

1. Etterkalkyle for farvannsavgift og avfallsgebyr 2021

1.1 Innledning

Momentum Solutions AS har på oppdrag fra Gamvik-Nordkyn Havn KF utarbeidet etterkalkyle for det selvkostregulerte virksomhetsområdet farvannsavgift og havnerenovasjon. Hjemmelsgrunnlaget for saksbehandlingsgebyr er også kort beskrevet.

Selvkost innebærer at kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Havnen har ikke anledning til å tjene penger på det selvkostregulerte virksomhetsområdet. For å kontrollere at dette ikke skjer må havnen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for gebyrområdet. I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader.

Momentum Solutions er landets ledende aktør på alt innen selvkost på kommunale betalingstjenester og havnevesen og har mer enn 16 års erfaring som rådgiver og programvareleverandør innenfor selvkostområdet. Per i dag benytter over 300 norske kommuner og IKS-er Momentum Solutions sitt selvkostverktøy.

2. Lowerk, hjemler og retningslinjer

2.1 Farvannsavgift

Farvannsavgift kan fastsettes og kreves inn med hjemmel i havne- og farvannsloven, hvor det i § 36, 1.- og 2. ledd står skrevet:

«Kommunen kan i forskrift bestemme at det skal betales farvannsavgift for fartøy som anløper havn og innretninger for drift av akvakulturanlegg i kommunens sjøområde. I forskriften kan det fastsette rabattordninger.

Farvannsavgiften kan bare dekke kommunens kostnader til

- a) *nødvendig isbryting og fjerning av gjenstander som hindrer sjøtransporten eller er til fare for ferdsele i kommunens sjøområde, jf. § 6*
- b) *utøvelse av offentlig myndighet med hjemmel i denne loven med forskrifter*
- c) *farvannsskilt og navigasjonsinnretninger som kommunen eier.»*

Navnet på avgiften innebærer ikke at avgiften kan dekke inn alle kostnader som havnen har i farvannet, noe som tydelig kommer frem av § 36 ovenfor. Ordet «anløp» er et uttrykk for hva som utløser betalingsplikt. Nærmere konkretisering av hvilke kostnader som kan inngå i Farvannsavgiften finnes i *forskrift 11. desember 2019 nr. 1838 om kommunenes beregning og innkreving av Farvannsavgift*. Farvannsavgiftsforskriftens § 2, jf. havne- og farvannslovens § 36, er gjengitt nedenfor.

«Samlet farvannsavgift skal ikke være større enn kommunens kostnader ved å utføre oppgavene nevnt i havne- og farvannsloven § 36 andre ledd.

Kostnader til behandling av søknader som kan finansieres med saksbehandlingsgebyr etter havne- og farvannsloven § 33, kan ikke finansieres med farvannsavgift.

Kommuneloven § 15-1 om beregning av selvkost og forskrifter gitt i medhold av denne gjelder med mindre annet følger av havne- og farvannsloven med tilhørende forskrifter.

Kommuner som samarbeider om oppgavene som kan finansieres med farvannsavgift, kan basere avgiftsfastsettelsen på samlet selvkost for alle de deltagende kommunene.»

Havnene velger selv om de vil kreve inn Farvannsavgift. Dersom vederlagene fra øvrig havnevirksomhet dekker de kostnadene som havnen med hjemmel i lov kan dekke inn gjennom Farvannsavgiften, så er lovens forutsetning at det ikke skal kreves inn Farvannsavgift.

Farvannsavgiften skal ikke gi økonomiske overskudd. Eventuelle overskudd må avsettes til fond og disponeres senest i det femte året etter overskuddet oppsto etter forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften). I selvkostforskriften § 8 står det følgende om håndtering av overskudd, underskudd og fond:

«Hvis differansen mellom årets gebyrinntekter og årets gebyrgrunnlag viser et overskudd, skal overskuddet dekke inn et underskudd fra tidligere år. Et overskudd som ikke dekker inn et underskudd, skal avsettes til et selvkostfond i selvkostregnskapet. Et overskudd som er avsatt til selvkostfondet, skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.»

Hvis differansen mellom årets gebyrinntekter og årets gebyrgrunnlag viser et underskudd, skal underskuddet dekkes inn ved å bruke av selvkostfondet, så lenge det er tilgjengelige midler på fondet. Et underskudd som ikke dekkes inn ved å bruke av selvkostfondet, skal fremføres i selvkostregnskapet til inndekning i et senere år. Et underskudd som er fremført, skal dekkes inn av et fremtidig overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto. Et underskudd kan likevel fremføres ut over fem år, hvis dette er nødvendig for at brukerne ikke skal betale for fremtidig bruk av gjennomførte investeringer.»

2.2 Saksbehandling

Havnene kan i forskrift fastsette gebyr for behandling av søknad om tillatelse etter havne- og farvannslovens § 33. Gebyret skal ikke overstige havnens nødvendige kostnader knyttet til behandling av søknad om tillatelse, og det er ikke anledning til å ilegge gebyr for behandling av klage på vedtak. Eventuelle overskudd skal avsettes til selvkostfond og håndteres på samme måte som for Farvannsavgiften.

Kostnader som kan dekkes av saksbehandlingsgebyr skal for øvrig holdes utenfor beregningsgrunnlaget for Farvannsavgiften, jf. *forskrift 11. desember 2019 nr. 1838 om kommunenes beregning og innkreving av Farvannsavgift*, § 2, 2. ledd.

1.1 Havnerenovasjon

Forurensingsforskriftens kapittel 20 regulerer etablering og drift av mottaksordninger for avfall fra skip. I § 20-5 fremkommer det blant annet at

«Havneansvarlig skal ut fra behovet for levering, sørge for etablering og drift av mottaksordninger for avfall og lasterester fra skip i havnen. Mottaksordningene skal være tilstrekkelige til å dekke et normalt behov for levering i havnen, uten at skipene forsinkes unødig.»

Videre regulerer forskriften innkreving av gebyr for renovasjonstjenesten i § 20-9:

Omkostningene forbundet med mottak og videre håndtering av avfall fra skip, skal dekkes ved innkreving av avfallsgebyrer fra de skip som anløper havnen. Gebyr som nevnt skal innkreves uavhengig av om det leveres avfall fra skipet til mottaksordningen.

Gebyrnivået reguleres av hovedregelen om renovasjonsgebyr i forurensingsloven. I § 34, 1. ledd, hvor det står skrevet følgende:

«[...] Kostnadene skal fullt ut dekkes inn gjennom gebyrene. [...] gebyret [må] ikke overstige kommunens kostnader.»

Samlet sett innebærer dette at Havnen har en plikt til å etablere en hensiktsmessig mottaksordning for avfall, samt å kreve inn gebyr fra alle skip som anløper havnen. Gebyret må kun dekke de nødvendige kostnadene ved renovasjonsordningen, slik at i motsetning til Farvannsavgift og saksbehandlingsgebyr, der det er lovmessig adgang til å subsidiere eventuelle underskudd, stilles det altså krav til at eventuelle underskudd på renovasjonstjenesten må fremføres til inndekning gjennom påfølgende år.

Overskudd skal avsettes til selvkostfond og disponeres gjennom påfølgende år, på samme måte som håndteringen av overskudd på Farvannsavgift.

3. Forutsetninger

3.1 Driftskostnader

Gamvik-Nordkyn havn sitt driftsregnskap er lagt til grunn for de årlige beregningene av direkte og indirekte kostnader. Det er gjort en svært grundig gjennomgang av regnskapet for 2021 for å avklare hvilke inntekter og kostnader som hører inn under alle de ulike virksomhetsområdene i havnen, herunder også Farvannsavgift. Noen av kostnadene er henført 100 % til ett enkelt område, mens andre kostnader er fordelt gjennom fordelingsnøkler som er basert på arbeidsfordelingsskjema eller objektive anslag.

3.2 Anleggsregister

Havnens anleggsregister dokumenterer investeringenes restverdi og gjenværende levetid og danner grunnlaget for de kalkulatoriske kapitalkostnadene.

3.3 Kalkylerente

Kalkulatorisk rentekostnad, eller alternativkostnad, er den avkastning havnen alternativt kan oppnå ved plassering av netto investeringsbeløp i markedet. I selvkostkalkylen skal kostnadene være uavhengig av finansieringsform. Derfor benyttes det i beregningene en kalkylerente framfor den faktiske renten som havnen står overfor.

Grunnlaget for de kalkulatoriske rentekostnadene (alternativkostnaden) for investeringer beregnes i selvkostmodellen ved å multiplisere anleggenes gjennomsnittlige restverdi i kalkyleåret (inngående balanser minus utgående balanser, delt på 2) for hvert enkelt selvkostområde. Dette grunnlaget multipliseres med årets kalkylerente. I tillegg beregnes det kalkulatoriske rentekostnader/renteinntekter på bundne driftsfond (selvkostfond) og fremførbare underskudd, etter samme prinsipp.

I henhold til selvkostforskriften § 5, fjerde ledd, kan det beregnes kalkulatorisk rente lik årets gjennomsnittlige femårige SWAP-rente tillagt ett halvt prosentpoeng.

4. Resultater

4.1 Farvannsavgift

I modellen under presenteres selvkostkalkylen for farvannsavgiften i 2021. Det ble et underskudd på kr 362.332,- i 2021. Dette øker det fremførbare underskuddet slik at det fremførbare underskuddet for farvannsavgiften utgående 2021 er på kr 1.692.157,- etter renter på fond. Over-/ underskudd skal normalt disponeres i løpet av en løpende femårsperiode. Kostnadsdekningen ble 60,3 % for tjenesten i 2021.

Farvannsavgift	2021 Etterkalkyle selvkost
16509_3020 Farvannsavgift	547 829
16501_3011 Anløpsavgifter Mehamn	3 600
Gebyrinntekter	551 429
Driftsinntekter	551 429

10***** Lønn	176 778
11***** Varer og tjenester	12 707
12***** Varer og tjenester	111 832
13***** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	112 179
Direkte driftsutgifter	413 495
Avskrivningskostnad	358 645
Kalkulatorisk rente	141 621
Direkte kapitalkostnader	500 266
Driftskostnader	913 761

Resultat	-362 332
Kostnadsdekning i %	60,3 %

Selvkostfond 01.01	-1 300 830
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-362 332
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-28 995
Selvkostfond 31.12	-1 692 157

Det eldste underskuddet som ikke er dekt inn av overskudd stammer fra underskudd i 2018. Underskuddet fra 2018 må disponeres senest innen 2023 for å være innenfor femårsfristen for å disponere selvkostfond. Alternativet er å subsidiere underskuddet. I tabellen under kan man se resultatene for årene 2018 til 2020, hvor mye som står igjen av det fremførbare underskuddet utgående 2021 og fristen for å disponere resultatet fra det aktuelle året.

Fondsmidler eldre enn	Selvkostresultat	Tidsfrist for tilbakeføring
3 år (2018)	-526 471	2023
2 år (2019)	-416 523	2024
1 år (2020)	-357 837	2025

4.2 Havnerenovasjon

I tabellen under presenteres selvkostkalkylen for havnerenovasjon i 2021. Det ble et underskudd på kr 239.181,- i 2021. Dette øker det fremførbare underskuddet slik at memoriaført underskudd utgående 2021 for havnerenovasjon er på kr 442.406,- etter renter på fond. Over-/ underskudd skal normalt disponeres i løpet av en løpende femårsperiode. Kostnadsdekningen ble 34 % for tjenesten i 2021.

Havnerenovasjon	2021 Etterkalkyle selvkost
16506_3012 Renovasjonsgebyr	42 283
16506_3010 Renovasjonsgebyr	29 379
16506_3011 Renovasjonsgebyr	33 177
Gebyrinntekter	104 839
16***** Øvrige salgsinntekter	18 452
Driftsinntekter	123 291
10***** Lønn	24 412
11***** Varer og tjenester	1 752
12***** Varer og tjenester	253
13***** Tjenester som erstatter kommunal tjenesteprod.	336 054
Direkte driftsutgifter	362 471
Driftskostnader	362 471
Resultat	-239 181
Kostnadsdekning i %	34,0 %
Selvkostfond 01.01	-197 031
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-239 181
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-6 195
Selvkostfond 31.12	-442 406

Med vennlig hilsen

Tobias Møretro

Avdelingsleder

Momentum Solutions AS



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF

P O R T O F N O R D K Y N

Gamvik Nordkyn Havn KF

Årsregnskap 2021

Innhold

Innledning.....	3
Obligatoriske oversikter til drift og investering.....	4
Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd	4
Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd	6
Økonomisk oversikt drift jf. §5-6.....	8
Balanseregnskapet jf. §5-6	9
Årsavslutningsdisposisjoner jf. §5-9	10
Noter	11
Note 1 - Endring i arbeidskapital	11
Note 2 – Kapitalkonto.....	11
Note 3 – Varige driftsmidler	12
Note 4 - Aksjer og andeler i varig eie	12
Note 5 - Langsiktig gjeld	12
Note 6 -Avdrag på lån.....	13
Note 7 – Pensjonsforpliktelser	13
Note 8 – Selvkostområder	15
Note 9 – Ytelser til ledende personer	15
Note 10 - Godtgjørelse til revisor	15
Note 11 - Dekning av merforbruk.....	15
Note 12 - Bundne fond	16
Note 13 - Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner	16
Note 14 - Fordeling av foretakets inntekter og utgifter	16

Innledning

Gamvik - Nordkyn Havn KF er et selskap som er heleid av Gamvik kommune. Foretaket ble opprettet og registrert i Foretaksregisteret i 2008. Regnskapet føres av Gamvik kommune og revisor er KomRevNORD.

Foretaket har ansvaret for all havnerelatert (kommunal) eiendom og drift i samtlige havner i Gamvik kommune. De største havnene er Mehamn, Skjånes og Gamvik. I tillegg er det noen mindre fasiliteter på Langfiordnes og Laggo.

Årsregnskapet for Gamvik Nordkyn Havn KF 2021 er i henhold til kommuneloven ikke levert innen fastsatt frist 22. februar 2022. Kommunen har i perioden hatt et godt samarbeid med KomRev NORD, som har bistått med viktig veiledning i forbindelse med avlevering av regnskapet.

Årsregnskapet til Gamvik Nordkyn Havn legges frem med samme detaljeringsnivå som vedtatt i Gamvik kommunestyret.

Da årsregnskapet 2020 ble behandlet og vedtatt i kommunestyret ble merforbruk fra driftsregnskapet for 2018, 2019 og 2020 på henholdsvis kr 4.242, kr 811.411 og kr 302.486 ikke dekket inn. Samlet merforbruk for 2018, 2019 og 2020, kr 1.118.139 videreføres til inndekning senere år.

Årsregnskapet 2021 er avlagt med et negativt netto resultat kr 312.221. Merforbruket er fremført til inndekning senere år.

Underskuddene fra tidligere års drift, har som følge av koronapandemien, ikke vært mulig å dekke inn i 2021. Gamvik kommune har i 2021 fått tilleggsbevilgning som følge av pandemien. Disse tilleggsbevilgningene var også ment å dekke havnenes tap i samme periode. Gamvik kommune har ikke tildelt havnen noen av disse krisemidlene. Havnen har selv tatt tak i den utfordrende økonomiske situasjonen, blant annet ved å justere prislisten. Noe effekt av tiltakene kan ses i 2021, men full effekt oppnås først i 2022.

Saldo disposisjonsfond pr. 31.12.2021 er kr 0,-

Mehamn 22.12.2022

Vidar Karlstad
Styreleder

Kari-Anne Herland
Nestleder

Torfinn Vassvik
Havnesjef

Vera Bjørk Hraundal
Styremedlem

Eivind Pettersen
Styremedlem

Rolf Kristiansen
Styremedlem

Obligatoriske oversikter til drift og investering

Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd

§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Generelle driftsinntekter				
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	-4 528
Sum generelle driftsinntekter	0	0	0	-4 528
Netto driftsutgifter				
Sum bevilgninger drift, netto	-2 653 887	-2 061 350	-2 061 350	-1 245 555
Avskrivninger	2 674 283	2 450 000	2 450 000	2 277 693
Sum netto driftsutgifter	20 396	388 650	388 650	1 032 138
Brutto driftsresultat	20 396	388 650	388 650	1 027 610
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-9 486	-500	-500	-6 309
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	1 201 088	707 350	707 350	860 380
Avdrag på lån	1 774 505	1 354 500	1 354 500	1 820 099
Netto finansutgifter	2 966 108	2 061 350	2 061 350	2 674 170
Motpost avskrivninger	-2 674 283	-2 450 000	-2 450 000	-2 277 693
Netto driftsresultat	312 221	0	0	1 424 087
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	-1 121 601
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	-1 121 601
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	312 221	0	0	302 486

§ 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. overordnetansvar

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:				
Til fordeling drift	-2 653 887	-2 061 350	-2 061 350	-1 245 555
Netto driftsutgifter pr. ansvar				
Havnestyret	140 658	130 600	130 600	10 671
Administrasjon	2 157 142	2 269 354	2 269 354	1 352 228
Dampskipskaia Mehamn	-1 502 518	-2 910 584	-2 910 584	-903 287
Industrikaia Mehamn	-216 394	0	0	-1 740
Polarkaia Mehamn	-216 947	-85 791	-85 791	236
Trekai Gamvik	33 710	12 488	12 488	41 392
Opplagskai Skjånes	-10 636	-78 648	-78 648	4 785
Kai Laggo	10 109	16 731	16 731	-11 838
Kai Langfjordnes	21 203	5 899	5 899	12 037
Flytebrygger Mehamn	-333 962	-261 789	-261 789	-95 697
Flytebrygger Gamvik	-309 982	-88 758	-88 758	-276 324
Flytebrygger Skjånes	-550 088	11 673	11 673	-144 212
Industrområde Skjånes	12 987	0	0	15 627
Flytebrygger Mehamn store båter	-178 973	-148 651	-148 651	85 350
Flytebrygger Nervei	-51 125	-68 000	-68 000	-49 944
Øvrige Havneformål	-627 189	-786 413	-786 413	-463 059
Bygninger	-378 304	-79 461	-79 461	-200 661
	0	0	0	-3
Kapitalkostnader/inntekter	-653 579	0	0	-621 117
Netto for alle ansvar	-2 653 887	-2 061 350	-2 061 350	-1 245 555

Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap

Tall i 1 kroner	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig Budsjett 2021	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Investeringsutgifter				
Investeringer i varige driftsmidler	4 777 687	14 450 000	8 450 000	8 500 672
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	962	245	245	914
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	4 778 649	14 450 245	8 450 245	8 501 586
Investeringsinntekter				
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	0	0	0	-2 900 000
Salg av varige driftsmidler	0	-1 800 000	-1 800 000	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
Bruk av lån	-4 300 335	-14 450 000	-8 450 000	-7 184 825
Sum investeringsinntekter	-4 300 335	-16 250 000	-10 250 000	-10 084 825
Videreutlån				
Videreutlån	2 384 530	0	0	54 617 952
Bruk av lån til videreutlån	-2 384 530	0	0	-54 617 952
Avdrag på lån til videreutlån	0	0	0	0
Mottatte avdrag på videreutlån	0	0	0	0
Netto utgifter videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift og netto avsetninger				
Overføring fra drift	0	-245	-245	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	1 800 000	1 800 000	1 584 153
Bruk av bundne investeringsfond	-477 353	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-477 353	1 799 755	1 799 755	1 584 153
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	962	0	0	914

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

Regnskap til fordeling

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Fra bevilgningsoversikt:				
Netto investeringer til fordeling:	4 778 649	14 450 000	8 450 000	8 501 586
Fordeling på ansvar				
Administrasjon	225 268	0	0	914
Dampskipskaia Mehamn	104 181	0	0	507 784
Polarkaia Mehamn	0	900 000	900 000	87 750
Trekai Gamvik	84 924	0	0	0
Kai Laggo	0	0	0	256 833
Flytebrygger Mehamn	100 030	0	0	98 000
Flytebrygger Gamvik	399 873	0	0	100 171
Flytebrygger Skjånes	2 683 909	0	0	361 842
Industrområde Skjånes	0	0	0	0
Flytebrygger Mehamn store båter	703 111	2 000 000	2 000 000	5 832 520
Flytebrygger Nervei	0	0	0	439 925
Forstudie ny terminalkai Mehamn	0	250 000	250 000	0
Prosjekt Molo Gamvik fiskerihavn	477 353	0	0	815 847
Miljømessig oppgradering og effektivisering av kommunens havner	0	1 050 000	1 050 000	0
Oppgradering, ombygging og sikring av trekai Gamvik, jmf riving av allmenningskai	0	1 700 000	1 700 000	0
Opparbeidelse og klargjøring av kommunale industriarealer Gamvik Havn	0	1 200 000	1 200 000	0
Prosjekt mudring Mehamn havn	0	400 000	400 000	0
Nytt strømanlegg for fiskebåter Holmen Mehamn	0	350 000	350 000	0
Oppgradering av gammelt flytebryggeanlegg for fiskebåter Skjånes	0	100 000	100 000	0
Oppgradering av gammelt flytebryggeanlegg for fiskebåter Gamvik	0	500 000	500 000	0
Nytt flytebryggeanlegg Skjånes	0	3 000 000	0	0
Nytt flytebryggeanlegg Gamvik	0	3 000 000	0	0
Sum fordelt	4 778 649	14 450 000	8 450 000	8 501 586

Økonomisk oversikt drift jf. §5-6

§ 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift Regnskap

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021	Regulert budsjett 2021	Opprinnelig budsjett 2021	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	-4 528
Overføringer og tilskudd fra andre	-948 397	0	0	-493 309
Brukerbetalinger	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	-5 491 396	-4 436 189	-4 436 189	-3 277 132
Sum driftsinntekter	-6 439 793	-4 436 189	-4 436 189	-3 774 969
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	726 931	750 000	750 000	246 135
Sosiale utgifter	-2 463	12 500	12 500	39 836
Kjøp av varer og tjenester	2 769 862	1 612 339	1 612 339	2 366 654
Overføringer og tilskudd til andre	291 575	0	0	-127 739
Avskrivninger	2 674 283	2 450 000	2 450 000	2 277 693
Sum driftsutgifter	6 460 189	4 824 839	4 824 839	4 802 579
Brutto driftsresultat	20 396	388 650	388 650	1 027 610
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-9 486	-500	-500	-6 309
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	1 201 088	707 350	707 350	860 380
Avdrag på lån	1 774 505	1 354 500	1 354 500	1 820 099
Netto finansutgifter	2 966 108	2 061 350	2 061 350	2 674 170
Motpost avskrivninger	-2 674 283	-2 450 000	-2 450 000	-2 277 693
Netto driftsresultat	312 221	0	0	1 424 087
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	-1 121 601
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	-1 121 601
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	312 221	0	0	302 486

Balanseregnskapet jf. §5-6

§ 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		108 674 555	105 247 725
I. Varige driftsmidler		50 857 688	49 962 896
1. Faste eiendommer og anlegg	3	50 633 382	49 962 896
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	3	224 306	0
II. Finansielle anleggsmidler		57 205 481	54 819 989
1. Aksjer og andeler	4	202 999	202 037
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån		57 002 482	54 617 952
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	7	611 386	464 840
B. Omløpsmidler		32 002 379	36 384 682
I. Bankinnskudd og kontanter		27 265 007	31 360 260
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		4 737 371	5 024 422
1. Kundefordringer		4 732 731	5 019 782
2. Andre kortsiktige fordringer		4 640	4 640
3. Premieavvik		0	0
Sum eiendeler		140 676 934	141 632 407
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-20 138 060	-22 435 440
I. Egenkapital drift		1 430 360	1 118 139
1. Disposisjonsfond		0	0
2. Bundne driftsfond	12	0	0
3. Merforbruk i driftsregnskapet	11	1 430 360	1 118 139
II. Egenkapital investering		-1 104 924	-1 583 239
1. Ubundet investeringsfond		0	0
2. Bundne investeringsfond	12	-1 106 800	-1 584 153
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		1 876	914
III. Annen egenkapital		-20 463 496	-21 970 340
1. Kapitalkonto	2	-20 463 496	-21 970 340
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-118 842 769	-120 593 959
I. Lån		-118 286 916	-120 097 210
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	5	-118 286 916	-120 097 210
2. Obligasjonslån		0	0
3. Certifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	7	-555 853	-496 749
E. Kortsiktig gjeld		-1 696 105	1 396 992
I. Kortsiktig gjeld		-1 696 105	1 396 992
1. Leverandørgjeld		-633 008	-1 060 934
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-963 675	2 583 738
5. Premieavvik	7	-99 421	-125 812
Sum egenkapital og gjeld		-140 676 934	-141 632 407
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		30 631 710	37 316 575
II. Andre memoriakonti		18 415 415	1 427 138
III. Motkonto for memoriakontiene		-49 047 125	-38 743 713

§ 5-9. Oversikt årsavslutningsdisposisjoner Driftsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021
Netto driftsresultat	312 221
Sum budsjettdisposisjoner	0
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	312 221
Strykning av overføring til investering	0
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	312 221
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbru	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	312 221

§ 5-9. Oversikt årsavslutningsdisposisjoner Investeringsregnskapet

Tall i 1 kroner	Regnskap 2021
Sum utgifter, inntekter og bruk av lån	478 315
Bruk av bundne investeringsfond	-477 353
Årets budsjettavvik (mer-/mindreforbruk før strykninger)	962
Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
Strykning av overføring fra drift	0
Strykning av bruk av lån	0
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
Udekket etter strykninger	962
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	962

Noter

Note 1 - Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)			
BALANSEN	31.12.2021	01.01.2021	Endring
Omløpsmidler	32 002 378,56	36 384 682,07	-4 382 303,51
Kortsiktig gjeld	1 696 104,67	-1 396 992,43	3 093 097,10
Arbeidskapital	30 306 273,89	37 781 674,50	-7 475 400,61
DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)			2021
Netto driftsresultat			-312 221
Netto utgifter/inntekter i investering			478 314,71
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			-6 684 865,03
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-7 475 400,61
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering			0,00

Note 2 – Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 21 970 340
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 4 374 920
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr -
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 2 384 530
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 962
Avdrag på eksterne lån	kr 1 810 294
Økning pensjonsmidler	kr 146 546
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 3 480 128
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr -
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 6 684 865
Reduksjon pensjonsmidler	kr -
Økning pensjonsforpliktelser	kr 59 104
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 20 463 496

Note 3 – Varige driftsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr. 01.01.2021	0	0	29 830 361	8 285 351	4 376 070	7 471 117	49 962 899
Årets tilgang	224 306	0	4 150 614	0	0	0	4 374 920
Årets avgang	0	0	0	0	-815 845		-815 845
Anskaffelseskost 31.12.2021	224 306	0	33 980 975	8 285 351	3 560 225	7 471 117	53 521 974
Årets avskrivninger	0	0	2 139 652	426 114	98 517	0	2 664 283
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi pr. 31.12.2021	224 306	0	31 841 323	7 859 237	3 461 708	7 471 117	50 857 691
Historisk kost 01.01.2021	0	0	43 218 577	17 124 561	5 653 943	7 471 117	73 468 198
Historisk kost 31.12.2021	224 306	0	47 206 856	17 124 561	4 928 481	7 471 117	76 955 321
Akkumulert avskr/salg	0	0	15 527 871	9 265 324	1 376 390	0	26 169 585
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 4 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balansført verdi 31.12.2021	Balansført verdi 01.01.2021
Frysehotellet	221 650 002	100 %	kr -	kr 200 000	kr 200 000
KLP EK-inskudd	221 650 001			kr 2 999	kr 2 037
Sum			kr -	kr 202 999	kr 202 037

Note 5 - Langsiktig gjeld

	GNH KF	Gj.snittlig rente 31/12/21
Lånesaldo 31.12.2021		
Lån til egne investeringer	61 284 434	4,05 %
Lån til videreutlån	57 002 482	4,05 %
Sum bokført langsiktig gjeld	118 286 916	
Lån som forfaller i 2022	0	
Herav lån som må refinansieres	0	

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2021
Langsiktig gjeld med fast rente :	0
Langsiktig gjeld med flytende rente :	118 286 916

Note 6 -Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2021	2020
Sum avskrivninger i året	2 674 283	2 277 693
Sum lånegjeld pr 1.1.	27 697 210	29 041 915
<i>Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1</i>	<i>41 741 322</i>	<i>36 343 388</i>
Bergnet minimumsavdrag	1 774 505	1 820 099
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet ekskl min.avdr	1 764 854	1 344 705
Avvik	9 651	475 394

Beregningen viser at det er betalt kr 9.651,- for lite avdrag i 2021. Beløpet avsettes regnskapet 2021 og betales 2022.

Note 7 – Pensjonsforpliktelse

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Gamvik Nordkyn Havn har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

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

Premiefond

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

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	-56	-49
Tilført premiefondet i løpet av året	110 081	3 886
Bruk av premiefondet i løpet av året	22 280	3 893
Innestående på premiefond 31.12.	-87 846	-45

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

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

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

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2021	2020
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	98 706	99 522
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 353	16 985
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-19 454	-16 428
	Adminstrasjonskostnad	3 637	3 864
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	99 242	103 943
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	87 039	90 309
C	Årets premieavvik (B-A)	-12 203	-13 634

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2021	2020
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	87 039	90 309
C	Årets premieavvik	12 203	13 634
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-20 271	-18 323
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	78 971	85 620
G	Pensjonstrekk ansatte		
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	78 971	85 620

Akkumulert premieavvik		2021	2020
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	91 353	90 795
	Årets premieavvik	-12 203	-13 634
	Sum amortisert premieavvik dette året	20 271	18 323
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	99 421	95 484
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik		
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	99 421	95 484

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2021	2020
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	31 909	90 795
	Årets premieavvik	12 203	13 634
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-99 645	-72 520
	Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
	Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-55 533	31 909
	<i>Herav:</i>		
	Brutto pensjonsforpliktelse	555 853	496 749
	Pensjonsmidler	-611 386	-464 840
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse		

Note 8 – Selvkostområder

	Resultat 2021					Balansen 2021	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Anløpsavgift	551 429	913 761	-362 332	60,3 %	100,0 %	0	-1 692 157

	Resultat 2020					Balansen 2020	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Anløpsavgift	388 718	731 068	-342 350	53,2 %	100,0 %	0	-1 300 830

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Note 9 – Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Havnesjef	630 000	0	0	0
Styreleder	0	60 000	0	0

Note 10 - Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRevNORD.

Godtgjørelse til revisor	GNH KF
Regnskapsrevisjon	88 150
Forvaltningsrevisjon	0
Eierskapskontroll	0
Rådgivningstjenster	0
Samlet godtgjørelse	88 150

Note 11 - Dekning av merforbruk

	2021	2020
Udekket merforbruk til dekning av kommunen per 1.1.	0	0
Merforbruk til dekning av Gamvik Nordkyn Havn per 1.1.	1 118 139	815 654
<i>Sum merforbruk per 1.1.</i>	<i>1 118 139</i>	<i>815 654</i>
Overføring fra kommunen til dekning av merforbruk	0	0
Inndekning av merforbruk av Gamvik Nordkyn Havn i regnskapsåret	0	1 121 601
Udekket merforbruk til dekning fra kommune per 31.12.	0	0
Merforbruk til dekning av Gamvik Nordkyn Havn per 31.12.	312 221	1 424 087
<i>Sum merforbruk per 31.12.</i>	<i>1 430 360</i>	<i>1 118 139</i>

Note 12 - Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2021	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2021
Bundne driftsfond				
...	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr -	kr -	kr -	kr -
Bundne investeringsfond				
Prosjektledelse Molo Gamvik havn	kr 1 584 153		kr (477 353)	kr 1 106 800
Sum	kr 1 584 153	kr -	kr (477 353)	kr 1 106 800

Gamvik Nordkyn Havn mottok kr 2.400.000,- i 2020 tilskudd fra Troms og Finnmark Fylkeskommune øremerket prosjektledelse til investeringsprosjekt molo Gamvik havn for perioden 2020 - 2022. I 2020 ble det utgiftsført kr 815.847,- til prosjektledelse og i 2021 ble det brukt kr 477.353,-.

Note 13 - Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Investering molo Gamvik havn

I 2020 ble det satt i gang arbeid med å bygge ny molo i Gamvik havn. Prosjektet er finansiert med tilskudd over statsbudsjettet. Ved ferdigstilling vil eierskapet av moloen overføres til staten ved Kystverket, og tilskuddet vil da bli utbetalt. Videre har Troms-og Finnmark Fylkeskommune vedtatt å dekke rentekostandene som påløper av lånet i perioden prosjektet pågår.

Gamvik Nordkyn Havn må etter avtale selv lånefinansiere prosjektet inntill det er ferdig i henhold til avtalen.

Tilskudd dekning rentekostnader

Gamvik Nordkyn Havn mottok i 2021 tilskudd fra Troms og Finnmark Fylkeskommune øremerket dekning av rentekostnader for låneopptak til prosjektet, sum kr 948.397,-

Sosiale utgifter

Det er overført 50.058,- til investering. I tillegg var det glemt å amortisere for premieavvikene i 2020 som er gjort i 2021. Dette reduserer pensjonskostnadene med 18.323 i 2021.

Note 14 - Fordeling av foretakets inntekter og utgifter

	Totalt	Egen kommune
Driftsinntekter		
Andre salgs- og leieinntekter	6 439 053	84 000
Renteinntekter	9 486	0
Totalt	6 448 539	84 000
Driftsutgifter		
Lønn og sosiale utgifter	724 469	0
Kjøp av varer og tjenester	2 769 862	15 000
Overføringer	291 575	0
Avskrivninger	2 674 283	0
Totalt	6 460 189	15 000



GAMVIK-NORDKYN HAVN KF
PORT OF NORDKYN

Gamvik-Nordkyn Havn KF



Årsrapport 2021



Organisasjon, helse, miljø og sikkerhet

Om foretaket

Gamvik-Nordkyn Havn KF er et kommunalt foretak eid av Gamvik kommune. Foretakets virksomhet reguleres av kommuneloven, lov om havner og farvann av 01.01.2021, samt vedtekter for Gamvik-Nordkyn Havn vedtatt av Gamvik kommune 05.03.2021.

Delegering av myndighet etter Havne- og Farvannsloven, er gitt av Kommunestyret i K-sak 10/21, 05.03.2021.

Havnestyret

Havnestyret for Gamvik-Nordkyn Havn KF har i 2021 bestått av:

- | | |
|------------------------|-------------|
| 1. Vidar Karlstad | Leder |
| 2. Kari-Anne Herland | Nestleder |
| 3. Rolf Kristiansen | Styremedlem |
| 4. Vera Bjork Hraundal | Styremedlem |
| 5. Eivind Pettersen | Styremedlem |

Vararepresentanter:

Bente Aust
Lars Magne Hansen
Ausra Johannesen
Stig Olsen
Anniken Jakola Micalsén

Regnskap og revisjon:

Regnskap: Gamvik kommune

Revisjon: KomRev NORD



Administrativt arbeid:

Styring og ledelse:

Gamvik kommunestyre vedtok den 09.07.08, at kommunens havneforvaltning skulle utøves av et kommunalt foretak, Gamvik-Nordkyn Havn KF.

Administrasjonen i Gamvik-Nordkyn Havn KF består av en arbeidstaker - havnesjef.

Arbeidsmiljø og personal

Gamvik-Nordkyn Havn arbeider med kommunen for å tilrettelegge for et forsvarlig og godt arbeidsmiljø.

Likestilling og tiltak for å sikre høy etisk standard.

Foretaket har som mål om å være en arbeidsplass med full likestilling mellom kvinner og menn. Det skal ikke forekomme forskjellsbehandling grunnet kjønn i saker som for eksempel lønn, avansement og rekruttering i selskapet. Forskjellsbehandling og diskriminering med grunnlag i rase, kjønn, alder, seksuell legning eller religiøs overbevisning aksepteres ikke. Mobbing og seksuell trakassering skal ikke forekomme.

Administrasjonen består av 1 ansatt; 1 mann.

Havnestyret består av 5 representanter; 2 kvinner og 3 menn.

Foretaket skal fortsette å bidra til en balansert sammensetning av kvinner og menn i virksomheten.

Ytre miljø

Gamvik-Nordkyn Havn skal ta ansvar for å sikre at havna utvikles uten å øke press på miljøet. Det jobbes for å få mer gods over fra vei til sjø. Færre tunge kjøretøy på norske veier er bra for miljøet, og øker også sikkerheten på veiene.

Foretakets egen virksomhet forurensrer ikke det ytre miljø. Gjeldende avfallsplan, er godkjent av Statsforvalteren. Lover og forskrifter knyttet til avfallshåndtering fra fartøyer ved offentlig kai og fra egen virksomhet er ivaretatt på en forsvarlig måte. Det arbeides også med å legge til rette for landstrøm.



Risiko

Gamvik-Nordkyn Havn KF er utsatt for en rekke risikofaktorer. Følgende områder er etter havnestyrets vurdering av betydning for å bedømme risiko knyttet til foretakets eiendeler, gjeld, finansielle stilling og framtidige resultater.

Kredittrisiko

Sentrale elementer fra foretakets styring av kredittrisiko inkluderer intern kredittvurderingsprosess og kontinuerlig overvåkning og håndtering av kreditteksponering. Flere instrumenter benyttes for å redusere eller kontrollere kredittrisiko som bankgaranti, forskuddsinnbetalinger og kontant depositum.

Likviditetsrisiko

For å sikre at Gamvik-Nordkyn Havn KF til enhver tid har tilgjengelige midler til å dekke finansielle forpliktelser, er det klare og fastsatte overordnede retningslinjer for organisering og ansvarsforhold, rutiner for overvåkning av etterlevelsen av retningslinjene, styre- og ledelsesrapportering og uavhengige kontroller.

Markedsrisiko

Utviklingen i godsvolum påvirkes av en rekke makroøkonomiske forhold og dermed svingninger i varestrømmer. Både volumendringer og sammensetning av varetyper under transport påvirker driftsinntektene. Dette er svingninger som må påregnes. Utleie av kontor, lager og eiendomsgrunn er mindre konjunkturpåvirket enn havnedriften. Ved langvarige konjunkturedringer vil også inntekts- og resultatutviklingen innen eiendomsdriften bli berørt. Denne risikoen må påregnes ut fra at de fleste av foretakets utleieavtaler gjelder næringslivskunder. Både på eiendels- og gjeldssiden er foretaket eksponert for rentesvingninger som påvirker kontantstrømmene. Renterisikoen styres ved hjelp av forskjellige typer avtaler.

ISPS-tiltak

ISPS er det internasjonale systemet mot terrrorsikring av havner.

Det gjelder for alle havneanlegg som har anløp av fartøy som tar imot fartøy i internasjonal fart. Konsekvensene ved manglende oppfyllelse av ISPS-kravene er at skip nektes å anløpe havna. Kystverket og ESA (EFTAS overvåkningsorgan) kontrollerer regelmessig at havneanleggene er tilfredsstillende sikret. ESA kontrollerer Kystverkets implementering av ISPS-regelverket. Kystverket godkjenner et havneanlegg for 5 år om gangen ved å utstede Statement of Compliance (SOC). Etter tilsyn i 2017 ble ISPS-systemet oppgradert og nye rutiner innført. Oppgraderingen har resultert i en sikrere regulering av adgangskontroll. Det er ikke registrert sikkerhetsavvik i 2021.



§ 2 Foretakets formål

Gamvik-Nordkyn Havn KF er et kommunalt foretak som skal ivareta og utføre Gamvik kommunes administrative og forvaltningsmessige oppgaver etter havne- og farvannsloven med tilhørende lover og forskrifter. Gamvik-Nordkyn Havn KF utøver den kommunale myndigheten gitt i havne- og farvannsloven med tilhørende lover og forskrifter. Foretaket skal sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i Gamvik kommunes sjøområde og forvalte Gamvik kommunes havnekasses eiendommer, innretninger og andre aktive i samsvar med havne- og farvannsloven, med sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnens brukere og kommunen. De arealplanmessige oppgaver i havneområdet skjer i samråd med brukere som har interesser knyttet til det aktuelle området og i samråd med kommunens plankontor. For å opprettholde og videreutvikle Gamvik-Nordkyn Havn og havnens trafikkgrunnlag kan Gamvik-Nordkyn Havn KF engasjere seg i havnetilknyttet virksomhet når dette er fordelaktig og hensiktsmessig for Gamvik kommunes havnevirksomhet.

-Hentet fra Gamvik-Nordkyn Havn KFs vedtekter.



Virksomhetens art

Gamvik – Nordkyn Havn KF er et selskap som er heleid av Gamvik kommune. Foretaket ble opprettet og registrert i Foretaksregisteret i 2008.

Foretaket har ansvaret for all havnerelatert (kommunal) eiendom og drift i samtlige havner i Gamvik kommune. De største havnene er Mehamn, Skjånes og Gamvik. I tillegg er det noen mindre fasiliteter på Langfjordnes og Laggo.

I Mehamn eier havneforetaket flere store kaianlegg og mesteparten av selskapets aktivitet er knyttet opp til disse. Spesielt kan det nevnes at ekspedisjonskaia (hurtigrutekaia) med påstående bygninger er utleide til Nordkynterminalen AS som driver med ekspedering av gods og reisende.

Høsten 2018 ble det inngått avtale mellom Gamvik-Nordkyn Havn KF som selger og Finnmark Fisk AS som kjøper, om leie, feste og kjøp av Industrikaia i Mehamn. Avtalen er vedtatt av kommunestyret i Gamvik kommune. Denne avtalen er terminert, og ny avtale med Ålesund Seafood AS er inngått.

På stedene Mehamn, Skjånes, Gamvik, Nervei og Laggo, har foretaket faste kaianlegg og flytebrygger. Disse er etablert for å legge til rette for yrkesfiskere som benytter havnene. Det er lagt frem strøm til båtplassene, dette som et servicetilbud til fiskeflåten.

Kommunens fem aktive fiskeindustribedrifter bidrar til høy aktivitet i alle våre havner.

Gamvik kommune har over flere år, hatt en stadig økende hjemmeflåte og antallet fiskere hjemmehørende i kommunen øker.

Primæroppgaver og arbeidsområder

- Havnedrift og forvaltning av sjøarealene i havnedistriktet
- Håndheving av regelverk for bruk av farvannet.
- Drift av kaier og havneanlegg, havne-/ kai- og servicefasiliteter
- Trafikkhavnefunksjoner, personer og gods. Hurtigruta, hurtigbåter, godsbåter og kysttrafikk
- Sentrumskaier – DS kaia – persontrafikk og gods
- Fiskerihavnefunksjoner og tilrettelegging for fiskeriutviklingstiltak
- Forvaltning av sjøarealer i samarbeid med Kystverket
- Beredskap og service/hjelp til sjøfarende



Styrets beretning for 2021

Det er avholdt 7 havnestyremøter og det er behandlet 31 saker i 2021.

Foretakets ressurser har vært fokusert mot ivaretagelse av primæroppgavene og gjennomføring av igangsatte tiltak og prosjekter.

Den økonomiske situasjon i foretaket har grunnet koronarestriksjoner vært behandlet i havnestyret, og nødvendige økonomiske tiltak er drøftet og iverksatt.

Havnen har jobbet aktivt opp mot Regjeringen, Samferdselsdepartementet og kystverket, for å få realisert prosjektet «Utdyping av Mehamn havn». Dette blant annet ved møter med alle politiske fraksjoner på Stortinget. Tiltaket anses som svært viktig for utviklingen av havnen. Imidlertid har det vist seg vanskelig, all den tid prosjektet ikke står oppført i Nasjonal transportplan.

På bakgrunn av havnekrav fra Gamvik kommune, har molo og utdyping i Gamvik havn vært listet i Nasjonal transportplan, i flere plan planperioder, dog uten øremerket finansiering. Etter søknad fra Gamvik kommune mai 2018, har Samferdselsdepartementet bestemt at prosjektet «Utdyping og molo Gamvik fiskerihavn», skal finansieres over forskutteringsordningen for fiskerihavner og bevilget 72 millioner til tiltaket. Finnmark fylkeskommune har vedtatt å dekke alle renteutgiftene for dette prosjektet, samt utgifter i forbindelse med prosjektledelse. Den 14.05.19 signerte partene, Gamvik kommune og kystverket, avtalen som regulerer utbyggingen av Gamvik Fiskerihavn. Etter vedtak i Gamvik kommunestyre, er Gamvik-Nordkyn Havn KF byggherre for prosjektet. Kontraktsarbeidene var av totalentreprenøren forventet å være ferdigstilte vinteren 2020-2021, imidlertid har prosjektet løpt uavbrutt hele 2021.

Det er utarbeidet en egen virksomhetsplan for Gamvik-Nordkyn Havn KF. Denne peker ut tiltak og prosjekt som det jobbes med fremover innen innsatsområdene; Havneforvaltning, Farleder/Havne- og Kaiutbygging, Transportutvikling og tilrettelegging for Maritim Næringsutvikling, herunder næringsarealer i havneområdet, tilrettelegging for fiskeri og sjørelatert næringsutvikling.

Havneforvaltning

- Utarbeidet virksomhetsplan for Gamvik-Nordkyn Havn KF for 2021 – 2024
- Vedlikehold av terminalkai
- Utarbeidelse av selvkostregnskap for anløpsavgift og avfallsavgift
- Oppgradering og innføring av nye datasystem – Portwin, ShipLog og Multicanal
- Fullintegring Agresso
- Elektronisk bilagsflyt



Farleder, havneutbygging og kaiprosjekter

- Byggherre for prosjekt – Gamvik fiskerihavn Molo og Utdypning
- Analyser av eiendomsrettigheter
- ISPS investeringer, møter, sikkerhetsplan og øvelser
- Foranalyse ny terminalkai
- Forøvrig ordinært vedlikehold og drift

Transportutvikling – sjøtransport

- Dialog med lokale transport-/godsfirma
- Tilrettelegging for nye næringsaktører

Maritim relatert næringsutvikling

Disponering av havnens arealer

- Tilrettelegging for næringsaktører og infrastruktur

Fiskeri

- Forvaltning av byggetomter til fiskeriformål
- Tilrettelegging for videreutvikling – fiskerihavneutvikling og servicefunksjoner
- Vedlikehold strømforsyning og flytekai

Service og sjørelatert reiseliv

- Dialog med lokale turistbedrifter

Fremtidig utvikling

Det skjer kontinuerlige endringsprosesser i havne Norge. Nasjonal Transportplan (NTP) med fokus på effektive logistikknutepunkt, legger føringer og premisser for fremtidig utvikling.

Følgende vil legge føringer for havneutviklingen fremover:

- Havne- og farvannslov av 1.1.20
- Nye næringer med marine behov
- Utvikling av havbruksnæring
- Mulighet for økt infrastrukturtilbud i havneanleggene
- Nasjonal transportplan



- Regional Transportplan – fylkets samferdselsplaner
- Kystrutens utvikling
- Kystruten cruise - 4 skip i ordinær cruisebart fra 2021.
- Næringsutvikling regionalt og lokalt
- Effektivisering av havnens arealer
- Miljøkrav i havnene
- Langsiktige konsekvenser av C19 pandemi

I sum vil ovennevnte punkter på en eller annen måte influere på den fremtidige utviklingen av Gamvik kommune.

Redegjørelse for årsregnskapet

Gamvik Havnestyre er av den oppfatning at årsregnskapet gir et riktig og sannferdig bilde av resultatet i 2021 og den finansielle situasjonen pr. 31.12.2021.

Regnskapet er ført i henhold til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak av 01.01.2020

Coronavirus og økonomi:

Havnene er en viktig del av kritisk infrastruktur i Norge og skal opprettholde beredskap og planlegge for kontinuerlig bemanning under pandemi. Det er innført smitteverntiltak både på havnekontoret, hos speditør og i terminalene. Skip er pliktige å varsle om det er mistanke om smitte om bord før de legger til kai.

Da Norge ble nedstengt i mars 2020, var det få som trodde at pandemien skulle strekke seg over flere år. På grunn av pandemi Covid -19 ble Kystruten med passasjer og godsbefrakning delvis innstilt og med lavere kapasitet enn normalt i store deler av året. Godsbefrakning på sjø ble også redusert grunnet redusert rutestruktur i Kystruten.

Det ble igangsatt ekstraordinære tiltak i forbindelse med koronaviruset og foretakets drift.

Kommunale foretak har ikke tidligere mottatt noe direkte tilbud om kompensasjon fra regjeringen under pandemi-krisen, men henvist til kompensasjonsordninger som er gitt fra



staten via eierkommuner. Gamvik-Nordkyn Havn KF har ikke mottatt støtte fra Gamvik kommune.

Årsregnskapet

Gamvik-Nordkyn Havn KF har atskilt økonomi fra kommuneøkonomien forøvrig, og er basert på selvstendig forretningsmessig drift.

Økonomien er sårbar, og det gir seg merkbare utslag når skipsanløp uteblir, eller andre påvirkninger oppstår.

Som i 2020 er også 2021 preget av nedgang i aktivitet i enkelte markedsområder grunnet pandemi. Budsjettet for 2021 ble lagt med utgangspunkt i tilsvarende aktivitetsnivå som for 2020.

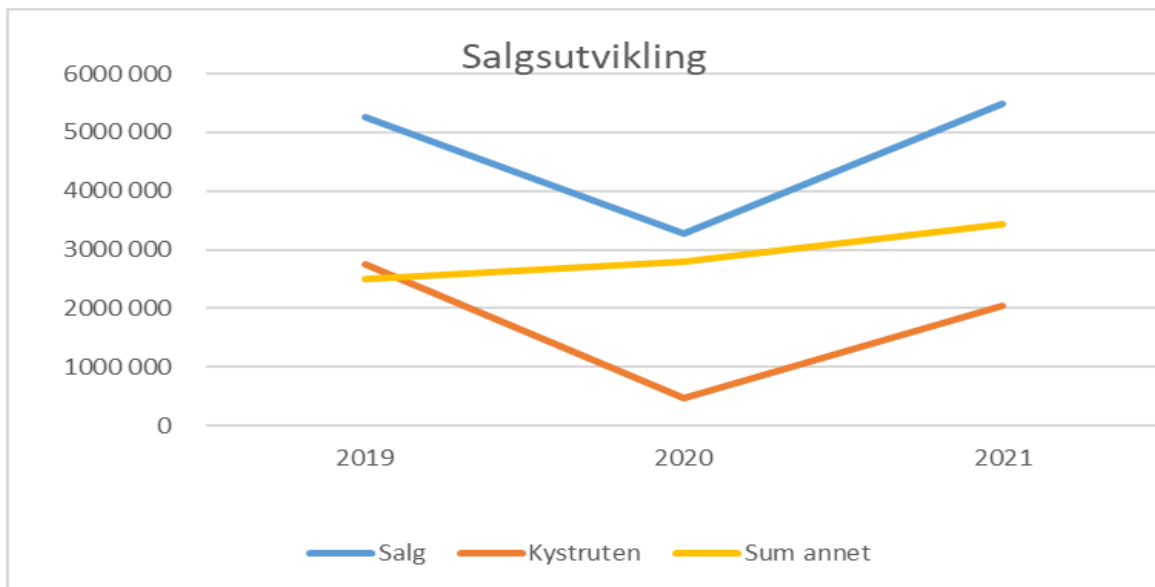
Høsten 2021 bar preg av en positiv utvikling og en bedring av driften, selv om skipstrafikken ikke var helt tilbake til det normale. Direkte omsetningssvikt grunnet Covid -19 pandemi for Kystruten er på om lag kr 2 mill. i 2021.

De største endringene i postene på inntekts og utgiftssiden skyldes hovedsakelig konsekvenser av Covid-19 pandemi.

Kommentarer til driftsinntekter

Budsjettet for 2021 ble lagt med utgangspunkt i tilsvarende aktivitetsnivå som for 2020.

Regnskapet viser en økning i driftsinntekter på kr 1.159.057,- ihht. opprinnelig budsjett. Salgsinntektene ble kr 5.591.396,-. Fylkeskommunen refunderte kr 948.397,-, for havnens renteutlegg i forbindelse med lån i kommunalbanken, ifm. prosjekt Gamvik fiskerihavn.



Figuren visualiserer innvirkningen koronapandemien hadde på salgsutviklingen.

Inntektsøkningen er hovedsakelig kaileie, farvannsavgift, ISPS, leieinntekter, strømsalg og varevederlag skipstrafikk.

Havnens kaier og flytebryggeanlegg har vært jevnt og godt besøkt, og gir en fin økning i havneinntekter på dette området.

Redusert trafikk med Kystruten ga hovedsakelig reduksjon i postene farvannsavgift og kaivederlag.

Kommentarer til driftsutgifter

Også i 2021, har havnen brukt store administrative ressurser på oppfølging og byggeledelse av prosjektet – Gamvik fiskerihavn Molo og utdypning.

Netto driftsutgifter viser en økning på kr. 1.635.350,- ihht opprinnelig budsjett og revidert budsjett. Økningen er kr 1.657.610,- sammenlignet med 2020 regnskapet. Gamvik-Nordkyn Havn KF mottok ingen Covid-midler fra kommunen i 2021.

Utgiftssiden viser en økning i lønnskostnader, der administrasjonen i perioder er styrket med innleid kompetanse, inkludert økning til godtgjøring for folkevalgte og møtegodtgjørelse.



Det har vært økte kostnader i postene andre tjenester som inngår i egenproduksjonen avfallstømming og kjøp revisjonstjenester mm.

Covid 19 midler

Gamvik kommune har i 2021 fått tilleggsbevilgning som følge av pandemien. Disse tilleggsbevilgningene var også ment å dekke havnenes tap i samme periode. Gamvik kommune har ikke tildelt havnen noen av disse krisemidlene. Havnen har selv tatt tak i den utfordrerne økonomiske situasjonen, blant annet ved å justere prislisten.

Investeringsregnskapet

Netto investeringsutgifter viser en reduksjon på kr 4.149.665,- ihht. opprinnelig budsjett og en reduksjon på kr 10.149.665,- i revidert budsjett. Endringen er kr 3.722.937,- sammenlignet med 2020 regnskapet. Det var planlagt salg av varig driftsmiddel på kr 1,8 mil. Dette salget ble terminert, og kunden leier nå den samme kaien etter egen avtale. Det er ikke tatt opp nye lån i 2021.

Prosjektet «Miljømessig oppgradering og effektivisering av kommunens havner», ligger under ansvar administrasjon. Dette prosjekt er budsjettert med kr 1.050.000,-, imidlertid er det for 2021 kun investert kr 225.268,-, som relateres til Portwin og ShipLog – datasystem for elektronisk registrering av trafikk og produksjon av fakturagrunnlag. Prosjektet videreføres i 2022.

Det var ikke budsjettert investering på ansvar «Dampskippskaia Mehamn», imidlertid ble det nødvendig med en investering på kr 104.181,-. Dette av sikkerhetsmessige hensyn.

Prosjekt Polar, hadde en budsjetttramme på kr 900.000,-. Tiltaket er ikke realisert, dette som følge av at anlegget ble utleid før oppgradering var iverksatt.

Prosjekt «Oppgradering, klargjøring og sikring av trekai Gamvik, jmf rivning av allmenningskaien», ble ikke fullført i 2021. Årsak er forsinkelse i prosjekt «Gamvik Havn». Av budsjett på kr 1,7 mil, er det så langt brukt kr 84.924,-.



Prosjektet «Nytt strømanlegg for fiskebåter Holmen Mehamn», løper videre i 2022, dette som følge av eksterne forhold. Av budsjetttramme på kr 350.000,-, er det brukt kr 100.030,-.

Prosjektet «Oppgradering av gammelt flytebryggeanlegg for fiskebåter Gamvik», med budsjetttramme på kr 500.000,-, er det brukt kr 399.873,-.

I regulert budsjettet, er prosjektet «Nytt flytebryggeanlegg i Gamvik», satt opp med budsjett på 3 mil. Oppstart av tiltaket er utsatt som følge av forsinkelsene med totalentrepriseprojektet – Molo og utdypning Gamvik fiskerihavn.

I regulert budsjett finnes prosjektet «Nytt flytebryggeanlegg Skjånes», med budsjett på 3 mil. Samt prosjekt «Oppgradering av gammelt flytebryggeanlegg», med budsjetttramme på kr 500.000,-. Samlede investeringer på dette ansvaret har beløpt seg til kr 2.683.909,-.

I prosjektet «Flytebrygger Mehamn store båter», er det for 2021 investert kr 703.111,-, av en budsjetttramme på kr 2.000.000,-.

Liste prioriterte investeringer 2021 jmf. vedtatt virksomhetsplan

FHK 1 Prosjekt mudring Mehamn havn

- Prosjektet løper, og videreføres i 2022

FHK 2 Miljømessig oppgradering og effektivisering av kommunens havner

- Prosjektet løper, og videreføres i 2022. Utfordringer er sykdom og død i ressursgruppe.

FHK 3 Nytt strømanlegg for fiskebåter Holmen Mehamn

- Prosjektet er igangsatt og elementer i prosjektet er allerede montert på flytebrygge. Prosjektet er forsinket som følge at området ikke har kapasitet til prosjekkert anleggsstørrelse. Ny områdetransformator må tilføres området før prosjektet kan fullføres.

FHK 4 Forstudie ny terminalkai Mehamn.

- Prosjektet løper, og videreføres i 2022.

FHK 5 Utdypning av havnebasseng og etablering av molo fiskerihavna Gamvik

- Prosjektet løper, og videreføres i 2022. Totalentreprenør er forsinket ihht. egen framdriftsplan.



FHK 6 Oppgradering, klargjøring og sikring av trekai Gamvik, jmf rivning av allmenningskaien.

- Prosjektet er svært forsinket som følge av forsinkelsene med totalentrepriseprojektet – Molo og utdypning Gamvik fiskerihavn. Prosjektet kan ikke ferdigstilles før nevnte totalentrepriseprojekt er ferdigstilt.

FHK 7 Opparbeidelse og klargjøring av kommunale industriarealer Gamvik havn

- Prosjektet er svært forsinket som følge av forsinkelsene med totalentrepriseprojektet – Molo og utdypning Gamvik fiskerihavn. Prosjektet kan ikke ferdigstilles før nevnte totalentrepriseprojekt er ferdigstilt.

FHK 8 Flytebrygge Mehamn store båter

- Prosjektet er forsinket som følge at området ikke har strømkapasitet til prosjektert anleggsstørrelse. Ny områdetransformator må på plass før prosjektet kan ferdigstilles.

FHK 9 Oppgradering av gammelt flytebryggeanlegg for fiskebåter Skjånes

- Prosjektet løper, og slutføres i 2022.

FHK 10 Flytebrygge Skjånes, utlagt fra kommunal kai

- Prosjektet løper, og slutføres i 2022.

FHK 11 Flytebrygge Gamvik, utlagt fra kommunalt industriområde

- Prosjektet er svært forsinket som følge av forsinkelsene med totalentrepriseprojektet – Molo og utdypning Gamvik fiskerihavn. Prosjektet kan ikke ferdigstilles før nevnte totalentrepriseprojekt er ferdigstilt.



Mehamn 22.12.2022

Vidar Karlstad

Styreleder

Kari-Anne Herland

Nestleder

Rolf Kristiansen

Styremedlem

Vera Bjørk Hraundal

Styremedlem

Eivind Pettersen

Styremedlem

Torfinn Vassvik

Havnesjef