

Havnestyret

Dato: 23.05.2022 13:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

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

<Sted> 13.05.2022

For leder i Havnestyret, Hans Jakob Bønå

Saksliste

Saker til behandling

| | |
|--|----|
| 4/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsberetning | 3 |
| 5/22 Tertialrapport - 1.tertial (Berlevåg Havn KF) | 43 |
| 6/22 Vann og avløp anskaffelse - Industribygg | 55 |



KONTROLLUTVALGET
Berlevåg kommune

Vår dato: 13.05.2022 Vår ref: 21/1856- 19

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Mette Rushfeldt
Telefon: 90727026
E-Post:
mette.rushfeldt@vadso.kommune.no

Kommunestyret/formannskap
Havnestyret Berlevåg havn KF

Vedtak sak 5/22 Kontrollutvalgets uttalelse til Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsberetning 2021

Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2022 behandlet Berlevåg havn KFs årsregnskap og årsberetning for 2021. Kontrollutvalget har gitt sin uttalelse som ligger vedlagt.

Kontrollutvalget ber om at uttalelsen legges fram for formannskap og kommunestyret når de behandler årsregnskapet for 2021.

Med hilsen
Atle Hammeren
Leder
kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Adresse
Kontrollutvalgan KO
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse
Oscarsgate 21, øst
9800 Vadsø

Telefon
78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 907 27 26

Organisasjonsnr.
923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post
kontrollutvalgan@vadso.kommune.no



Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BERLEVÅG HAVN KF'S ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2021

Kontrollutvalget har i møte 10. mai 2022, i sak 5/22, behandlet Berlevåg Havn KF's årsregnskap og årsberetning for 2021, samt tilhørende revisjonsberetning datert 19. april 2022. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal avgi uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen følger av kommuneloven § 14-3 tredje ledd:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak»

Grunnlaget for behandlingen har vært følgende dokumenter:

1. Revisjonsberetning fra KomRev NORD IKS datert 19. april 2022
2. Møteprotokoll havnestyret 7. mars 2022
3. Årsberetning 2021 Berlevåg Havn KF
4. Årsregnskap 2021 m/noter Berlevåg Havn KF datert 17. februar 2022

Revisor har informert kontrollutvalget muntlig i møte 10. mai 2022 under behandling av saken. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter de har bedt om. Revisjonen har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Berlevåg Havn KFs årsregnskap for 2021 viser et negativt netto driftsresultat på 2 259 675,13 kr og et merforbruk på 1 897 261,09 kr.

Revisor har i revisjonsberetningen ikke gitt merknader til årsregnskapet, men har bemerkning til årsberetningen. Revisor bemerker at årsberetningen ikke inneholder redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, kommunelovens § 14-7 d) eller likestillingsvedtak iht. kommunelovens § 14-7 f).

På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter rettet mot økonomiforvaltningen og en samlet vurdering anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2021 godkjennes slik den er vedlagt.

Kontrollutvalgets avsluttende kommentar:

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor, som kunne hatt betydning for utvalgets uttalelse.

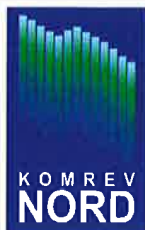


Kontrollutvalget
Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan KO
Saksbehandler: M. Rushfeldt
Ref.: 21/1856

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunn at kommunestyret godkjenner årsregnskap og årsberetning 2021.

Med hilsen
Arild Hammeren
Leder kontrollutvalget



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Til kommunestyret i Berlevåg kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Økonomikonsulent foretaket
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Berlevåg havn KFs årsregnskap som viser et netto negativt driftsresultat på kr 2 259 675,13 og et merforbruk på kr 1 897 261,09. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard iht. kommunelovens § 14-7 d) eller likestillingstiltak iht. kommunelovens § 14-7 f).

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- med unntak av forhold omtalt i avsnittet over, inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Berlevåg havn KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Harstad, 19. april 2022



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor



REGNSKAP 2021 FOR BERLEVÅG HAVN KF



17. FEBRUAR 2022

BERLEVÅG HAVN KF

913570890

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

REGNSKAP 2021 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 | Avvik | Oppriinnelig | Regnskap |
|--|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|
| etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6 | 2021 | Budsjett | | Budsjett | 2020 |
| Overføringer og tilskudd fra andre | -526 320,00 | -1 161 000 | -634 680 | -750 000 | -2 472 824,53 |
| Salgs- og leieinntekter | -13 699 271,64 | -12 566 000 | 1 133 272 | -12 469 000 | -21 172 733,84 |
| Sum driftsinntekter | -14 225 591,64 | -13 727 000 | 498 592 | -13 219 000 | -23 645 558,37 |
| Lønnsutgifter | 3 747 303,19 | 3 061 000 | -686 303 | 2 806 000 | 2 895 142,44 |
| Sosiale utgifter | 316 078,79 | 342 000 | 25 921 | 342 000 | 344 402,95 |
| Kjøp av varer og tjenester | 6 276 275,13 | 4 416 000 | -1 860 275 | 2 371 000 | 10 119 702,12 |
| Overføringer og tilskudd til andre | 502 087,48 | 100 000 | -402 087 | | 2 026 995,85 |
| Avskrivninger | 4 572 933,40 | 4 573 000 | 67 | | 3 878 868,56 |
| Sum driftsutgifter | 15 414 677,99 | 12 492 000 | 12 492 000 | 5 519 000 | 19 265 111,92 |
| Brutto driftsresultat | 1 189 086,35 | -1 235 000 | 12 990 592 | -7 700 000 | -4 380 446,45 |
| Renteinntekter | -31 814,99 | -50 000 | -18 185 | -50 000 | -108 976,36 |
| Utbytter | -6 241,00 | | 6 241 | | -6 405,00 |
| Renteutgifter | 1 495 182,17 | 1 690 000 | 194 818 | 2 090 000 | 1 503 484,99 |
| Avdrag på lån | 4 186 396,00 | 4 168 000 | -18 396 | 4 468 000 | 3 776 520,00 |
| Netto finansutgifter | 5 643 522,18 | 5 808 000 | 164 478 | 6 508 000 | 5 164 623,63 |
| Motpost avskrivninger | -4 572 933,40 | -4 573 000 | -67 | | -3 878 868,56 |
| Netto driftsresultat | 2 259 675,13 | 0 | 13 155 003 | -1 192 000 | -3 094 691,38 |
| Overføring til investeringer | 3 069,00 | 0 | -3 069 | | 162 491,27 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | -365 483,04 | | 365 483 | 1 192 000 | 2 932 200,11 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | -362 414,04 | 0 | 362 414 | 0 | 3 094 691,38 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 1 897 261,09 | 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 viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 259 675,13. For å dekke deler av dette er det tilgjengelige disposisjonsfondet på kr 365 483,04 brukt. Etter bruk av disposisjonsfond viser foretakets driftsregnskap et merforbruk som må fremføres til inndekning i senere år på kr 1 897 261,09.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Bevilgningsoversikt drift KF:

| Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS) etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 | Regnskap 2021 | Regulert Budsjett | Avvik | Opprinnelig Budsjett | Regnskap 2020 |
|---|------------------|----------------------|---------------|-------------------------|------------------|
| Sum bevilgninger drift, netto | -3 383 847,05 | -5 808 000 | -2 424 153 | -7 700 000 | -8 259 315,01 |
| Avskrivninger | 4 572 933,40 | 4 573 000 | 67 | | 3 878 868,56 |
| Sum netto driftsutgifter | 1 189 086,35 | -1 235 000 | -2 424 086 | -7 700 000 | -4 380 446,45 |
| Brutto driftsresultat | 1 189 086,35 | -1 235 000 | -2 424 086 | -7 700 000 | -4 380 446,45 |
| Renteinntekter | -31 814,99 | -50 000 | -18 185 | -50 000 | -108 976,36 |
| Utbytter | -6 241,00 | | 6 241 | | -6 405,00 |
| Renteutgifter | 1 495 182,17 | 1 690 000 | 194 818 | 2 090 000 | 1 503 484,99 |
| Avdrag på lån | 4 186 396,00 | 4 168 000 | -18 396 | 4 468 000 | 3 776 520,00 |
| Netto finansutgifter | 5 643 522,18 | 5 808 000 | 164 477,82 | 6 508 000 | 5 164 623,63 |
| Motpost avskrivninger | -4 572 933,40 | -4 573 000 | -67 | | -3 878 868,56 |
| Netto driftsresultat | 2 259 675,13 | 0 | -2 259 675 | -1 192 000 | -3 094 691,38 |
| Overføring til investering | 3 069,00 | | -3 069 | | 162 491,27 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | -365 483,04 | | 365 483 | 1 192 000 | 2 932 200,11 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | -362 414,04 | 0 | 362 414 | 1 192 000 | 3 094 691,38 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk). | 1 897 261,09 | 0,00 | -1 897 261,09 | 0,00 | 0,00 |

Bevilgningsoversikt drift per ansvar:

| Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS) budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd | Regnskap 2021 | Regulert Budsjett | Avvik | Opprinnelig Budsjett | Regnskap 2020 |
|--|------------------|----------------------|------------|-------------------------|------------------|
| 1000 - Berlevåg Havn | -152 378,09 | -1 143 000 | -990 622 | -2 175 000 | -1 342 246,20 |
| 1020 - Renovasjon | -18 332,42 | -83 000 | -64 668 | -83 000 | 31 089,53 |
| 1030 - Landstrøm | -30 145,59 | -138 000 | -107 854 | -390 000 | -221 858,71 |
| 1040 - Kjøp og videresalg av varer | 944 131,72 | -26 000 | -970 132 | -26 000 | -2 697 452,57 |
| 1050 - Pumpehus | -39,67 | 0 | 40 | -20 000 | 4 862,65 |
| 1060 - Transport | -1 084 018,41 | -1 572 000 | -487 982 | -1 560 000 | -719 999,28 |
| 1070 - Velferden | | | 0 | | 4 304,12 |
| 1075 - Utleiebygg | -3 043 064,59 | -2 846 000 | 197 065 | -3 446 000 | -3 318 014,55 |
| | -3 383 847,05 | -5 808 000 | -2 424 153 | -7 700 000 | -8 259 315,01 |

Bevilgningsoversikt investering:

| Bevilgningsoversikt investering Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 | Regnskap 2021 | Regulert budsjett | Avvik | Opprinnelig budsjett | Regnskap 2020 |
|--|------------------|----------------------|------------|-------------------------|------------------|
| Investeringer i varige driftsmidler | 13 112 455,86 | 15 084 000 | 1 971 544 | 6 000 000 | 34 237 776,48 |
| Tilskudd til andres investeringer | | | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 3 069,00 | 4 000 | 931 | 0 | 2 708,00 |
| Utlån av egne midler | | | | | |
| Avdrag på lån | | | | | |
| Sum investeringsutgifter | 13 115 524,86 | 15 088 000 | 1 972 475 | 6 000 000 | 34 240 484,48 |
| Tilskudd fra andre | | 0 | 0 | 0 | -491 994,20 |
| Bruk av lån | -14 407 883,29 | -16 377 000 | -1 969 117 | -6 000 000 | -31 824 826,66 |
| Sum investeringsinntekter | -14 407 883,29 | -16 377 000 | -1 969 117 | -6 000 000 | -32 316 820,86 |
| Overføring fra drift | -3 069,00 | | 3 069 | 0 | 0,00 |
| Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond | | -4 000 | -4 000 | 0 | -628 236,19 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 1 295 427,43 | 1 293 000 | -2 427 | 0 | |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | 1 292 358,43 | 1 289 000 | -3 358 | 0 | -628 236,19 |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 1 295 427,43 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Bevilgningsoversikt investering per prosjekt:

| Bevilgningsoversikt investering | Regnskap | Regulert | Avvik | Opprinnelig | Regnskap |
|--|---------------|------------|-----------|-------------|---------------|
| Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd | 2021 | budsjett | | budsjett | 2020 |
| A Havnelager på kostning | 75 790,50 | 76 000 | 210 | 0 | 478 851,55 |
| B Prosjektering Utbygging Revnes | 303 527,59 | 255 000 | -48 528 | 0 | |
| C Krabbemottak | 12 687 837,77 | 14 707 000 | 2 019 162 | 3 000 000 | 18 396 486,14 |
| D Flytebrygger Kongsfjord Havn | 45 300,00 | 46 000 | 700 | 3 000 000 | |
| E Dampskipskai oppgradering | | | 0 | 0 | 814 414,61 |
| F Bak Kai Lerøy | | | 0 | 0 | 7 007 690,58 |
| G Havneutbygging Fiskerikai/Vestre side | | | 0 | 0 | 386 804,20 |
| H Lerøy Norway Seafoods Berlevåg | | | 0 | 0 | 6 213 218,20 |
| I Flytting av pumpehus | | | 0 | 0 | 940 311,20 |
| Sum investeringer i varige driftsmidlene | 13 112 455,86 | 15 084 000 | 1 971 544 | 6 000 000 | 34 237 776,48 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Økonomisk oversikt balanse KF:

| Balanseregnskapet | Regnskap | Regnskap |
|--|------------------------|------------------------|
| etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8 | 2021 | 2020 |
| A .Anleggsmidler | 171 346 921,60 | 162 246 088,14 |
| I. Varige driftsmidler | 169 099 922,60 | 160 636 000,14 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 167 438 752,02 | 158 607 245,06 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler (5.24) | 1 661 170,58 | 2 028 755,08 |
| II. Finansielle anleggsmidler | 42 613,00 | 39 544,00 |
| 1. Aksjer og andeler (5.21) | 42 613,00 | 39 544,00 |
| 2. Obligasjoner (5.29) | | |
| 3. Utlån (5.22+5.23) | | |
| III. Immatrielle eiendeler | | |
| IV. Pensjonsmidler (5.20) | 2 204 386,00 | 1 570 544,00 |
| B. Omløpsmidler | 8 970 710,38 | 7 839 987,49 |
| I. Bankinnskudd (5.10) | 2 928 283,09 | 402 545,33 |
| II. Finansielle omløpsmidler | | |
| 1. Aksjer og andeler (5.18) | | |
| 2. Obligasjoner (5.11) | | |
| 3. Sertifikater (5.12) | | |
| 4. Derivater (5.15) | | |
| III. Kortsiktige fordringer | 6 042 427,29 | 7 437 442,16 |
| 1. Kundefordringer (5.13+5.14) | 5 944 480,41 | 5 929 719,91 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer (5.16) | 74 808,88 | 1 507 722,25 |
| 3. Premieavvik (5.19) | 23 138,00 | |
| SUM EIENDELER | 180 317 631,98 | 170 086 075,63 |
| C. Egenkapital | -42 631 691,72 | -45 033 145,25 |
| I. Egenkapital drift | 1 897 261,09 | -365 483,04 |
| 1. Disposisjonsfond (5.56) | 0,00 | -365 483,04 |
| 2. Bundne driftsfond (5.51) | | |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet (5.5900) | 1 897 261,09 | |
| II. Egenkapital investering | 0,00 | 1 295 427,43 |
| 1. Ubundne investeringsfond (5.53) | | |
| 2. Bundne investeringsfond (5.55) | | |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (5.5970) | 0,00 | 1 295 427,43 |
| III. Annen egenkapital | -44 528 952,81 | -45 963 089,64 |
| 1. Kapitalkonto (5.5990) | -42 272 620,33 | -43 706 757,16 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift) | | |
| 3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering) | -2 256 332,48 | -2 256 332,48 |
| D. Langsiktig gjeld | -131 729 671,00 | -119 225 584,00 |
| I. Lån | -129 874 314,00 | -117 683 710,00 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner (5.45+5.47) | -129 874 314,00 | -117 683 710,00 |
| 2. Obligasjonslån (5.41+5.42) | | |
| 3. Sertifikatlån (5.43) | | |
| II. Pensjonsforpliktelse (5.40) | -1 855 357,00 | -1 541 874,00 |
| E. Kortsiktig gjeld | -5 956 269,26 | -5 827 346,38 |
| I. Kortsiktig gjeld | -5 956 269,26 | -5 827 346,38 |
| 1. Leverandørgjeld (5.33+5.35) | -4 572 249,11 | -4 914 982,53 |
| 2. Likviditetslån (5.31) | | |
| 3. Derivater (5.34) | | |
| 4. Annen kortsiktig gjeld (5.32) | -1 205 785,60 | -695 144,29 |
| 5. Premieavvik (5.39) | -178 234,55 | -217 219,56 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | -180 317 631,98 | -170 086 075,63 |
| Memoriakonto | 0,00 | 0,00 |
| I. Ubrukte lånemidler (5.91) | 2 655 369,73 | 686 253,02 |
| II. Andre memoriakonti (5.92) | 5 348 917,53 | 5 348 917,53 |
| III. Motkonto for memoriakontiene (5.99) | -8 004 287,26 | -6 035 170,55 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner | Regnskap | Regnskap |
|---|---------------------|--------------------|
| DRIFTSREGNSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9 | 2021 | 2020 |
| Netto driftsresultat | 2 259 675,13 | -3 094 691,38 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | | |
| Bruk av bundne driftsfond | | |
| Overføring til investering ihht. årsbudsjettet og fullmakter | 3 069,00 | |
| Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter | | 0,00 |
| Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter | | |
| Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk | | 2 572 092,00 |
| Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | 2 262 744,13 | -522 599,38 |
| Strykning av overføring til investering | | |
| Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | | |
| Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | | |
| Strykning av bruk av disposisjonsfond | | |
| Mer- eller mindreforbruk etter strykning | 0,00 | 0,00 |
| Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning | -365 483,04 | |
| Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk | | |
| Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | | 360 108,11 |
| Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | | 162 491,27 |
| Fremført til inndekning i sendere år (merforbruk) | 1 897 261,09 | 0,00 |

| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner | Regnskap | Regnskap |
|--|----------------------|---------------------|
| INVESTERINGSREGNSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9 | 2021 | 2020 |
| Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån | 13 115 524,86 | 33 748 490,28 |
| Avsetninger til bundne inv.fond | | |
| Bruk av bundne inv.fond | | |
| Budsjettetert bruk av lån | -16 377 000,00 | -31 825 000,00 |
| Overføring fra drift ihht. årsbudsjettet og fullmakter | -3 069,00 | |
| Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter | | |
| Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter | | -628 236,19 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 1 295 427,43 | |
| Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | -1 969 116,71 | 1 295 254,09 |
| Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond | | |
| Strykning av bruk av lån | 1 969 116,71 | 173,34 |
| 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 sendere år (udekket beløp) | | |
| Fremført til inndekning i sendere år (merforbruk) | 0,00 | 1 295 427,43 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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

Posten andre salgs- og leieinntekter består av følgende inntektsposter:

| Konto | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 362000 - Salg av varer og tjenester, gebyrer - avgiftsfritt | | -630 | -2 685 | -811 |
| 362070 - Andre gebyrinntekter | -17 250 | -17 256 | -5 110 | -154 316 |
| 362080 - Førstel/Provisjon avgiftsfritt | -7 688 | -13 079 | -8 227 | -15 987 |
| 362085 - Vareavgifter ikke pl | -14 445 | -16 860 | -54 609 | -221 880 |
| 363000 - Husleieinnt., festeavg. og utleie lokaler (KF/IKS) | -3 234 000 | -3 470 374 | -1 926 600 | -170 000 |
| 363005 - Arealleie (KF/IKS) | -1 156 792 | -1 465 698 | -626 066 | -700 000 |
| 364000 - Avgiftspliktige gebyrer (KF/IKS) | -7 834 | -3 645 | -527 | |
| 364006 - Gebyr renovasjon (KF/IKS) | -65 652 | -63 744 | -21 140 | -32 372 |
| 364010 - Fakturagebyr | -36 400 | -38 520 | -36 640 | -36 180 |
| 364015 - Salg av reisebilletter | -63 634 | -21 484 | -48 990 | -61 092 |
| 364016 - Provisjons salg av reisebilletter | -4 840 | -1 315 | -4 452 | -5 668 |
| 364020 - Leieinntekt flytebrygge | -496 115 | -296 830 | -258 767 | -285 250 |
| 364071 - Anløpsavgift | -76 147 | -57 346 | -168 639 | -464 523 |
| 364072 - Kaivederlag | -163 385 | -300 771 | -745 897 | -2 122 246 |
| 364073 - Fortøyningsvederlag | -380 192 | -590 298 | -594 901 | -613 668 |
| 364074 - Havnevederlag Hjemmeflåten | | -55 500 | -6 089 | -27 636 |
| 364080 - Inngående frakt | -272 620 | -154 581 | | |
| 364081 - Utgående frakt | -1 145 802 | -726 282 | -735 207 | -800 405 |
| 364082 - Førstel og provisjon avg.pliktig | -37 514 | -64 106 | -263 448 | -401 794 |
| 364084 - Vareavgift Sand, Singel, Sement mv | -538 916 | -321 741 | -396 547 | -313 047 |
| 364085 - Vareavgift pliktig | -10 570 | -9 430 | -38 783 | -25 189 |
| 364086 - Havnetjenester Hurtigruten | -1 749 996 | -1 599 996 | -1 166 664 | |
| 364088 - Strøm viderefakturering | -411 274 | -485 137 | -597 964 | -468 077 |
| 364089 - Agentoppgjør Schenker, Nor Lines Kirkenes | -66 595 | -76 659 | -60 849 | -76 349 |
| 364090 - Salg av tjenester til andre | -1 639 419 | -885 454 | -521 004 | -506 754 |
| 365000 - Annet avg.pliktig salg av varer/tjenester (KF/IKS) | -146 111 | -106 540 | | |
| 365001 - Salg av varer - avgiftspliktig (KF/IKS) | -1 956 082 | -10 329 458 | -12 222 636 | -11 487 545 |
| 365010 - Salg av mat | 0 | | -372 800 | -247 716 |
| Salgs- og leieinntekter | -13 699 271 | -21 172 734 | -20 885 242 | -19 238 504 |

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

| Konto | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|-------------------|-----------------|----------|
| 370000 - Refusjon fra staten | | -21 012 | | |
| 371000 - Sykelønnsrefusjon (KF/IKS) | -493 216 | -102 895 | -301 779 | |
| 371002 - Feriepenger sykelønn (KF/IKS) | -33 104 | | | |
| 371001 - Refusjon til rettelegging m.m NAV (KF/IKS) | | | -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 | | -2 348 918 | | |
| Overføringer og tilskudd fra andre | -526 320 | -2 472 825 | -434 367 | 0 |

Spesifikasjon av utgifter:

| Lønn og sosiale utgifter | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Lønnsutgifter | 3 747 303 | 2 895 142 | 3 142 505 | 2 860 106 |
| Sosiale utgifter | 316 079 | 344 403 | 431 031 | 291 553 |
| Sum lønn og sosiale utgifter | 4 063 382 | 3 239 545 | 3 573 536 | 3 151 659 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

| Kjøp av varer og tjenester | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 310000 - Kontormateriell (KF/IKS) | 25 078 | 430 | 10 263 | 52 485 |
| 310001 - Faglitteratur/tidsskrifter/aviser (KF/IKS) | 15 088 | 11 725 | 8 408 | 15 061 |
| 310030 - Markedsfond | 4 266 | 2 930 | 4 986 | 5 387 |
| 310031 - Markedsfond ex moms | 78 | 156 | 87 | 640 |
| 311500 - Matvarer (KF/IKS) | 8 434 | 7 426 | 148 316 | 140 218 |
| 311501 - Matvarer til bevertning (KF/IKS) | 116 | 3 671 | | |
| 311510 - Bevertning (KF/IKS) | | 5 632 | 3 393 | 1 697 |
| 312000 - Diverse forbruksmaterieill, råvarer og tjenester (KF/IKS) | 5 400 | 960 | 10 533 | 22 973 |
| 312001 - Arbeidsklær og verneutstyr (KF/IKS) | 18 523 | 5 750 | 16 336 | 14 826 |
| 312002 - Velferdstiltak ansatte (KF/IKS) | | | 2 083 | 12 894 |
| 312004 - Internkjøp av varer og tjenester (KF/IKS) | 13 835 | | | |
| 312006 - Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr, inventar (KF/IKS) | 49 213 | 16 372 | 95 665 | 174 039 |
| 312007 - Rengjøringsmidler/kjemikalier (KF/IKS) | 7 963 | 7 768 | 3 531 | 2 105 |
| 312008 - Oppholdsutgifter ved reise (KF/IKS) | 15 753 | 20 465 | 21 499 | 37 602 |
| 312020 - Utvekslingspaller | 15 280 | 9 190 | 60 730 | 9 315 |
| 312050 - Refusjon utgifter | | 19 332 | 7 575 | 4 612 |
| 312070 - Kjøp av varer for videresalg | 2 827 665 | 7 674 248 | 9 681 521 | 11 740 719 |
| 312071 - Kjøp av reisebilletter for videresalg | 60 957 | 21 804 | 56 431 | 62 165 |
| 312090 - Øredifferanse | 6 | 6 | -13 | 14 |
| 313000 - Post bank og telefoni (KF/IKS) | | 4 610 | | |
| 313001 - Internett (KF/IKS) | 80 234 | 88 471 | 29 618 | 24 545 |
| 313002 - Porto (KF/IKS) | 594 | 4 239 | 6 687 | 5 689 |
| 313003 - Bankgebyrer (KF/IKS) | 9 892 | 8 891 | 11 360 | 10 052 |
| 313004 - Mobiltelefon ansatte (KF/IKS) | 5 657 | | | |
| 313040 - Frakter | 994 990 | 658 475 | 676 139 | 740 277 |
| 313041 - Frakter ex moms | 0 | 1 258 | 1 184 | 229 852 |
| 314000 - Annonser reklame informasjon (KF/IKS) | 111 710 | 8 000 | 84 395 | 20 348 |
| 315000 - Kursavgifter og opplæringsutgifter (KF/IKS) | 4 304 | 12 004 | 52 285 | 21 499 |
| 317000 - Transportutgifter, drift av egne og leide transportmidler (KF/IKS) | 68 698 | 97 554 | 120 407 | 133 255 |
| 317001 - Vedlikehold biler (KF/IKS) | 70 584 | 78 832 | 161 332 | 88 801 |
| 317002 - Vedlikehold maskiner (KF/IKS) | 121 155 | 48 448 | | |
| 317003 - Drivstoff og olje (KF/IKS) | 82 426 | 19 873 | 41 311 | 46 714 |
| 317005 - Diesel (KF/IKS) | 4 041 | 12 715 | | |
| 317009 - Forsikringer transportmidler (KF/IKS) | 30 887 | | | |
| 317010 - Avgifter og forsikringspremie transportmidler | 184 | 29 773 | 46 563 | 230 |
| 318000 - Strøm (KF/IKS) | 668 422 | 359 369 | 656 558 | 555 251 |
| 318500 - Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (KF/IKS) | 70 664 | 61 548 | 20 106 | 62 039 |
| 318501 - Personforsikring (KF/IKS) | 20 | 20 | | |
| 318502 - Yrkesskadeforsikring (KF/IKS) | 5 650 | 4 888 | 4 637 | |
| 319000 - Leie av lokaler og grunn (KF/IKS) | 0 | 28 000 | 40 000 | 40 000 |
| 319500 - Avgifter, gebyrer og lisenser (KF/IKS) | 4 340 | 1 129 | 15 233 | 3 800 |
| 319501 - Kommunale avgifter (KF/IKS) | 18 484 | 46 154 | 178 204 | 202 555 |
| 319502 - Renovasjon (KF/IKS) | 73 635 | 94 609 | 52 329 | |
| 319504 - Lisenser/brukerstøtteavtaler (KF/IKS) | 73 410 | 53 144 | 21 244 | 38 941 |
| 319505 - Kjøp/lisenser for programvare (KF/IKS) | 7 567 | 20 103 | | |
| 319506 - Kontingenter (KF/IKS) | 90 311 | 52 759 | 39 026 | 30 845 |
| 319531 - TV-lisenser og abonnement | 15 930 | 13 083 | 13 407 | 6 157 |
| 319550 - Innfordringsutgifter (KF/IKS) | 40 315 | 16 376 | | |
| 320000 - Kjøp/leasing av inventar og utstyr (KF/IKS) | 6 296 | 21 155 | 164 796 | 22 122 |
| 320001 - Verktøy og redskaper (KF/IKS) | 5 941 | 610 | 4 815 | 3 996 |
| 320002 - Datautstyr (KF/IKS) | | 9 774 | 37 658 | 12 033 |
| 320004 - Telefon-/telex apparater (KF/IKS) | 11 286 | 11 792 | 49 979 | 45 712 |
| 323000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS) | 49 794 | 60 161 | 35 762 | 2 614 |
| 323001 - Vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS) | 79 047 | 3 130 | 68 941 | 2 298 |
| 323003 - Vedlikehold inventar og utstyr (KF/IKS) | 17 653 | 96 437 | 0 | 4 766 |
| 324000 - Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (KF/IKS) | | | 33 000 | 33 000 |
| 324003 - Reparasjoner medisinsk/teknisk utstyr (KF/IKS) | | | 17 236 | 48 526 |
| 325000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS) | 19 645 | 59 015 | 51 240 | 33 326 |
| 325002 - Materialer til vedlikehold utomhus (KF/IKS) | | 4 281 | | |
| 325003 - Materialer til vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS) | | | | 31 205 |
| 327000 - Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (KF/IKS) | | 5 040 | 400 | 21 868 |
| 327002 - Juridisk bistand (KF/IKS) | 10 800 | | | |
| 327060 - Regnskapstjenester KF/IKS | 354 057 | 178 615 | 70 580 | 68 000 |
| 337000 - Kjøp fra andre (private) (KF/IKS) | | 37 500 | | |
| Kjøp av varer og tjenester | 6 276 275 | 10 119 702 | 12 937 776 | 14 887 068 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

| Overføringer og tilskudd til andre | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|---------|-----------|---------|-------|
| 347001 - Tap på fordringer (KF/IKS) | 401 992 | 1 974 335 | 208 083 | 2 927 |
| 347050 - OU midler tariff | -1 370 | 2 661 | 2 821 | 2 749 |
| 347060 - Erstatning | 101 465 | 50 000 | | |
| | 502 087 | 2 026 996 | 210 904 | 5 676 |

Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.

| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|----------------|------|------|------|------|------|
| Antall årsverk | 4,63 | 4,63 | 4,5 | 4,5 | 4,5 |

I tillegg til de fast ansatte er det utbetalt timelønn til vikar og renholder, samt at foretaket har kjøpt økonomirådgivningstjenester fra kommunen for kr 245 567.

Det ble i 2021 utbetalt lønn til daglig leder på kr 765 600. Arbeidsgivers andel til pensjonspremie for samme periode utgjør kr 71 813.

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 75 000 i møtegodtgjørelse i 2021. Sammenlignet med 2020 er det en nedgang på kr 2 000.

Revisor:

Berlevåg Havn KF kjøper revisjonstjenester fra KomRev Nord IKS. I regnskapet for 2021 er det utgiftsført kr 93 740 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 fom 2015 skal følgende tas med i beregningen.

- Nye dødelighetsforutsetninger (K2013FT) og KLP Uføretariff KU 2020
- Ulik regulering av AFP-pensjon og grunnlag for framtidig alderspensjon for gitte årskull.
- Regnskapsmessige effekter av ny offentlig tjenstepensjon fra 2020 er innarbeidet i beregningene for 2020

Berlevåg Havn KF følger samme pensjonsordninger som Berlevåg kommune. Dvs at havna har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer tariffestet tjenstepensjon for ansatte. Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon samt AFP og betinget tjenstepensjon. Omfatter pensjoner for fellesordningen. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden der regelverket krever det.

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.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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 | 2021 | 2020 |
|--|------|------|
| Årlig avkastning (i prosent) | 3,50 | 4,50 |
| Diskonteringsrente (risikofri rente i %) | 3,00 | 3,50 |
| Årlig lønnsvekst (i %) | 1,98 | 2,48 |
| Årlig vekst folketrygdens G (i %) | 1,98 | 2,48 |
| Årlig vekst i pensjonsreguleringen (i %) | 1,22 | 1,71 |
| Amortiseringstid | 7,00 | 7,00 |
| Forholdstall fra KRD | 1,00 | 1,00 |

Pensjonsutgifter i drift og investeringsregnskapet

| Pensjonsutgifter | 2021 | 2020 |
|---|---------|---------|
| Beregnet netto pensjonskostnad | 395 155 | 407 544 |
| Forfalt pensjonspremie (eks adm.kost) | 418 293 | 325 190 |
| Årets premieavvik | -23 138 | 82 354 |
| Amortisering av tidligere års premieavvik | -38 985 | -27 220 |
| Administrasjonskostnad | 15 571 | 14 897 |
| Bto pensjonsutgift etter pr.avvik og amortisering | 371 741 | 395 221 |
| Pensjonstrekk ansatte | 57 701 | 52 576 |
| = Årets regnskapsførte pensjonsutgift | 314 040 | 342 645 |

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrukket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Dersom forfalt pensjonspremie (ekskl. administrasjonskostnader) overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Motsatt, dersom forfalt pensjonspremie (ekskl. administrasjonskostnader) er lavere, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et annet beløp enn faktisk innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

Premieavvik (F § 13-1, E)

| Premieavvik | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------|----------|----------|
| Innbetalt premie/tilskudd (ex adm.) | 418 293 | 325 190 |
| - Netto pensjonskostnad (ex adm.) | -395 155 | -407 544 |
| = Årets premieavvik | 23 138 | -82 354 |

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 premieavvik

| Akkumulert premieavvik | 2021 | 2020 |
|---|----------|----------|
| Sum gjenstående premieavvik tidligere år (IB) | -217 220 | -162 084 |
| + Årets premieavvik | 23 138 | -82 354 |
| - Sum amortisert premieavvik dette året | 38 985 | 27 220 |
| = Akkumulert premieavvik 31.12 | -155 097 | -217 218 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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

| | 2021 | 2020 |
|---|-----------|-----------|
| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse | | |
| Netto pensjonsforpliktelser 01.01 | -28 670 | 263 339 |
| + Årets premieavvik | 23 138 | -82 354 |
| Estimatavvik (ført direkte mot egenkapital) | -23 138 | 82 354 |
| Virkning av planendringer (ført dir. mot egenkap) | | |
| =Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12 | -28 670 | 263 339 |
| Herav | | |
| Brutto pensjonsforpliktelse | 1 855 357 | 1 541 874 |
| Pensjonsmidler | 2 204 386 | 1 570 544 |
| | -349 029 | -28 670 |

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.

Inngående netto pensjonsforpliktelse tillagt premieavvik og bruttoendringen i estimatavvik utgjør netto pensjonsforpliktelse pr 31.12.

| Spesifikasjon av bto pensjonsforpliktelse UB Estimat | 2021 | 2020 |
|---|-----------|-----------|
| Bto pensjonsforpl IB 0101 - estimat i fjor samt fisjon/fusjon | 1 541 874 | 1 553 839 |
| +/- Estimataavvik forpliktelse IB 01.01 | -149 144 | -473 661 |
| +/- Overføre/mottatte avvik | 0 | 0 |
| = Faktisk forpliktelse | 1 392 730 | 1 080 178 |
| + Årets opptjening | 408 587 | 409 555 |
| + Rentekostnad | 54 040 | 52 141 |
| - Utbetalinger | 0 | 0 |
| =Samlet pensjonskostnad (inkl. adm) | 1 855 357 | 1 541 874 |

| Spesifikasjon av brutto | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| PENSJONSMIDLER, UB-Estimat | | |
| Brutto pensjonsmidler. IB 1.1 - Estimat i fjor | 1 570 544 | 1 290 500 |
| + Estimataavvik - Midler | 148 077 | -99 298 |
| *+/- overførte/ mottatte avvik | | |
| Sum | 1 718 621 | 1 191 202 |
| + Innbetalt premie/tilskudd | 433 864 | 340 087 |
| - Administrasjonskostnad | -15 571 | -14 897 |
| - Utbetalinger | 0 | 0 |
| + Forventet avkastning | 67 472 | 54 152 |
| = Brutto pensjonsmidler. UB 31.18 - Estimat | 2 204 386 | 1 570 544 |

| Årets estimatavvik | Faktisk 01.01 | Estimat 31.12 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Brutto pensjonsforpliktelse | 1 541 874 | 1 855 357 |
| Pensjonsmidler | 1 570 544 | 2 204 386 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Andre nøkkeltall for Berlevåg Havn KF**Andel som tar ut AFP (uttak fra 62 år) - antagelse**

| | |
|--------------------------------------|--------|
| Fellesordningen (aldersgrense 65 år) | 36 % |
| Fellesordningen (aldersgrense 70 år) | 42,5 % |

Frivillig avgang i fellesordningen

| | | | | | | |
|---------------------|-------|---------|---------|---------|---------|------|
| Alder (i år) | < 24 | 24 - 29 | 30 - 39 | 40 - 49 | 50 - 55 | > 55 |
| Avgang (i %) | 25,00 | 15,00 | 7,50 | 5,00 | 3,00 | 0 |

| Medlemsstatus | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Antall aktive | 7 | 7 |
| Antall oppsatte | 6 | 6 |
| Antall pensjoner | 0 | 0 |
| Gj.snitts pensjonsgrunnlag aktive | 388 465 | 386 193 |
| Gj.snitts alder, aktive | 49 | 48 |
| Gj.snitts tjenestetid, aktive | 4,75 | 3,75 |

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 er lite endring i antall oppsatte, gjennomsnittlig pensjonsgrunnlag, gjennomsnitts alder og tjenestetid. Endringen tilsvarer endringene som er normalt etter ytterligere et år med samme ansatte i KLPs pensjonsordning.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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

| Balanseregnskapet : | 31.12.2021 | 31.12.2020 | Endring |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2.1 Omløpsmidler | 8 970 710 | 7 839 987 | |
| 2.3 Kortsiktig gjeld | 5 956 269 | 5 827 346 | |
| Arbeidskapital | 3 014 441 | 2 012 641 | 1 001 800 |

| Drifts- og investeringsregnskapet : | Beløp | Sum |
|--|-------------------|-------------------|
| Anskaffelse av midler : | | |
| Inntekter driftsregnskap | 14 225 592 | |
| Inntekter investeringsregnskap | 0 | |
| Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner | 14 445 939 | |
| Sum anskaffelse av midler | 28 671 531 | 28 671 531 |
| Anvendelse av midler : | | |
| Utgifter driftsregnskap | 10 841 745 | |
| Utgifter investeringsregnskap | 13 112 456 | |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | 5 684 647 | |
| Sum anvendelse av midler | 29 638 848 | 29 638 848 |
| Anskaffelse - anvendelse av midler | | -967 317 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-) | | 1 969 117 |
| Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap | | 1 001 800 |
| Endring arbeidskapital i balansen | | 1 001 800 |
| Differanse (forklares nedenfor) | | 0 |

| Forklaring til differanse i arb.kapital : | Beløp | Sum |
|---|----------|----------|
| | 0 | |
| | 0 | |
| | 0 | 0 |

Note 5 Fordringer og gjeld til kommunen

| BERLEVÅG HAVN KF | 31.12. 2021 | | 31.12. 2020 | |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | Fordringer | Gjeld | Fordringer | Gjeld |
| Kortsiktige poster | | | | |
| Momsoppgjør 5. termin | kr 308 775 | | | |
| Momsoppgjør 6. termin | | kr 823 107 | kr 334 120 | |
| Likviditetslån fra kommunen | | kr - | | kr 3 000 000 |
| Sum kortsiktige poster | kr 308 775 | kr 823 107 | kr 334 120 | kr 3 000 000 |
| Langsiktige poster | | | | |
| Likviditetslån fra kommunen | | kr 3 000 000 | | |
| Lån fra komm - dekning av undersk for 2018 | kr - | kr 2 348 918 | kr - | kr 2 348 918 |
| Sum langsiktige poster | kr - | kr 5 348 918 | kr - | kr 2 348 918 |

Ordinært momsoppgjør for Berlevåg Havn KF leveres sammen med Berlevåg kommunes oppgjør. For 5. termin hadde Berlevåg Havn KF kr 308 775 til gode fra Skattedirektoratet. Overføringen av pengene fra kommunen til foretaket ble gjort først på nyåret 2022, så posten står som konsernintern

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

kortsiktig fordring fra kommunen. For 6. termin ble Berlevåg Havn KF skyldig kr 823 107. Oppgjøret står som konsernintern kortsiktig gjeld til kommunen.

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 inndekningen av merforbruk 2018 på kr 2 348 917,53 ble gitt som et rentefritt lån som skal tilbakebetales over 3 år. Inndekningen 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 og § 27 samarbeid.

Note 6 Investeringsoversikt, fkr § 5-11 a)

| | Prosjekt/Anlegg | Tidligere medgått | Medgått i året | Revidert budsjett | Medgått hittil totalt | Aktivert anleggsmidl. |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1901 | Havnelager påkostning | 3 728 460,74 | 75 790,50 | 76 000 | 3 804 251,24 | 75 790,50 |
| 1904 | Prosjektering Utbygging Revnes | 0,00 | 303 527,59 | 255 000 | 303 527,59 | 303 527,59 |
| 1917 | Krabbemottak | 21 285 253,98 | 12 687 837,77 | 14 707 000 | 33 973 091,75 | 12 687 837,77 |
| 1920 | Flytebrygger Kongsfjord Havn | 0,00 | 45 300,00 | 46 000 | 45 300,00 | 45 300,00 |
| | SUM INVESTERING 2021 | 25 013 714,72 | 13 112 455,86 | 15 084 000 | 38 126 170,58 | 13 112 455,86 |
| FINANSIERING AV INVESTERINGER: | | | | | | |
| | Bruk av lån | | -13 112 455,86 | | | |
| | Tilskudd | | 0,00 | | | |
| | Bruk av ubundne investeringsfond | | 0,00 | | | |
| | SUM FINANSIERING 2021 | | -13 112 455,86 | | | |

I tillegg til å dekke årets investeringsprosjekter, har foretaket brukt låneopptaket for 2021 til å dekke fjorårets udekkete beløp i investeringsregnskapet som var kr 1 295 427.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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 |
|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------------------------|------------------------------|--------|-------------|
| Anskaffelseskost 01.01 | 0 | 3 108 845 | 24 223 820 | 326 693 | 153 079 530 | 0 | 180 738 888 |
| Årets tilgang | 0 | 0 | 45 300 | 0 | 13 067 156 | 0 | 13 112 456 |
| Årets avgang | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Anskaffelseskost 31.12 | 0 | 3 108 845 | 24 269 120 | 326 693 | 166 146 686 | 0 | 193 851 344 |
| Akk avskrivninger 31.12 | 0 | 1 372 074 | 5 821 988 | 65 339 | 17 416 420 | 0 | 24 675 821 |
| Nedskrivning | | 75 600 | | | | | 75 600 |
| Netto akk. og rev. nedskrivninger | 0 | | | | | 0 | 0 |
| Akk. avskr. og nedskr. 31.12. | 0 | 1 447 674 | 5 821 988 | 65 339 | 17 416 420 | 0 | 24 751 421 |
| Bokført verdi pr. 31.12 | 0 | 1 661 171 | 18 447 132 | 261 354 | 148 730 266 | 0 | 169 099 923 |
| Årets avskrivninger | | 291 985 | 1 211 191 | 8 167 | 3 061 591 | 0 | 4 572 934 |
| Årets nedskrivninger | | 75 600 | 0 | 0 | | 0 | 75 600 |
| Årets reverserte nedskrivninger | | | | | | | 0 |
| Økonomisk levetid | 5 år | 10 år | 20 år | 40 år | 50 år | | |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | Lineær | Lineær | | |

Foretaket har ikke Varebil (skapbil) fra 2014 lengere, så den er fjernet som eiendel i balansen.

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, men tabellen nedenfor viser en oversikt over ubundne investeringsfond og disposisjonsfond.

| Ubundne investeringsfond - kap. 553 | 2021 | 2020 |
|---|------|------------|
| Beholdning pr.01.01 | 0,00 | 628 236,19 |
| Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet | | 628 236,19 |
| Avsetning til ubundne investeringsfond | | 0,00 |
| Beholdning pr. 31.12 | 0,00 | 0,00 |

| Disposisjonsfond - kap. 556 | 2021 | 2020 |
|---|------------|------------|
| Beholdning pr.01.01 | 365 483,04 | 202 991,77 |
| Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet | | |
| Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet | 365 483,04 | |
| Avsetning til disposisjonsfond | | 162 491,27 |
| Beholdning pr. 31.12 | 0,00 | 365 483,04 |

- Regnskap 2021 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 | TOTALT FOR FORETAKET |
|------------------------------------|-----------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|
| Kontonummer | 5453551 | 5453552 | 5453553 | 5453554 | 5453555 | 5453556 | 5453557 | 5453558 | 5453601 | 5453602 | 5453603 | 5453604 | |
| Långiver | KBN | KBN | KBN | KBN | KBN | KBN | KBN | KBN | KLP | KLP | KLP | KLP | |
| Lånets formål | Refinans | Refinans | Investering | Refinan/inv | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | Investering | |
| Låneform | | | | | | | | | | | | | |
| Lånet opptatt | 2000 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2016 | 2018 | 2021 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | |
| Opprinnelig størrelse | 822 188 | 3 932 750 | | | | | | | | | | | |
| Rente | PT | PT | PT | PT | Fast | Fast | Fast | Fast | Fast | PT | Fast | Nibor | |
| Konvertibelt fra | | | | | | | | | | | | | |
| Lånets løpetid | Utvidet | 15 år | 10 år | 10 år | 20 år | 40 år | 20 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 | |
| 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 | |
| Merk. Saldo IB 01.01.21 | 1 611 120 | 1 512 590 | 240 000 | 300 000 | 6 975 000 | 28 400 000 | 6 300 000 | | 43 125 000 | 16 575 000 | 12 645 000 | 15 000 000 | 117 683 710 |
| Nye lån tatt opp i regnskapsåret | | | | | | | | 1 377 000 | | | | | 16 377 000 |
| Avdrag kostn.ført i regnsk.året | 179 000 | 302 520 | 60 000 | 60 000 | 450 000 | 800 000 | 350 000 | | 1 150 000 | 425 000 | 316 126 | 93 750 | 4 186 396 |
| Ekstraordinære avdrag | | | | | | | | | | | | | 0 |
| Renter utgiftsført i regnskapsåret | 15 911 | 14 588 | 2 164 | 2 916 | 92 312 | 303 720 | 140 403 | 0 | 879 692 | 157 618 | 110 274 | 23 354 | 1 742 952 |
| Påløpte renter 2020, betalt i 2021 | 675 | 634 | 649 | 67 | 14 818 | 8 520 | 16 611 | 0 | 77 145 | 41 777 | 22 195 | 0 | 183 091 |
| Påløpte, ikke forfalte renter 2021 | 867 | 733 | 617 | 77 | 3 422 | 9 108 | 15 688 | 854 | 92 637 | 51 591 | 23 164 | 33 265 | 232 023 |
| Sum rentekostnader per 31/12-21 | 16 103 | 14 687 | 2 132 | 2 926 | 80 916 | 304 308 | 139 480 | 854 | 895 184 | 167 432 | 111 243 | 56 619 | 1 791 884 |
| SUM GJELD PR 31.12.2021 | 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 |

| Eksterne lån | Bokført verdi per 31.12.21 | Gjennomsnt. løpetid | Gjennomsnt. rentefot | Refinansiering |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| Lån til egne investeringer | 129 874 314 | 23,04 år | 1,52 % | |
| 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 2022.

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

Produktfordelingen på lånene til egne investeringer er 26,3 % P.t rente og 73,7 % fastrente

| Resultateffekt: | Beløp |
|---|--------------|
| Betalte renter 2021: | 1 742 952,00 |
| Påløpte renter 2020, betalt i 2021: | -183 091,00 |
| Påløpte, ikke forfalte renter 2021: | 233 199,00 |
| Beregnet, ikke fradragsberettiget rente | -1 176,00 |
| Sum rentekostnader per 31.12.2021 | 1 791 884,00 |

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.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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

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

| | |
|---|----------------|
| Sum avskrivninger i året 2021 | 4 572 933,40 |
| Sum bokført verdi anleggsmidler pr 1/1-21 | 160 636 000,14 |
| Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder | 0,00 |
| Sum lånegjeld pr. 1/1 -21 | 117 683 710,00 |
| Lån til utlån og forskuttering | 0,00 |
| Sum lånegjeld pr. 1/1 -21 etter fratrekk | 117 683 710,00 |

| | |
|-------------------------------|--------------|
| Minste tillatte avdrag i 2021 | 3 350 181,58 |
|-------------------------------|--------------|

| | |
|--|--------------|
| Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2021 | 4 186 396,00 |
|--|--------------|

| | |
|------------------|--|
| RESULTAT: | Foretaket har betalt nok avdrag i året |
| | Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer |

I følge beregningen har foretaket betalt nok avdrag i løpet av året.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 10 Kapitalkonto:

| | Debet | Kredit |
|---|-------------------|-------------------|
| INNGÅENDE BALANSE 1.1.2021 | | 43 706 757 |
| Salg av fast eiendom og anlegg | - | |
| Avskrivning av fast eiendom og anlegg | 4 572 933 | |
| Nedskrivning av fast eiendom og anlegg | 75 600 | |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg | | 13 112 456 |
| Korrigerings i året | - | |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler | - | |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner, transp.m. | | |
| Oppskrivning av utstyr, maskiner, transp.m. | | |
| Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler | | - |
| Salg av aksjer og andeler | - | |
| Nedskrivning av aksjer og andeler | - | |
| Kjøp av aksjer og andeler | | - |
| Oppskrivning av aksjer og andeler | | - |
| Aktivering av pensjonsmidler | | |
| Mottatte avdrag på utlån | - | |
| Av- og nedskrivning på utlån | | |
| Utlån | | |
| Oppskrivning utlån | | |
| Bruk av midler fra eksterne lån | 14 407 883 | |
| Avdrag på eksterne lån | | 4 186 396 |
| Endring pensjonsforpliktelser KLP | | 320 359 |
| Aktivert egenkapitalinnskudd KLP | | 3 069 |
| Endring skyldig arb.g.avgift av netto pensj. forpliktelse | | |
| Urealisert valutatap | | |
| Urealisert valutagevinst | | |
| UTGÅENDE BALANSE 31.12.2021 | 42 272 620 | |
| SUM | 61 329 037 | 61 329 037 |

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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 2021.

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 2021 | Regnskap 2020 |
|---|---------------|---------------|
| Kommunal landspensjonskasse/EK tilskudd | 12 613 | 9 544 |
| Berlevåg Bunkers AS | 30 000 | 30 000 |
| Sum | 42 613 | 39 544 |

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 2021 betalt kr 3 069 i egenkapitaltilskudd til KLP.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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 2021.

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 2021.

Note 18 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Foretaket hadde ved utgangen av 2021 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 19 Obligasjoner som holdes til forfall

Foretaket hadde ved utgangen av 2021 ingen obligasjoner.

- Regnskap 2021 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består per 31.12.2021 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 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
|--|------------|------------|
| 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 21 Netto driftsresultat

| | 2021 | 2020 |
|--|------------------|-------------------|
| Netto driftsresultat iht. årsregnskapet | 2 259 675 | -3 094 691 |
| 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 | 2 259 675 | -3 094 691 |

Netto driftsresultat for 2021 for Berlevåg Havn KF er negativt med kr 2 259 675

Avslutningen av driftsregnskapet følger budsjett- og regnskapsforskriften § 4-3. Dersom driftsregnskapet viser et merforbruk, og det ikke er mulig å gjennomføre strykninger, skal tilgjengelige midler på disposisjonsfond brukes for å redusere merforbruket. Driftsregnskapet skal kun legges frem med et merforbruk hvis det ikke er tilgjengelige midler på disposisjonsfondet som kan redusere merforbruket. For å dekke merforbruket for 2021 er disposisjonsfondet på kr 365 483,04 brukt.



2021



ÅRSBERETNING 2021 FOR BERLEVÅG HAVN KF

Litt fra havnesjefen:

Det ble antatt at Berlevåg Havn KF skulle nå nye høyder i aktiviteter på kaier, utleie av areal og lokaler, cruiseanløp. Det ble ikke slik og 2021 ble et krevende år. Den globale koronapandemien traff Berlevåg Havn med stor kraft. Det var betydelig reduksjon i tilbudet fra kystruten.

Industribyggprosjektet ble også forsinket og dette hadde en stor påvirkning i foretakets økonomi i 2021. Dette har ført til at foretaket har levert et resultatmessig underskudd på kr 1,9 million for regnskapsår 2021. I et krevende år som det 2021 har vært, er det godt å konstatere at Berlevåg Havn har flere ben å stå på. Havna har vært fullt operativ og hatt høy aktivitet på sine kaier, bygg og anlegg gjennom hele året. Vi er takknemlig for at ingen av våre kolleger har blitt skadet eller smittet av viruset som følge av pandemien. Vi ser frem til 2022 og forventer at vi i en stor grad skal komme tilbake til normalen.

Styring:

Berlevåg Havn KF er et kommunalt foretak eid av Berlevåg Kommune. Kommunestyret i Berlevåg er havnas øverste organ. Berlevåg Havn ledes av Berlevåg havnestyre som har det overordnede ansvaret for Berlevåg Havn og skal føre tilsyn med foretakets daglige drift. Havnestyret består av 5 medlemmer (3 menn og 2 kvinner). Den daglige driften av havna utføres under ledelse av havnesjefen. Foretaket har 4,63 årsverk (4 menn og 1 kvinne).

Foretakets drift og oppgaver:

Vedtektsfestet formål til Berlevåg Havn KF er at havna skal sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i havnedistriktet og forvalte havnens eiendommer, innretninger og andre aktiva med sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnens brukere og kommunen. I tillegg har havna ansvar for drift av mottaksstasjon for ØFAS AS og levering av linestampene på vegne av Mustad. Berlevåg Havn KF er en viktig del av Berlevåg Industripark og foretaket deltar aktivt innen utvikling av industriparken.

Redegjørelse for årsregnskapet:

Berlevåg Havn KF er et kommunalt foretak etter bestemmelsen i kommuneloven kapittel 9. Det skal utarbeides et eget årsregnskap og årsberetning for hvert kommunalt foretak jf. kommuneloven §§ 14-6 og 7. Regnskap er utført i samsvar med kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett,

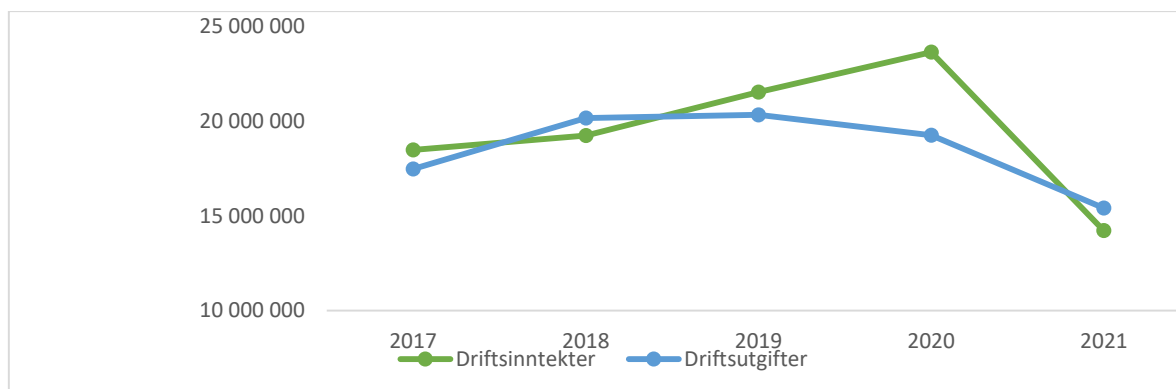
årsregnskap mv, og god kommunal regnskapsskikk. Berlevåg havnestyre er av den oppfatning at årsregnskapet gir et riktig og sannferdig bilde av resultatet i 2021 og finansiell stilling per 31.12.2021.

Driftsregnskap:

| Økonomisk oversikt drift | Regnskap 2021 | Regulert budsjett | Avvik | Opp. Budsjett | Regnskap 2020 |
|--|--------------------|----------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Overføringer og tilskudd fra andre | -526 320 | -1 161 000 | -634 680 | -750 000 | -2 472 825 |
| Salgs- og leieinntekter | -13 699 272 | -12 566 000 | 1 133 272 | -12 469 000 | -21 172 734 |
| Sum driftsinntekter | -14 225 592 | -13 727 000 | 498 592 | -13 219 000 | -23 645 559 |
| Lønnsutgifter | 3 747 303 | 3 061 000 | -686 303 | 2 806 000 | 2 895 142 |
| Sosiale utgifter | 316 079 | 342 000 | 25 921 | 342 000 | 344 403 |
| Kjøp av varer og tjenester | 6 276 275 | 4 416 000 | -1 860 275 | 2 371 000 | 10 119 702 |
| Overføringer og tilskudd til andre | 502 087 | 100 000 | -402 087 | 0 | 2 026 996 |
| Avskrivninger | 4 572 933 | 4 573 000 | 67 | 0 | 3 878 869 |
| Sum driftsutgifter | 15 414 677 | 12 492 000 | -2 922 677 | 5 519 000 | 19 265 112 |
| Brutto driftsresultat | 1 189 085 | -1 235 000 | -2 424 085 | -7 700 000 | -4 380 447 |
| Renteinntekter | -31 815 | -50 000 | -18 185 | -50 000 | -108 976 |
| Utbytter | -6 241 | 0 | 6 241 | 0 | -6 405 |
| Renteutgifter | 1 495 182 | 1 690 000 | 194 818 | 2 090 000 | 1 503 485 |
| Avdrag på lån | 4 186 396 | 4 168 000 | -18 396 | 4 468 000 | 3 776 520 |
| Netto finansutgifter | 5 643 522 | 5 808 000 | 164 478 | 6 508 000 | 5 164 624 |
| Motpost avskrivninger | -4 572 933 | -4 573 000 | -67 | 0 | -3 878 869 |
| Netto driftsresultat | 2 259 674 | 0 | -2 259 674 | -1 192 000 | -3 094 692 |
| Overføring til investering | 3 069 | 0 | -3 069 | 0 | 0 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | -365 483 | 0 | 365 483 | 1 192 000 | 162 491 |
| Dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 932 200 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | -362 414 | 0 | 362 414 | 1 192 000 | 3 094 691 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | 1 897 260 | 0 | -1 897 260 | 0 | 0 |

Årsregnskapet er avsluttet med netto driftsresultat på minus kr 2,26 mill. Merforbruket er redusert ved bruk av disposisjonsfond i henhold til bestemmelsen i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 4-2. Det vil si at kr 1,90 million skal fremføres til inndekning i senere år. Forsinkelsen i industribygget, null aktivitet i Kystruta (Havila), økning i lønnsutgifter og en del stor tapsføring er noen av de hoved årsakene til underskudd.

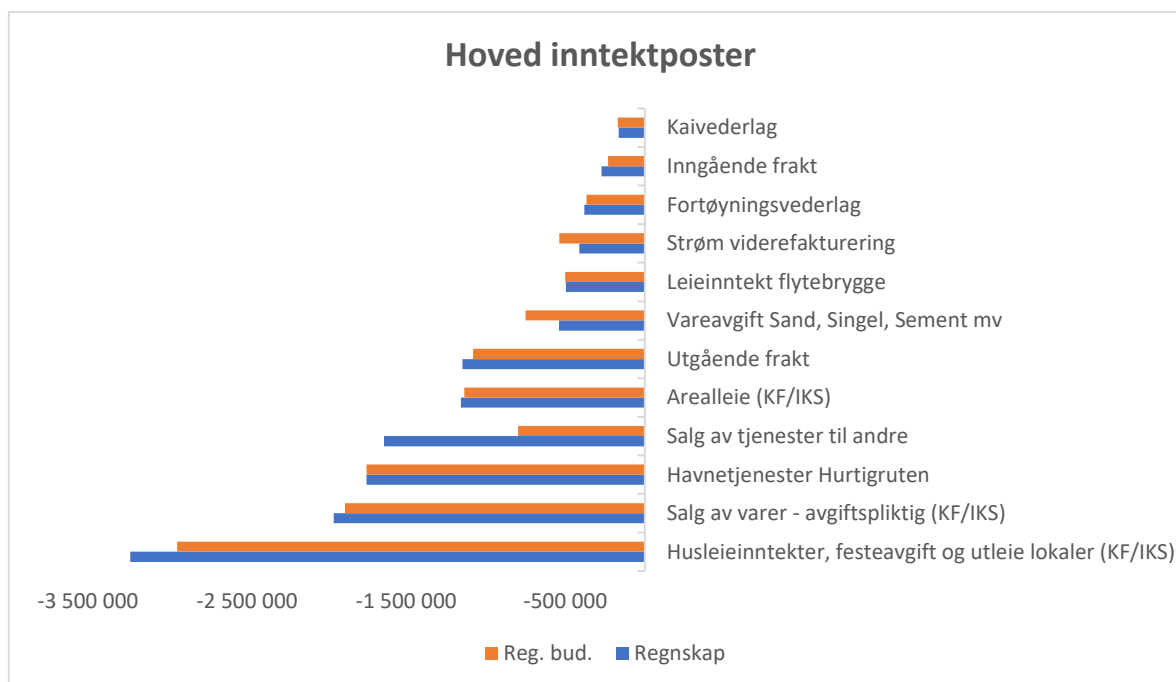
Utvikling- driftsinntekter og driftsutgifter:



Utviklingen i driftsinntekter og utgifter viser at i sammenliknet med de tidligere årene har begge postene falt betydelig ned i 2021. Reduksjonen skyldes fisjoningene ut av Berlevåg Bunkers AS. Fra 2021 flyttet over alle bunkringstransaksjonene til selskapet. I 2021 har Berlevåg Bunkers AS omsetning på kr 10 mill. og kostnadene på lignende nivå.

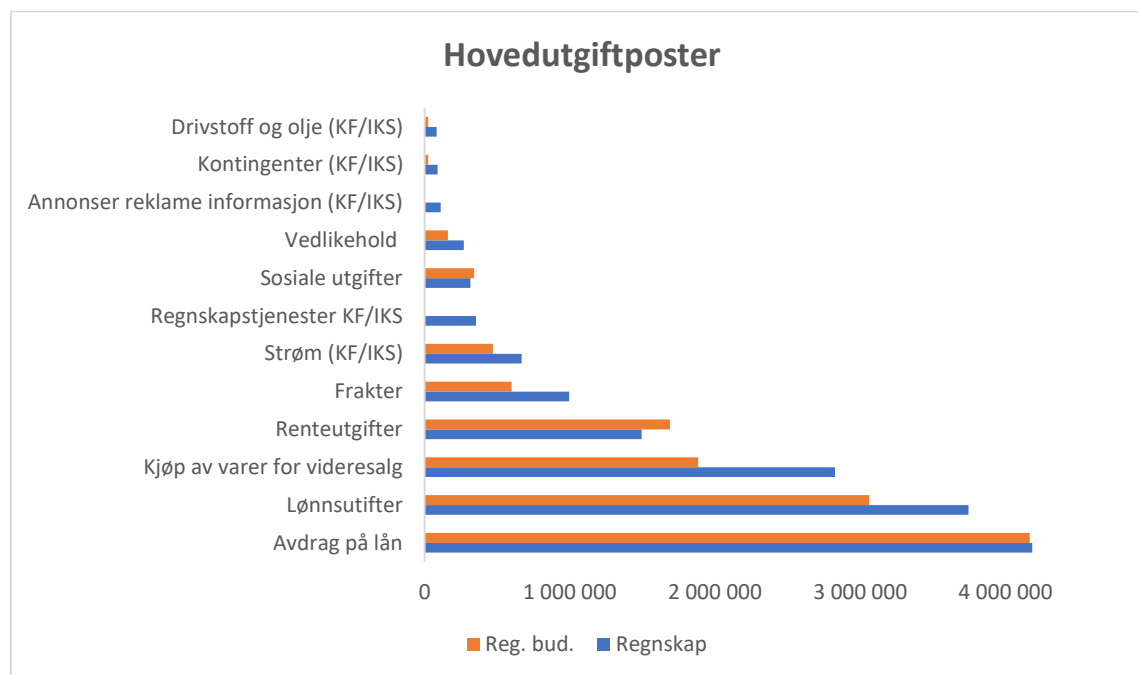
Driftsinntekter:

Driftsregnskapet 2021 viser en nedgang i brutto driftsinntekter fra 2020 på 40% til kr 14,2 mill. Figuren nedenfor viser de hoved inntektspostene. Havna fakturerte Berlevåg Bunkers AS for kr 852 000 som er kr 102 000 over budsjettet og beløpet er bokført under salg av tjenester til andre. Leieinntekten er den største inntektskilden følger med tjenester til Hurtigruten og Øfas, og frakt.



Driftsutgifter:

Figuren nedenfor viser en oversikt over de største kostnadene. Driftsutgiftene for 2021 er kr 15,41 million og det var 20% reduksjon i driftsutgiftene i forhold til 2020. Finansutgifter(rent+avdrag) og lønnsutgifter er de største utgiftene som utgjør ca. 2 tredje del av brutto driftsinntekter.



Lønnsutgifter:

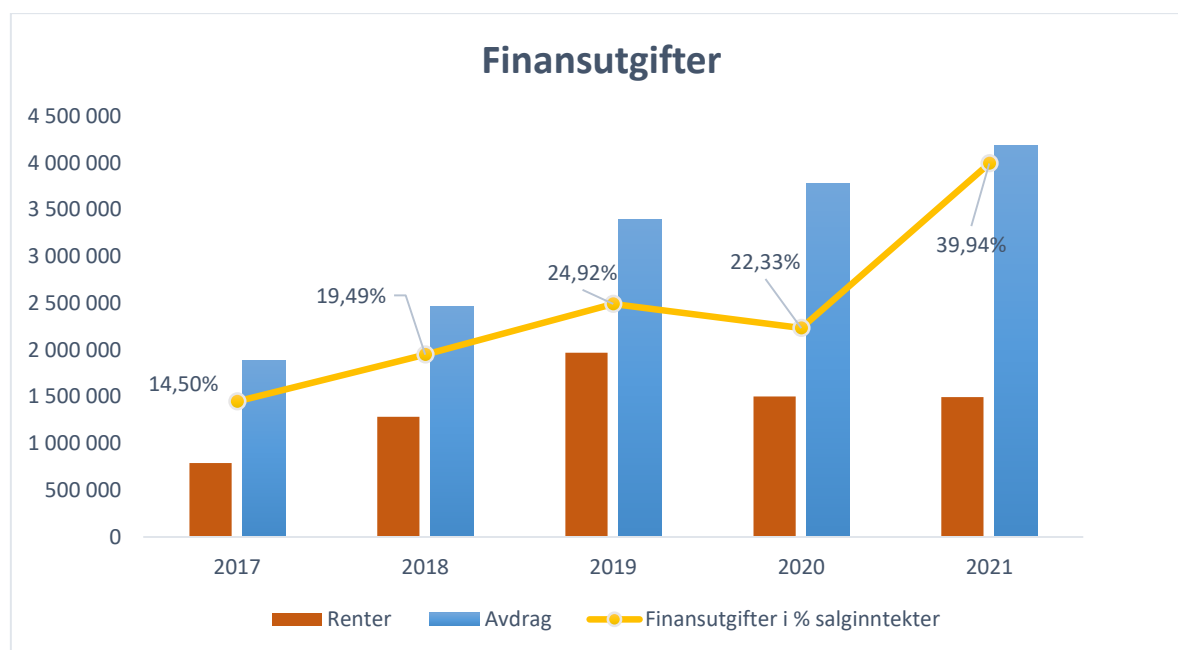
| LØNNSANALYSE DRIFT | Regnskap 2021 | Regulert budsjett | Avvik | Opp. Budsjett | Regnskap 2020 |
|------------------------------|------------------|----------------------|-----------------|------------------|------------------|
| Lønnsutgifter | 3 747 303 | 3 061 000 | -686 303 | 2 806 000 | 2 895 142 |
| Sosiale utgifter | 316 079 | 342 000 | 25 921 | 342 000 | 344 403 |
| Lønnsrefusjoner | -526 320 | -411 000 | 115 320 | 0 | -301 779 |
| SUM NETTO LØNNSUTGIFT | 3 537 062 | 2 992 000 | -545 062 | 3 148 000 | 2 937 766 |

Det var et merforbruk på kr 545 062 i netto lønnsutgift. Merforbruket skyldes bruk av vikar pga sykefravær på kr 209 997 og ekstraordinær etterbetaling av tillegg til ansatte for 2018-2020 på kr 497 000. På samme periode fikk foretaket lønnsrefusjoner på kr 526 320.

I tillegg ble havna fakturert av Berlevåg kommune på kr 260 316,54 for lønnsrefusjon (kr 245 567,92- økonomikonsulent og kr 14 748,62- havnebetjent). Utgiftsposten ble bokført under kjøp av varer og tjenester i regnskapet. Dersom vi tar hensyn til dette, blir merforbruket på lønnsutgiftene kr 805 378,54 i 2021.

Renter og avdrag på lån

Foretaket har hatt høy andel lånefinansiering av sine investeringsprosjekter. Dette har selvstendig medført til økning i renter og avdrag. Havna betalte kr 1 495 182 på renter og kr 4 186 396 på avdrag i 2021. Avdraget var godt innenfor kravet om minste tillatte avdrag som var kr 3 350 182. Selv om renteutgifter falt ned med 0,55% gikk avdrag opp med ca. 11 % i sammenliknet med 2020. Relativt lavt rentenivå var hovedårsaken til stabile rentekostnader til tross for at låneopptaket økte i 2021. Tabellen nedenfor viser utvikling i finansutgifter(rent+avdrag) for de siste fem årene. Per 31.12.2021 utgjør finansutgifter 39,94 % av driftsinntekter i forhold til 22,33% i 2020.



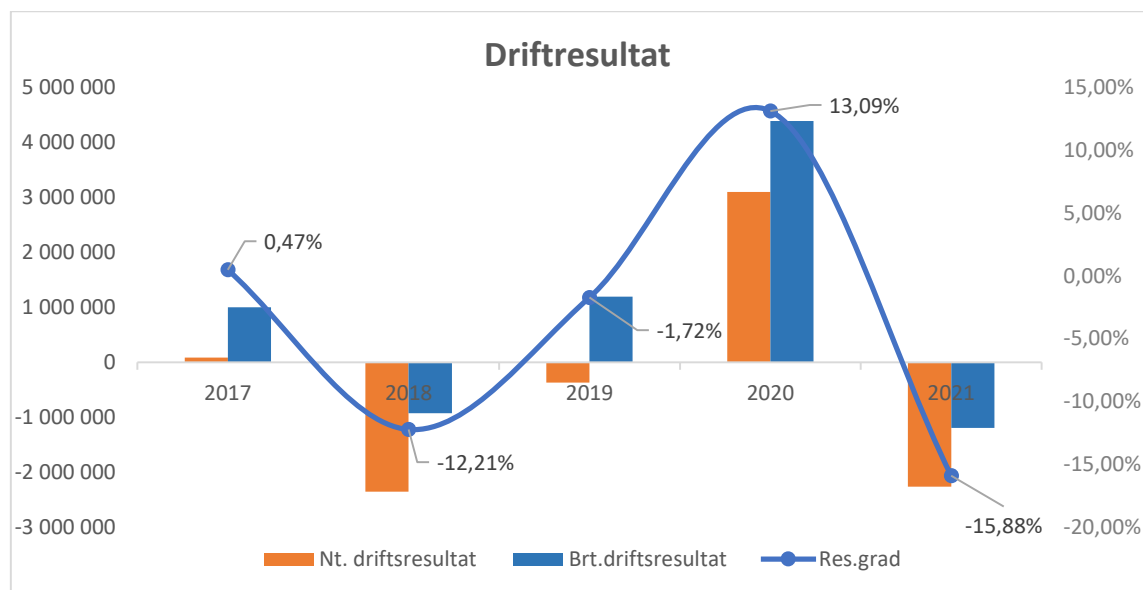
Brutto driftsresultat, netto driftsresultat og resultatgrad:

Brutto driftsresultat viser resultatet av den ordinære driften inkludert avskrivninger på varige driftsmidler. Dette gir uttrykk for foretakets evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsresultat samt evne til å avsette midler til senere års bruk. I 2021 har havna brutto driftsresultat på minus kr 1,19 mill, som er 127% lavere enn beløpet fra 2020.

Netto driftsresultat viser hva kommunen sitter igjen med av driftsinntekter etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Målt i prosent av driftsinntektene (resultatgrad) uttrykker driftsresultatet hvor stor andel av de tilgjengelige inntektene foretaket kan disponere til avsetninger og investeringer. Teknisk beregningsutvalget anbefaler at resultatgraden bør ligge på 1,75% over tid for å kunne bygge opp egenkapital. I 2021 ble netto driftsresultat på minus kr 2,26 million som er 173% lavere enn 2020. Det betyr at resultatgrad står på minus 15,88 % i regnskapsåret mot anbefalt nivå på 1,75%.

Underskuddet skyldes hovedsakelig en korrigering av feil i varebeholdning fra år 2020 på kr 853 283, tapsføring av kundefordringer på kr 401 992 og merforbruk på lønnsutgifter på kr 805 378. I tillegg har foretaket fått mindre inntekter på fortøyningsvederlag og leieinntekter pga forsinkelse i industribygget.

Figuren nedenfor viser utviklingen i brutto driftsresultat, netto driftsresultat og resultatgrad siste fem årene. I forhold til 2020 og 2019, har alle postene gått betydelig ned.



Tabellen nedenfor viser hvordan netto driftsresultat fordeler seg på de ulike ansvarene i foretaket.

| Netto drift per ansvar | Regnskap 2021 | Regulert budsjett | Avvik | Opp. Budsjett | Regnskap 2020 |
|------------------------------------|---------------|-------------------|-----------|---------------|---------------|
| 1000 - Berlevåg Havn | 3 231 352 | 4 665 000 | 1 433 648 | 5 525 000 | 6 917 069 |
| 1020 - Renovasjon | -18 332 | -83 000 | -64 668 | -83 000 | 31 090 |
| 1030 - Landstrøm | -30 091 | -138 000 | -107 909 | -390 000 | -221 859 |
| 1040 - Kjøp og videresalg av varer | 944 132 | -26 000 | -970 132 | -26 000 | -2 697 453 |
| 1050 - Pumpehus | -15 | 0 | 15 | -20 000 | 4 863 |
| 1060 - Transport | -1 084 019 | -1 572 000 | -487 981 | -1 560 000 | -719 999 |
| 1070 - Velferden | | | 0 | | 4 304 |
| 1075 - Utleiebygg | -3 043 027 | -2 846 000 | 197 027 | -3 446 000 | -3 318 015 |
| SUM | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Investeringsregnskap

| Bevilgningsoversikt investering | Regnskap | Regulert | Avvik | Opprinnelig | Regnskap |
|--|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 | 2021 | budsjett | | budsjett | 2020 |
| Investeringer i varige driftsmidler | 13 112 455,86 | 15 084 000 | 1 971 544 | 6 000 000 | 34 237 776,48 |
| Tilskudd til andres investeringer | | | | | |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 3 069,00 | 4 000 | 931 | 0 | 2 708,00 |
| Utlån av egne midler | | | | | |
| Avdrag på lån | | | | | |
| Sum investeringsutgifter | 13 115 524,86 | 15 088 000 | 1 972 475 | 6 000 000 | 34 240 484,48 |
| Tilskudd fra andre | | 0 | 0 | 0 | -491 994,20 |
| Bruk av lån | -14 407 883,29 | -16 377 000 | -1 969 117 | -6 000 000 | -31 824 826,66 |
| Sum investeringsinntekter | -14 407 883,29 | -16 377 000 | -1 969 117 | -6 000 000 | -32 316 820,86 |
| Overføring fra drift | -3 069,00 | | 3 069 | 0 | 0,00 |
| Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond | | -4 000 | -4 000 | 0 | -628 236,19 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | 1 295 427,43 | 1 293 000 | -2 427 | 0 | |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | 1 292 358,43 | 1 289 000 | -3 358 | 0 | -628 236,19 |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 1 295 427,43 |

Foretaket investerte kr 13,112 mill i ulike prosjekter i 2021 og finansierte med bruk av lån.

Investeringsutgiften i varige driftsmidler fordeles på disse prosjektene.

Bevilgningsoversikt investering per prosjekt:

| Bevilgningsoversikt investering | Regnskap | Regulert | Avvik | Opprinnelig | Regnskap |
|--|----------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd | 2021 | budsjett | | budsjett | 2020 |
| A Havnelager påkostning | 75 790,50 | 76 000 | 210 | 0 | 478 851,55 |
| B Prosjektering Utbygging Revnes | 303 527,59 | 255 000 | -48 528 | 0 | |
| C Krabbemottak | 12 687 837,77 | 14 707 000 | 2 019 162 | 3 000 000 | 18 396 486,14 |
| D Flytebrygger Kongsfjord Havn | 45 300,00 | 46 000 | 700 | 3 000 000 | |
| E Dampskipskai oppgradering | | | 0 | 0 | 814 414,61 |
| F Bak Kai Lerøy | | | 0 | 0 | 7 007 690,58 |
| G Havneutbygging Fiskerikai/Vestre side | | | 0 | 0 | 386 804,20 |
| H Lerøy Norway Seafoods Berlevåg | | | 0 | 0 | 6 213 218,20 |
| I Flytting av pumpehus | | | 0 | 0 | 940 311,20 |
| Sum investeringer i varige driftsmidlene | 13 112 455,86 | 15 084 000 | 1 971 544 | 6 000 000 | 34 237 776,48 |

Havnelager påkostning: Prosjektet var avsluttet i 2020, men entreprenøren fakturerte i juli 2021 for en del arbeid utført i 2020 og en del himlingsarbeid i 2021.

Prosjektering Utbygging Revnes: Industrihavn Revnes inkluderer også «Dampskipskai oppgradering». Det er foretatt geologiske undersøkelser, tegning og visualisering. Havnestyret vedtok i sak 5/21 en budsjettendring på investeringsbudsjettet og opprettet forprosjektet Industrihavn Revnes, men saken ble aldri sendt til kommunestyret. I 2021 fikk forprosjektet en økonomisk ramme på 1 million som det kan søkes offentlig finansiering av (Finnmark fylkeskommune). Resterende beløp må inndekkes ved bruk av egne midler eller evt. egeninnsats.

Krabbemottak: Prosjekt er fortsatt i gang etter en lang stopp i sommer 2021. Prosjektet er forventet ferdigstilt i løpet av 2022. Det er kun Mustad som har tatt sin del av bygget i bruk. Så langt har havna ikke inngått skriftlig avtale med alle av de potensielle leietakerne for eks. Helse Finnmark og det er kun Mustad som har flyttet inn. Det mangler også deler av forsyning av vann og avløp i bygget, så det

kan forventes økning i investeringsutgifter i 2022. Forsinkelse i ferdigstillingen og leie av industribygget er en av hovedårsakene til underskudd i driftsregnskapet 2021.

Flytebrygger Kongsfjord Havn: Prosjektet er stanset jf. kommunestyrets sak 48/21.

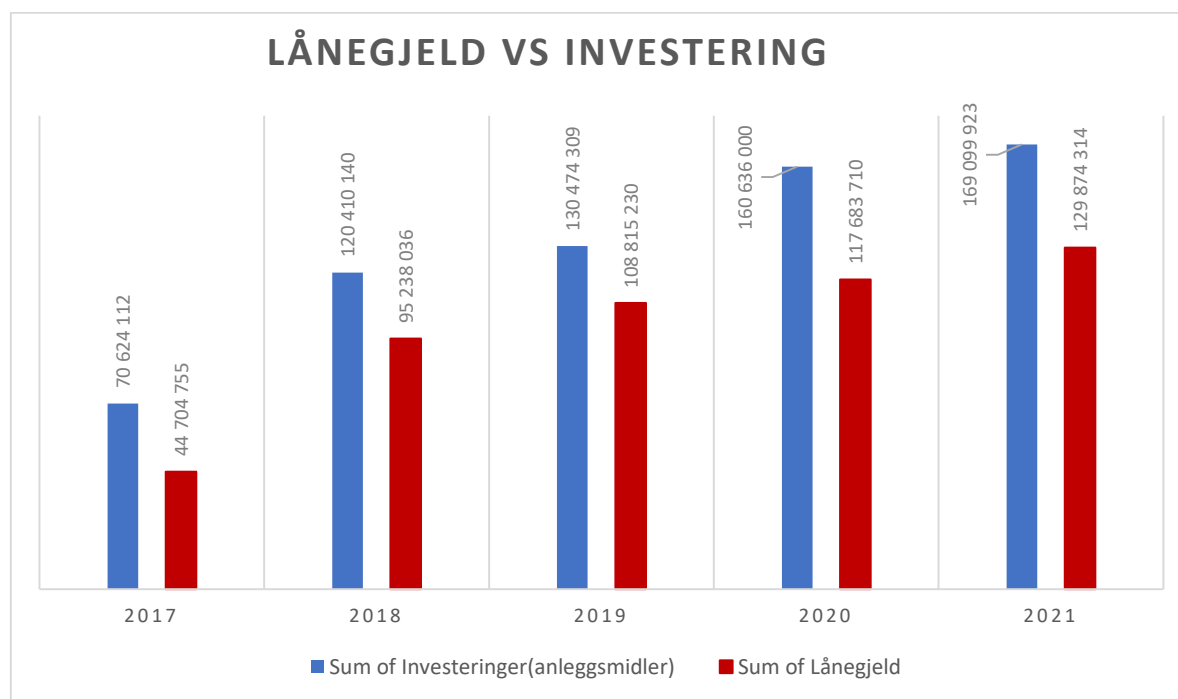
| Balanseregnskapet | Regnskap | Regnskap |
|--|------------------------|------------------------|
| etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8 | 2021 | 2020 |
| A .Anleggsmidler | 171 346 921,60 | 162 246 088,14 |
| I. Varige driftsmidler | 169 099 922,60 | 160 636 000,14 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 167 438 752,02 | 158 607 245,06 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler (5.24) | 1 661 170,58 | 2 028 755,08 |
| II. Finansielle anleggsmidler | 42 613,00 | 39 544,00 |
| 1. Aksjer og andeler (5.21) | 42 613,00 | 39 544,00 |
| 2. Obligasjoner (5.29) | | |
| 3. Utlån (5.22+5.23) | | |
| III. Immatrielle eiendeler | | |
| IV. Pensjonsmidler (5.20) | 2 204 386,00 | 1 570 544,00 |
| B. Omløpsmidler | 8 661 935,38 | 7 839 987,49 |
| I. Bankinnskudd (5.10) | 2 928 283,09 | 402 545,33 |
| II. Finansielle omløpsmidler | | |
| 1. Aksjer og andeler (5.18) | | |
| 2. Obligasjoner (5.11) | | |
| 3. Sertifikater (5.12) | | |
| 4. Derivater (5.15) | | |
| III. Kortsiktige fordringer | 5 733 652,29 | 7 437 442,16 |
| 1. Kundefordringer (5.13+5.14) | 5 635 705,41 | 5 929 719,91 |
| 2 Andre kortsiktige fordringer (5.16) | 74 808,88 | 1 507 722,25 |
| 3. Premieavvik (5.19) | 23 138,00 | |
| SUM EIENDELER | 180 008 856,98 | 170 086 075,63 |
| C. Egenkapital | -42 631 691,72 | -45 033 145,25 |
| I. Egenkapital drift | 1 897 261,09 | -365 483,04 |
| 1. Disposisjonsfond (5.56) | 0,00 | -365 483,04 |
| 2. Bundne driftsfond (5.51) | | |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet (5.5900) | 1 897 261,09 | |
| II. Egenkapital investering | 0,00 | 1 295 427,43 |
| 1. Ubundne investeringsfond (5.53) | | |
| 2. Bundne investeringsfond (5.55) | | |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (5.5970) | 0,00 | 1 295 427,43 |
| III. Annen egenkapital | -44 528 952,81 | -45 963 089,64 |
| 1. Kapitalkonto (5.5990) | -42 272 620,33 | -43 706 757,16 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift) | | |
| 3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering) | -2 256 332,48 | -2 256 332,48 |
| D. Langsiktig gjeld | -131 729 671,00 | -119 225 584,00 |
| I. Lån | -129 874 314,00 | -117 683 710,00 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner (5.45+5.47) | -129 874 314,00 | -117 683 710,00 |
| 2. Obligasjonslån (5.41+5.42) | | |
| 3. Sertifikatlån (5.43) | | |
| II. Pensjonsforpliktelse (5.40) | -1 855 357,00 | -1 541 874,00 |
| E. Kortsiktig gjeld | -5 647 494,26 | -5 827 346,38 |
| I. Kortsiktig gjeld | -5 647 494,26 | -5 827 346,38 |
| 1. Leverandørgjeld (5.33+5.35) | -4 572 249,11 | -4 914 982,53 |
| 2 Likviditetslån (5.31) | | |
| 3. Derivater (5.34) | | |
| 4. Annen kortsiktig gjeld (5.32) | -897 010,60 | -695 144,29 |
| 5. Premieavvik (5.39) | -178 234,55 | -217 219,56 |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | -180 008 856,98 | -170 086 075,63 |
| Memoriakonto | 0,00 | 0,00 |
| I. Ubrukte lånemidler (5.91) | 2 655 369,73 | 686 253,02 |
| II. Andre memoriakonti (5.92) | 5 348 917,53 | 5 348 917,53 |
| III. Motkonto for memoriakontiene (5.99) | -8 004 287,26 | -6 035 170,55 |

Lånegjeld:

Bokført verdi av gjeldsporteføljen per 31.12.2021 er kr 129 874 314 med gjennomsnitt løpetid på 23,4 år og gjennomsnitt rent på 1,52%. Produktfordelingen på lånene til egne investeringer er 26,3 % på flytende rente og 73,7 % på fastrente. 65,70% av lånebeløpet er i KLP og 34,30 % i Kommunalbanken. I 2021 økte lånegjeld med kr 12 190 604 etter justering for avdrag.

Figuren nedenfor viser utvikling i lånegjeld og investering i driftsmidler siste fem årene. Lånegjeld har økt til kr 129,87 mill i 2021 fra kr 44,70 mill i 2017 mens investering økt fra kr 70,62 mill i 2017 til 169,1 mill i 2021. Lånegjeld økt med kr 12,19 million i 2021.

Økning i gjeld har medført til økning i finansutgifter i driftsregnskapet. I 2021 utgjør finansutgiftene nesten 40% av driftsinntekter.



I tillegg skylder foretaket kommunen 3 million i likviditetslån som skal tilbakebetales innen oktober 2021 jf. kommunestyret sak 68/20 og 3 års rentefritt lån på 2,35 million for inndekning av merforbruk fra 2018 jf. kommunestyret sak 102/20.

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.

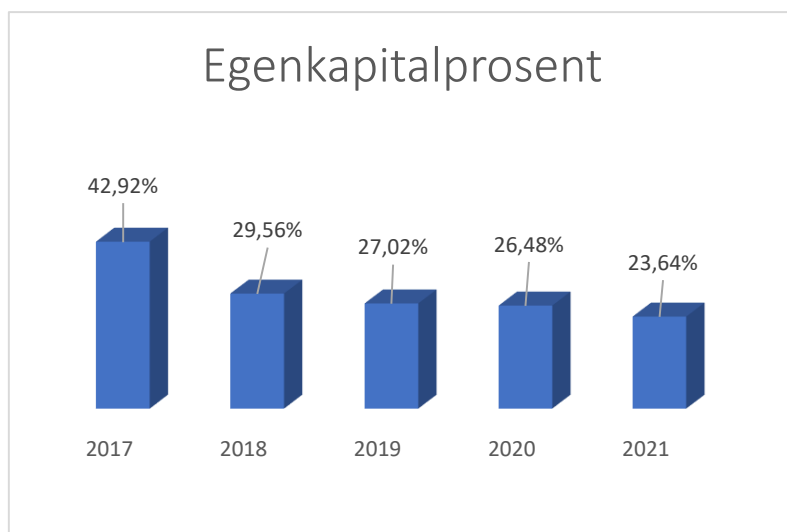
Kommunestyret vedtok å utsette betalingsfristen for likviditetslån på kr 3 million til 2026.

Det ble også vedtatt for å forlenge fristen for tilbakebetaling av det rentefrie lånet på kr 2,35 til 2026.

Dvs. at inndekningen innarbeides i økonomiplan for 2023-2026.

Soliditet:**Egenkapitalprosent:**

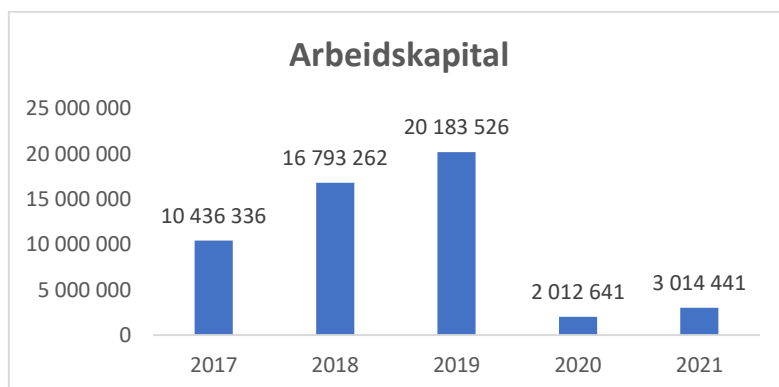
Soliditeten sier noe om foretakets evne til å tåle tap. Dette måles ofte med en egenkapitalprosent som gir informasjon om hvor stor andel som er finansiert med egenkapital. Det viser oss hvor stor del av eiendelene som kan gå tapt før långiverne og de øvrige kreditorene berøres. En høy egenkapitalprosent er derfor et mål.



Det har vært en jevn nedgang i soliditeten de siste årene. Årsaken er økningen i lånegjelden som følge av store investeringsprosjekter i de siste årene.

Arbeidskapital:

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler (kasse, bank kortsiktige fordringer) og kortsiktige gjeld. Dette gir uttrykk for foretakets evne til å betjene den kortsiktige gjelden. Sammenliknet med 2020 er arbeidskapitalen noe høyere. Figuren nedenfor viser en oversikt over utvikling i arbeidskapitalen.

**Bankbeholdning og kundefordringer:**

| Bankkonto | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sum disponible bankinnskudd | 2 734 722 | 249 073 | 14 971 706 | 11 810 993 | 5 912 988 |
| Sum disponible midler | 2 734 722 | 249 073 | 14 971 706 | 11 810 993 | 5 912 988 |
| Sum udisponible bankinnskudd(skatt) | 193 561 | 153 471 | 145 708 | 143 500 | 91 663 |
| SUM bankinnskudd | 2 928 283 | 402 544 | 15 117 414 | 11 954 493 | 6 004 651 |

Per 31.12.2021 har havna kr 2 928 283 i bankinnskudd. Bankbeholdningen per 31.12.xx varier veldig fra år til år. Likviditeten kan endre seg betraktelig gjennom årets også som følge av inn- og utbetalinger knyttet til fordringer og gjeld. Foretaket har hatt store investeringsprosjekter, så likviditeten må sees i sammenheng med når lånene tas opp og framdriften som har vært på investeringsprosjektene.

| Kundefordringer | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kundefordringer | 5 597 587 | 7 437 442 | 6 475 306 | 7 874 100 | 3 346 035 |

Foretaket hadde ved utgangen av 2021 utestående fordringer for kr 5,6 mill. Av dette utgjør fordringer hos Berlevåg Bunkers AS kr 1,84 mill.

Utstående fordringer fra tidligere år (2019 og 2020) utgjør kr 70 137 og det pågår innfordring på dem. I tillegg ble det tapsført fordringer på kr 401 992 i 2021.



Berlevåg kommune
- Heftig og begeistret

Arkivsak-dok. 22/00176-4
Saksbehandler Raju Sitaula

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

ÅRSREGNSKAP, ÅRSBERETNING OG REVISORS BERETNING 2022 FOR BERLEVÅG HAVN KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Årsregnskap, årsberetning, revisors beretning for år 2022 og kontrollutvalgets uttalelse tas til orientering

Vedlegg:

Kontrollutvalgets uttalelse
Revisors beretning
Regnskap 2021
Årsberetning 2021

Saksframstilling:

Berlevåg Havn KF har fått kontrollutvalgets uttalelse til havnas årsregnskap, årsberetning og revisors beretning. Det er sendes til havnestyret for orientering.

2022

Terialrapport-1.terial

BERLEVÅG HAVN KF

NINA ASTRUP HANSEN

Innholdsfortegnelse

| | |
|--|---|
| 1 Innledning | 2 |
| 2 Økonomisk Oversikt Drift | 3 |
| 2.1. Netto drift per ansvar | 4 |
| 2.2. Driftsinntekter | 4 |
| 2.3. Lønnsanalyse | 5 |
| 2.4. Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon | 6 |
| 3. Investeringsregnskapet | 7 |
| 4. Lånegjeld og finansutgifter | 8 |
| 5. Likviditet | 9 |
| 6. Kundefordringer | 9 |
| 7. Leverandører | 9 |
| 8. Disposisjonsfond | 9 |
| 9. Berlevåg Bunkers AS | 9 |

1 Innledning

Etter kommuneloven § 9-15 skal daglig leder minst to ganger i året rapportere til foretakets styre om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med foretakets årsbudsjett. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik fra årsbudsjettet, skal daglig leder foreslå endringer i dette. Styret skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle kravene om realisme og balanse etter § 14-4.

Havnestyret skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket.

På bakgrunn av dette legger havnesjefen fram rapport for 1. tertial for Berlevåg Havn KF.

Følgende er målsetningene for år 2022 ifølge foretakets økonomiplan 2022-2025.

1. Gjøre ferdig industribygget:

Ferdigstilling av industribygget er en av de viktigste punktene for Berlevåg Havn KF. Ambulansestasjonen er ikke ferdigbygd ennå. Prosjektet skal settes i gang igjen når styret gir grønt lys. Daglig lederen har orientert styret om MVA problemstillingen som gjelder leie av ambulansedelen til Helse Finnmark. Havna er også i prosess med å skaffe vann og avløp siden bygget mangler VA-nett. I tillegg skal havna også kjøp av en kran på kaia i henhold til avtalen med Mustad og Pearl Bar Crab.

2. Forbedring av økonomistyringen:

Forbedring av økonomistyringen er viktig for havna for å ha god nok likviditet. I denne forbindelsen har vi forsøkt å inngå avtaler med kunder der det mangler noen. Faktureringen er gjort fortløpende slik at det er ikke veldig langt tid mellom salgstidspunkt og fakturering. Vi har viderefakturert strøm frem til mars og det skal gjøres minst en gang per to måneder. I stedet for årlig fakturering av vareavgift, har vi begynt å fakturere tre ganger per år. I Berlevåg Bunkers er salg av diesel fakturert ukevis. De tiltakene har vært nyttige for å unngå likviditetsproblem for foretaket.

3. Delta aktivt i utvikling av industriparken:

Berlevåg Havn skal ta en aktiv rolle i utviklingen av Berlevåg Industripark. Berlevåg Havn skal bidra med havnefaglig kompetanse i utviklingen av Industriparken samt andre prosjekter som vil være havneavhengige. Havna har gjort en del prosjektering og vurdering av dampskipskaiooppgradering i denne forbindelsen.

2 Økonomisk Oversikt Drift

| Konto | jan-april 2022 | | | Budsjett 22 | jan-april 21 regnskap |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|--------------------------|
| | Regnskap | Budsjett | Avvik | | |
| Overføringer og tilskudd fra andre | -97 956 | -140 000 | -42 044 | -852 500 | -48 272 |
| Salgs- og leieinntekter | -3 441 043 | -3 699 000 | -257 957 | -11 821 000 | -4 363 973 |
| Sum driftsinntekter | -3 538 999 | -3 839 000 | -300 001 | -12 673 500 | -4 412 245 |
| Lønnsutgifter | 972 249 | 1 032 672 | 60 423 | 2 882 773 | 934 049 |
| Sosiale utgifter | 81 868 | 129 864 | 47 996 | 389 592 | 81 165 |
| Kjøp av varer og tjenester | 1 229 217 | 1 005 592 | -223 625 | 2 852 000 | 3 761 313 |
| Sum driftsutgifter | 2 283 334 | 2 168 128 | -115 206 | 6 124 365 | 4 776 527 |
| Brutto driftsresultat | -1 255 665 | -1 670 872 | -415 207 | -6 549 135 | 364 282 |
| Renteinntekter | -13 912 | -6 668 | 7 244 | -20 000 | -8 798 |
| Utbytter | 0 | -2 332 | -2 332 | -7 000 | 0 |
| Renteutgifter | 149 729 | 285 000 | 135 271 | 2 100 000 | 56 627 |
| Avdrag på lån | 588 063 | 588 250 | 187 | 4 468 000 | 400 563 |
| Netto finansutgifter | 723 880 | 864 250 | 140 370 | 6 541 000 | 448 392 |
| Netto driftsresultat | -531 785 | -806 622 | -274 837 | -8 135 | 812 674 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 8 135 | 0 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 0 | 0 | 0 | 8 135 | 0 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | -531 785 | -806 622 | -274 837 | 0 | 812 674 |

Driftsregnskapet ved utgangen av 1. tertial viser et netto driftsresultat(overskudd) på kr 531 000. Det vil si at resultatgraden (netto driftsresultat i % av sum inntekter) er på 15% sammenliknet med anbefalt nivå på 1,75%. I budsjettet for samme periode er det budsjettert med et nettodriftsresultat på kr 806 000 og dette har ført til et avvik på kr 274 000 i perioden. Avviket skyldes hovedsakelig på lavere fraktinntekter og husleieinntekt fra industribygget. Tabellen nedenfor viser hvordan netto drift fordeler seg på de ulike ansvarene i foretaket:

2.1. Netto drift per ansvar

| Ansvar | Jan-Aug 2022 | | | Årsbudsjett | Jan-April 21 regnskap |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------------|
| | Regnskap | Budsjett | Avvik | | |
| Berlevåg Havn | 838 624 | 620 052 | -218 572 | 4 773 865 | 344 000 |
| Renovasjon | -11 212 | -8 000 | 3 212 | -24 000 | -9 679 |
| Landstrøm | -184 494 | -33 332 | 151 162 | -100 000 | 132 642 |
| Kjøp og videresalg av varer | 9 696 | 4 664 | -5 032 | 14 000 | 1 464 291 |
| Pumpehus | 25 329 | 0 | -25 329 | 0 | 37 248 |
| Transport | -190 110 | -249 674 | -59 564 | -1 049 000 | -415 511 |
| Utleiebygg | -1 019 618 | -1 140 332 | -120 714 | -3 623 000 | -682 505 |
| SUM | -531 785 | -806 622 | -274 837 | -8 135 | 870 486 |

Det største avviket er på ansvar «Berlevåg Havn» på kr 218 000 og det skyldes periodisering. Rekruteringsutgifter og høyere vedlikeholdsutgifter er hoved grunn til avvik. Avvik på «Utleiebygg» på kr 120 000 skyldes manglende leieinntekter på industribygget. «Transport» har et avvik på ca. 60 000 og avviket skyldes at det var mindre aktivitet/frakt i 1.tertial og det er forventet høyere inntekt i senere i år. Merinntekt på «Landstrøm» skyldes at det var ikke fakturert strøm for desember 2021. Tabellen nedenfor viser detaljinformasjon for den økonomiske driften for perioden og årsaker til avvik.

2.2. Driftsinntekter

| Ansvar | Jan-April 2022 | | | Årsbudsjett | Jan-April 21 regnskap |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|
| | Regnskap | Budsjett | Avvik | | |
| 362000 - Salg av varer og tjenester avgiftsfritt | -1085 | 0 | 1 085 | 0 | 0 |
| 362070 - Andre gebyrinntekter | -3 429 | 0 | 3 429 | 0 | -4028 |
| 362080 - Førsel/Provisjon avgiftsfritt | -1 812 | 0 | 1 812 | 0 | -3513 |
| 362085 - Vareavgifter ikke pl | -7 010 | 0 | 7 010 | 0 | -3465 |
| 363000 - Husleieinntekter, festeavgift og utleie lokaler (KF/IKS) | -1 098 500 | -1 196 000 | -97 500 | -3 790 000 | -730 000 |
| 363005 - Arealleie (KF/IKS) | -373 331 | -388 000 | -14 669 | -1 386 000 | -375 131 |
| 364006 - Gebyr renovasjon (KF/IKS) | -17 055 | -18 332 | -1 277 | -55 000 | -17 430 |
| 364010 - Fakturagebyr | -10 680 | -10 668 | 12 | -32 000 | -10 550 |
| 364015 - Salg av reisebilletter | -10 361 | -21 000 | -10 639 | -63 000 | -18 089 |
| 364016 - Provisjons salg av reisebilletter | -691 | -2 000 | -1 309 | -6 000 | -1 764 |
| 364020 - Leieinntekt flytebrygge | -163 757 | -170 000 | -6 243 | -510 000 | -151 800 |
| 364071 - Anløpsavgift | -46 933 | -17 332 | 29 601 | -52 000 | -17 639 |
| 364072 - Kaivederlag | -65 112 | -50 000 | 15 112 | -150 000 | -32 900 |
| 364073 - Fortøyningsvederlag | -156 183 | -159 000 | -2 817 | -477 000 | -192 046 |
| 364080 - Inngående frakt | -51 483 | -86 668 | -35 185 | -260 000 | -71 025 |
| 364081 - Utgående frakt | -162 427 | -366 668 | -204 241 | -1 100 000 | -353 020 |
| 364082 - Førsel og provisjon avg.pliktig | 0 | -15 000 | -15 000 | -45 000 | 0 |
| 364084 - Vareavgift Sand, Singel, Sement mv | -87 193 | -100 000 | -12 807 | -600 000 | -165 697 |
| 364086 - Havnetjenester Hurtigruten | -583 332 | -583 332 | 0 | -1 750 000 | -583 332 |
| 364088 - Strøm viderefakturering | -242 067 | -160 000 | 82 067 | -480 000 | 2 705 |
| 364089 - Agentoppgjør Schenker, Nor Lines Kirkenes | -7 983 | -20 000 | -12 017 | -60 000 | -12 981 |
| 364090 - Salg av tjenester til andre | -349 848 | -333 668 | 16 180 | -1 001 000 | -173 668 |
| 365000 - Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester (KF/IKS) | -771 | -1 332 | -561 | -4 000 | 0 |
| 365001 - Salg av varer - avgiftspliktig | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 284 947 |
| 371000 - Sykelønnsrefusjon | -97 956 | 0 | 97 956 | 0 | -48 272 |
| 389000 - Øverføringer fra andre(private) | 0 | -140 000 | -140 000 | -852 500 | 0 |
| SUM driftsinntekter | -3 538 999 | -3 839 000 | -300 001 | -11 821 000 | -4 248 592 |

Havna har sum driftsinntekter på kr 3,5 million mot budsjett på kr 3,84 million. Dersom sykelønnsrefusjonen trekkes fra, har foretaket kr 397 000 i lavere inntekt enn budsjettet i 1.terial.

Husleieinntekter har et avvik på kr 97 000. Det var budsjettet med leieinntekter fra krabbemottak og velferd-stasjonen på kr 256 000, men inntektene fra dem kunne ikke realiseres da de har ikke flyttet inn. Likevel, leieinntekt fra brakkeriggen har vært betydelig høyere enn budsjettet så havna fikk et mindre avvik på inntektsposten.

Inntekter fra frakt er lavere enn budsjettet med kr 240 000 på grunn av lavere aktivitet i perioden. Det er forventet mer aktiviteter fremover i år.

Havna fakturerte kr 140 000 til Berlevåg Bunkers AS i perioden som er bokført på «Salg av tjenester til andre».

Noen mindre avvik skyldes på periodisering.

2.3.Lønnsanalyse

| Konto | Jan-April 2022 | | | Årsbudsjett | Jan-April 21 |
|-----------------------------|----------------|-----------|---------|-------------|--------------|
| | Regnskap | Budsjett | Avvik | | |
| Lønnsutgifter | 972 249 | 1 032 672 | 60 423 | 2 882 773 | 934 049 |
| Sosiale utgifter | 81 868 | 129 864 | 47 996 | 389 592 | 81 165 |
| SUM lønn-og sosialeutgifter | 1 054 117 | 1 162 536 | 108 419 | 3 148 000 | 1 015 214 |

Havna har et årsverk på 5,15 og tabellen ovenfor viser at det er et midreforbruk på lønnskostnader i perioden på 108 000. Det er utbetalt overtid for kr 54 000 i tillegg til vikarlønn på kr 35 000.

Men, foretaket ble fakturert kr 197 000 fra Berlevåg Kommune for lønnsrefusjon (økonomikonsulent) og mottatt en sykelønnsrefusjon på kr 97 000 i perioden. Sykelønnsrefusjonen dekker vikarlønn og overtid i perioden. Det vil si at mindreforbruket på netto lønnsutgifter står på kr 8 000.

2.4.Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon

| Konto | Jan-April 2022 | | | Årsbudsjett | Jan-April 21 |
|---|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| | Regnskap | Budsjett | Avvik | | |
| 310000 - Kontormateriell (KF/IKS) | 8 141 | 4 000 | -4 141 | 12 000 | 11 429 |
| 310001 - Faglitteratur/tidsskrifter/aviser (KF/IKS) | 3 402 | 1 668 | -1 734 | 5 000 | 4 722 |
| 310030 - Markedsfond | 591 | 1 332 | 741 | 4 000 | 1 365 |
| 311500 - Matvarer (KF/IKS) | 6 290 | 3 000 | -3 290 | 9 000 | 1 885 |
| 312000 - Diverse forbruksmaterieill, råvarer og tjenester (KF/IKS) | 8 204 | 2 000 | -6 204 | 6 000 | 2 115 |
| 312001 - Arbeidsklær og verneutstyr (KF/IKS) | 13 467 | 6 668 | -6 799 | 20 000 | 7 304 |
| 312006 - Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr og inventar (KF/IKS) | 13 562 | 15 000 | 1 438 | 45 000 | 27 370 |
| 312007 - Rengjøringsmidler/kjemikalier (KF/IKS) | 1 694 | 3 000 | 1 306 | 9 000 | 133 |
| 312008 - Oppholdsutgifter ved reise (KF/IKS) | 0 | 4 000 | 4 000 | 12 000 | 3 667 |
| 312020 - Utsvevslingspaller | 1 800 | 4 000 | 2 200 | 12 000 | 2 925 |
| 312070 - Kjøp av varer for videresalg | 2 133 | 0 | -2 133 | 0 | 2 736 299 |
| 312071 - Kjøp av reisebilletter for videresalg | 11 294 | 20 000 | 8 706 | 60 000 | 15 340 |
| 312090 - Øredifferanse | 1 | 0 | -1 | 0 | 0 |
| 313001 - Internett (KF/IKS) | 32 866 | 30 668 | -2 198 | 92 000 | 36 483 |
| 313002 - Porto (KF/IKS) | 0 | 668 | 668 | 2 000 | 0 |
| 313003 - Bankgebyrer (KF/IKS) | 3 308 | 3 332 | 24 | 10 000 | 3 127 |
| 313040 - Frakter | 128 114 | 335 664 | 207 550 | 1 007 000 | 300 527 |
| 314000 - Annonser reklame informasjon (KF/IKS) | 110 744 | 3 332 | -107 412 | 10 000 | 0 |
| 315000 - Kursavgifter og opplæringsutgifter (KF/IKS) | 0 | 1 332 | 1 332 | 4 000 | 0 |
| 317000 - Transportutgifter, drift av egne og leide transportmidler (KF/IKS) | 20 883 | 15 000 | -5 883 | 45 000 | 18 496 |
| 317001 - Vedlikehold biler (KF/IKS) | 8 094 | 16 668 | 8 574 | 50 000 | 45 045 |
| 317002 - Vedlikehold maskiner (KF/IKS) | 103 845 | 31 668 | -72 177 | 95 000 | 55 652 |
| 317003 - Drivstoff og olje (KF/IKS) | 41 100 | 10 000 | -31 100 | 30 000 | 12 426 |
| 317009 - Forsikringer transportmidler (KF/IKS) | 184 | 30 000 | 29 816 | 30 000 | 30 887 |
| 318000 - Strøm (KF/IKS) | 146 097 | 188 000 | 41 903 | 564 000 | 237 749 |
| 318500 - Forsikringer og utgifter til vakhold og sikring (KF/IKS) | 88 045 | 62 600 | -25 445 | 70 000 | 63 887 |
| 318502 - Yrkesskadeforsikring (KF/IKS) | 4 727 | 2 000 | -2 727 | 6 000 | 5 136 |
| 319501 - Kommunale avgifter (KF/IKS) | 9 423 | 7 000 | -2 423 | 21 000 | 8 145 |
| 319502 - Renovasjon (KF/IKS) | 5 843 | 21 332 | 15 489 | 64 000 | 9 157 |
| 319504 - Lisenser/brukerstøtteavtaler (KF/IKS) | 60 185 | 24 000 | -36 185 | 75 000 | 24 996 |
| 319505 - Kjøp/lisenser for programvare (KF/IKS) | 0 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 7 567 |
| 319506 - Kontingenter (KF/IKS) | 76 912 | 80 000 | 3 088 | 95 000 | 0 |
| 319531 - TV-lisenser og abonnement | 6 364 | 5 000 | -1 364 | 15 000 | 6 816 |
| 319550 - Innføringsutgifter (KF/IKS) | 12 147 | 8 332 | -3 815 | 25 000 | 19 700 |
| 320000 - Kjøp/leasing av inventar og utstyr (KF/IKS) | 22 190 | 0 | -22 190 | 0 | 0 |
| 320001 - Verktøy og redskaper (KF/IKS) | 6 093 | 2 332 | -3 761 | 7 000 | 2 949 |
| 320002 - Datautstyr (KF/IKS) | 7 179 | | -7 179 | | 0 |
| 320004 - Telefon-/telefax apparater (KF/IKS) | 11 769 | 4 000 | -7 769 | 12 000 | 5 884 |
| 323000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS) | 40 775 | 20 000 | -20 775 | 60 000 | 2 319 |
| 323001 - Vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS) | 14 869 | 8 332 | -6 537 | 25 000 | 22 660 |
| 323003 - Vedlikehold inventar og utstyr (KF/IKS) | 0 | 8 332 | 8 332 | 25 000 | 17 107 |
| 324003 - Reparasjoner medisinsk/teknisk utstyr (KF/IKS) | 0 | 1 332 | 1 332 | 4 000 | 0 |
| 325000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS) | 0 | 8 332 | 8 332 | 25 000 | 0 |
| 325003 - Materialer til vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS) | 0 | 1 668 | 1 668 | 5 000 | 0 |
| 327060 - Regnskapstjenester KF/IKS | 196 880 | 0 | -196 880 | 0 | 0 |
| 337500 - Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager (KF/IKS) | 0 | 0 | 0 | 125 000 | 0 |
| 338000 - Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune (KF/IKS) | 0 | 0 | 0 | 50 000 | 0 |
| Andre utgifter | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 044 |
| SUM | 1 229 215 | 1 005 592 | -223 623 | 2 852 000 | 3 761 313 |

Det er et merforbruk i «Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon» på kr 223 000. Rekrutteringsutgifter (annonse) og fakturering fra Berlevåg kommune (lønn til økonomikonsulent) er hovedårsaken til avviket. Periodisering er en annen grunn til avviket.

3. Investeringsregnskapet

| Bevilgningsoversikt investering | Faktisk | Budsjett | Avvik |
|-------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Investeringer i varige driftsmidler | 962 788 | 5 800 000 | 4 837 212 |
| Sum investeringsutgifter | 962 788 | 5 800 000 | 4 837 212 |
| Bruk av lån | 0 | -5 800 000 | -5 800 000 |
| Sum investeringsinntekter | 0 | -5 800 000 | -5 800 000 |
| Avstemming | 962 788 | 0 | -962 788 |
| | | | |
| Ansvar | Faktisk | Budsjett | Avvik |
| 1917-Prosjekt Krabbemottak | 894 627 | 5 800 000 | 4 905 373 |
| 1904-Prosjektering Utbygging Revnes | 68 161 | 0 | -68 161 |
| Sum | 962 788 | 5 800 000 | 4 837 212 |

Tabellen ovenfor viser investeringsregnskapet fordelt på prosjekt. Investeringsutgiftene per 1.terial er på kr 962 000. Av dette er kr 894 000 investert i industribygget. Følgende er stauts på de ulike prosjektene.

A: Industribygg Berlevåg (Krabbemottak)- Prosjektet er ikke ferdigstilt. Ambulansestasjonen er ikke ferdigbygd ennå. Prosjektet skal settes i gang igjen så snart styret gir grønt lys. Styret er orientert om MVA problemstillingen som gjelder leie av ambulansedelen til Helse Finnmark. Havna er også i prosess med å skaffe vann og avløp siden bygget mangler det. I tillegg skal havna også kjøpe en kran på kaia i henhold til avtalen med Mustad og Pearl Bar Crab. Disse tiltakene er avgjørende før bygget tas til bruk.

| Investering | Beløp(mill) |
|--|--------------|
| Investering per 30.04.2022 | 34,90 |
| Utstående faktura for resten av 2022 | 6,50 |
| Tilbakeføring av MVA for ambulanse-del | 2,30 |
| Totalt investering i prosjekt | 43,70 |

Så langt er kr 34,9 million er investert i prosjektet og budsjettet for ambulansedelen for 2022 er på kr 5,8 million. I tillegg er det forventet en del utgifter for rør, vann og avløp og elektriker på over kr 1 million. Dersom Helse Finnmark skal leie ambulansedelen må havna tilbakeføre moms på kr 2,3 million. Dette innebærer at prosjektet koster over kr 43,7 million. I tillegg kommer det ekstra kostnad for anskaffelse av kran på kaia i henhold til avtale med leietakere.

Det er kun en kunde (Mustad) som har flyttet inn på bygget. Forsinkelse på prosjektet har allerede gitt et smell på kr 290 000 i husleien frem til 31.april. Med mindre industribygget

leis fullt ut vil foretaket har avvik på kr 73 000 per måned frem til juni og kr 106 000 per måned deretter i leieinntekter ifølge budsjettet.

B: Prosjektering utbygging Revnes- I forbindelse med utbyggingen på Revnes/Raggio og industriparken er det behov for en større dybde ved dampskipskaia på Revnes. Foretaket har fått lagt planer om en utdyping med alternativ 8 og 10 meter dybde samt et område på ca. 30 meter fra kaia. Det er foretatt Geologiske undersøkelser av bunnen som viser mye sand og komprimerte masser, men lite fjell. Havnestyret vedtok i sak 5/21 en budsjettendring på investeringsbudsjettet og opprettet forprosjektet Industrihavn Revnes. I 2021 får forprosjektet en økonomisk ramme på 1 million som det kan søkes på offentlig finansiering av (Finnmark fylkeskommune). Resterende beløp må inndeckes ved bruk av egne midler eller evt. egeninnsats. Per 1.terial er totalt investeringsutgiftene på 371 000 og av dette er investering i 2022 kr 68 000.

4.Lånegjeld og finansutgifter

Per 31.04.2022 har foretaket kr 129,28 million i lånegjeld til kredittinstitusjoner. 65,59% av lånebeløpet er i KLP og 34,41% i Kommunalbanken. Av dette er 26,06% på flytende rente og 73,94% på fast rente. Det største lånet i porteføljen er KLP 83175561784 på kr 41,975 million med fastrenten på 1,84 %. På analysedagen var snittrenten (siste 12 mnd.) 1,59% på utestående saldobalanse på 129,28 million. 5 år SWAP renten med 3 måneder forfall er på ca. 2,80 % som er vår marked referanserente. Lånbudsjett for 2022 er vedtatt på kr 5,8 million.

Stresstesten av gjeldporteføljen viser at 1% økning i den flytende renten vil potensielt medføre kr 129 000 høyere rentekostnad for inneværende år og inntil totalt kr 1,5 million over de 4 kommende årene.

I tillegg skylder foretaket kommunen 3 million i likviditetslån jf. kommunestyret sak 68/20 og 3 års rentefritt lån på 2,35 million for inndekning av merforbruk fra 2018 jf. kommunestyret sak 102/20. Havna har fått utsettelse på likviditetslån til 2026 og inndekkingen av rentefritt lån innarbeides i økonomiplan for 2023-2026 jf. kommunestyret sak 91/21.

I foretakets budsjettforslag er renter på flytende lån beregnet etter en rente på 1,81 % Per 2.terial ligger flytende rente på rundt 1,39 % og dersom det blir to rentehopp og renten stiger med 50bp (0,50%) for resten av året, er det forventet at rentebudsjett holder. Dersom

renteøkning blir større store enn 50bp, skal det ikke være vesentlig avvik på renteutgifter da gjeld med flytende rente utgjøre kun 26 % av låneporteføljen og på grunn av besparelse frem til rentesats når 1,81 %.

Finansutgifter for 2022 er budsjettert med 6,57 million i 2022. Renteutgifter og avdrager utgjør henholdsvis 2,1 million og 4,5 million. Driftsregnskapet viser at per 1. tertial betalte foretaket finansutgifter på kr 738 000 (150 000 rente+588 000 avdrag). I tillegg er renteutgifter på kr 106 000 er utgiftsført i investeringsregnskapet. Nesten halvparten av finansutgiftene forfaller i tredje tertial som er estimert til 3,2 million.

5.Likviditet

| BANKKONTO | Pr. 01.01.2022 | Pr. 30.04.2022 | Pr. 30.04.2021 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Sum disponible bankinnskudd | 2 734 722 | 3 672 915 | 1 036 112 |
| Sum disponible midler | 2 734 722 | 3 672 915 | 1 036 112 |
| Sum udisponible bankinnskudd (skatt) | 193 561 | 138 746 | 137 332 |
| Sum bankinnskudd | 2 928 283 | 3 811 661 | 1 173 444 |

I de siste fire månedene har økt bankkontoen med ca kr 1 million til bankkontoene og den disponible saldoen per 30.04.2021 står på kr 3,7 million. Sammenliknet med tallet fra 1.terial i 2021 har likviditet gått opp med nesten 300%. Likevel, skal det minnes at det har vært en betydelig nedgang i foretakets likviditet i de siste årene. Lavere inntekter og høy rente- og avdragsbelastning i driftsregnskapet har tatt en større andel av driftsinntekten. Blant annet står ubrukte lånemidler på kr 3,9 million på bankkonto .

6.Kundefordringer

Foretaket har utstående kundefordringer for kr 3,2 million. Av dette utgjør fordringer hos Berlevåg Bunkers AS 1,89 million per 30.04.2022. På grunn av at det står en del varebeholdninger i Berlevåg Bunkers AS, har selskapet ikke betalt hele summen i 2021. Videre er kr 71 000 utstående fra tidligere 2019.

7.Leverandører

Foretaket har ingen forfalt leverandørfaktura per 30.04.

8.Disposisjonsfond

Foretaket har kr 0 i disposisjonsfond per 30.04.

9.Berlevåg Bunkers AS

| Resultatrapport | |
|-----------------------------|-------------|
| Salg | 3,87 |
| Driftskostnader | 3,47 |
| Driftsresultat | 0,4 |
| Balanserapport | |
| Varebeholdning | 1,39 |
| Kundefordringer | 0,84 |
| Bankinnskudd | 0,51 |
| Eiendeler | 2,74 |
| | |
| Egenkapital | 0,47 |
| Leverandørgjeld | 2,2 |
| MVA/Skatt | 0,07 |
| Egenkapital og gjeld | 2,74 |

Selskapet har driftsresultat på kr 400 000 per analysedagen.

Varebeholdninger er på kr 1,4 million, kundefordringer er på kr 840 000 og banksaldo er på kr 510 000. Leverandørgjeld utgjør kr 2,2 million (inkludert kr 1,89 fra havna). Høyere driftsresultat skyldes at selskapet har en god del varebeholdninger før krigen i Ukraina og pris hopp. Det er forventet at selskapet kan bidra med minst kr 750 000 som budsjettetert.



Berlevåg kommune
- Heftig og begeistret

Arkivsak-dok. 22/00338-1
Saksbehandler Raju Sitaula

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

TERTIALRAPPORT - 1.TERTIAL (BERLEVÅG HAVN KF)

Forslag til vedtak/innstilling:

Tertialrapport 1.tertial 2022 for Berlevåg Havn KF tas til orientering og oversendes til kommunestyret.

Vedlegg:

Tertialrapport - 1.tertial 2022 (Berlevåg Havn KF)

Saksframstilling:

Etter kommuneloven § 9-15 skal daglig leder minst to ganger i året rapportere til foretakets styre om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med foretakets årsbudsjett. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik fra årsbudsjettet, skal daglig leder foreslå endringer i dette. Styret skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle kravene om realisme og balanse etter § 14-4.

Havnestyret skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med kommunestyrets vedtatte rammer for foretaket.

På bakgrunn av dette legger havnesjefen fram rapport for 1. tertial 2022 for Berlevåg Havn KF.

From: "Nina Astrup Hansen" <nina@berlevag-havn.no>
Sent: Wed, 11 May 2022 17:47:09 +0200
To: "Raju Sitaula" <raju.sitaula@berlevag.kommune.no>
Subject: Vs: vannprosjekt + styremøte

FrA LINN mARI

Med vennlig hilsen

Nina Astrup Hansen

Konstituert Havnesjef

Mobil: 413 87 005

Berlevåg Havn KF 

Fra: Linn Mari Efraimsen Rasch <linnmari8@hotmail.com>

Sendt: tirsdag 10. mai 2022 17:41

Til: Arnfinn Bønå <Arnfinn.Bona@tana.kommune.no>

Kopi: Hans-Jacob Bønå <hans-jacob@tundras.no>; Nina Astrup Hansen <nina@berlevag-havn.no>

Emne: Re: vannprosjekt + styremøte

Hei,

Veldig mange av e-postene jeg får av dere havnet i søppelpost, så det tar gjerne noen dager før jeg ser disse.

Slik som dere beskriver deres løsning på vannprosjektet er det ikke i henhold til anskaffelsesregelverket. Det er ikke lov å dele opp summene før å unngå reglene.

Konsekvensene derimot er bagatellmessig. Føler likevel der er min jobb å si at dette ikke er i henhold til anskaffelsesregelverket.

Jeg er på ferie i Spania fra 14. mai - 22. mai.

Mvh

Linn-Mari Efraimsen Rasch

Sendt fra min iPhone

6. mai 2022 kl. 14:49 skrev Arnfinn Bønå <Arnfinn.Bona@tana.kommune.no>:

Hei dere!

Jeg tilbrakte 4 dager i Berlevåg i forrige uke. Det var alle ingredienser, både spennende, trivelig og morsomt ... samt noe som var litt kjedelig (vannprosjektet).

Dette med vannprosjektet er kanskje allerede rimelig godt kjent for dere allerede. Hans-Jacob har innhentet ett tilbud. Tilbudet hadde mange forbehold mer eller mindre godt gjemt i teksten. Tilbudet er

ikke egnet som et stykke prosjektbeskrivelse. Vi, altså Stian Ananiassen (ingeniør på teknisk) og jeg møttes og diskuterte dette. Formålet var å «sno» ut noe prosjekteringshjelp hos han, men det var ikke mulig. Vi stod i valget mellom å innhente en kostbar beskrivelse av oppdraget for så å sette det ut på anbud eller å gå til direkteanskaffelse.

Vi hadde så møte med de to eksterne, rørleggeren og Berlevåg Maskin AS som allerede er godt kjent med oppgaven, herunder også den manglende prosjektering. De samarbeider godt og synkroniserer seg til jobbens behov på en svært tillitvekkende måte.

Løsningen er at vi lar disse gjøre jobben. De har evne og vilje samt har all oversikt de behøver for å skape en god løsning av det mangelfullt beskrevne oppdrag.

Som et tiltak for å søke å holde seg under terskelverdien på 100 000 deles jobben opp i to delprosjekter. Ett som gjelder ferskvann og ett som gjelder sjøvann. Så håper vi at det ikke blir overskridelser ift dette, men det må nok påregnes at det slutter på over 200 000 selv om en kan håpe at det går bra. Stian var helt enig i at vi her har den beste løsningen fordi vann må vi fikse åkkesom og det haster. Jobben starter opp i siste halvdel av mai når telen har sluppet.

Jeg har forresten tenkt på at vi kanskje kan ha et styremøte den 20. mai. Det kan i hvert fall bli en fin anledning for styret og meg å bli bedre kjent. Jeg kan også friste med en sekvens sammen med planlegger Bjarne Mjelde gjeldende reguleringsarbeidet som pågår. Videre er tertialrapporten klar da. Hva tror dere?

Jeg har fått epost-bruker i Berlevåg, men jeg kommer ikke inn på den etter at jeg forlot Berlevåg på torsdag så nå får jeg bruke denne tana-adressen.

God helg!

Mvh
Arnfinn



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 22/00339-1
Saksbehandler Nina Astrup Hansen

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

VANN OG AVLØP ANSKAFFELSE - INDUSTRIBYGG

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken tas til orientering.

Vedlegg:

Epost fra havnesjef

Saksframstilling:

Industribygget mangler vann og avløp. Ny havnesjef (Arnfin) skal orientere havnestyret om saken og fremgang.

Bakgrunn:

Merknader: