellom kr 2.300 i 2016 til kr 2.120 i 2022.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kapitalkostnader Anløpsavgift** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Avskrivningskostnad | 1 983 | 1 983 | 1 983 | 1 983 | 1 983 | 1 983 | 1 983 |
| Kalkulatorisk rente | 317 | 334 | 295 | 255 | 216 | 177 | 137 |
| **Sum kapitalkostnader** | **2 300** | **2 317** | **2 277** | **2 238** | **2 199** | **2 160** | **2 120** |
| *Årlig endring* |  | *0,7 %* | *-1,7 %* | *-1,7 %* | *-1,8 %* | *-1,8 %* | *-1,8 %* |

## Indirekte kostnader Anløpsavgift

Fra 2016 til 2017 økte de indirekte kostnadene med rundt 11,4 % fra 28 tusen kr til 32 tusen kr.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Indirekte kostnader Anløpsavgift** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Indirekte driftsutgifter (netto) | 25 642 | 28 736 | 29 512 | 30 309 | 31 127 | 31 968 | 32 831 |
| Indirekte avskrivningskostnad | 1 706 | 1 706 | 1 706 | 1 706 | 1 706 | 1 706 | 1 706 |
| Indirekte kalkulatorisk rente | 1 040 | 1 189 | 1 155 | 1 122 | 1 088 | 1 054 | 1 020 |
| **Sum indirekte kostnader** | **28 388** | **31 632** | **32 374** | **33 137** | **33 921** | **34 728** | **35 557** |
| *Årlig endring* |  | *11,4 %* | *2,3 %* | *2,4 %* | *2,4 %* | *2,4 %* | *2,4 %* |

## Selvkostfond Anløpsavgift

Fremførbart underskudd forventes å være større enn eller lik kr 0 ved utgangen av 2025.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Selvkostfond Anløpsavgift** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| Selvkostfond 01.01 | -329 625 | -566 560 | -802 755 | -1 110 512 | -774 360 | -403 327 | -195 266 |
| -/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond | -236 935 | -236 195 | -307 757 | 336 152 | 371 033 | 208 061 | 127 850 |
| Selvkostfond 31.12 | -566 560 | -802 755 | -1 110 512 | -774 360 | -403 327 | -195 266 | -67 416 |