



Brønnøy Havn KF

Innkalling til havnestyremøte 05/23

Dato: 02. mai 2023

Tid: kl. 10.00 – 12.00

Sted: Møterom havnekontoret, Havnegata 42

Eventuelt forfall bes meldt slik at varamedlemmer kan innkalles

Saksliste:

10/23 Brønnøy Havn KF – Årsregnskap 2022
- *Andre gangs behandling med foreløpig revisjonsrapport*

11/23 Økonomirapport 1. kvartal

12/23 Etterkalkyle farvannsavgift

13/23 Referatsaker

14/23 Personal

Evt.

Brønnøysund 21.04.23

Sølvi Helen Kristoffersen
Havnesjef

BRØNNØY HAVN KF

<i>Sign.</i>	<i>Arkivnr.</i>	<i>H.sak</i>		
SHK		10/23	SAKSFRAMLEGG	INNSTILLING

H.sak: 10/23

Brønnøy Havn KF – Årsregnskap 2022

- *andre gangs behandling med foreløpig revisjonsberetning*

Det vises til H-sak 02/23 Brønnøy Havn KF - Årsregnskap 2023.

Årsregnskapet ble behandlet i styremøte 14.02.23 med følgende enstemmig vedtak;

«1. *Styret i Brønnøy Havn KF godkjenner det fremlagte Årsregnskap 2022 for Brønnøy Havn KF.*

Driftsregnskapet er avsluttet i balanse, mens investeringsregnskapet er avsluttet med et merforbruk på kr 4.373.951,-.

Regnskapsmessig årsresultat i driftsregnskapet er mindreforbruk på kr 991.848,-.

Mindreforbruk overføres til disposisjonsfond kr 991.848,-.

Finansieringsbehov i investeringsregnskapet kr 18.743.986-. Kr 5.446.101,- blir dekket ved overføring fra andre, kr 17.210,- dekkes av salg driftsmidler, kr 917.069,- blir dekket ved overføring fra ubundne investeringsfond, kr 583.357,- blir dekket av bundet investeringsfond, og kr 5.846.298,- blir dekket ved bruk av lån. Investeringsregnskapet har et merforbruk etter disponering på kr 4.373.951,-.

2. *Innstilling fra havnestyret;*

Brønnøy kommunestyre godkjenner det avlagte Årsregnskap 2022 for Brønnøy Havn KF.»

Regnskapsfører har utarbeidet ett revidert forslag til note 9 Betingede forhold og hendelser etter balansedagen, som erstatter tidligere vedtatt note 9 i Årsregnskapet 2022.

Revidert note 9 er vedlagt saken.

Da Årsregnskapet ble behandlet i havnestyremøte 14.02.23 forelå ikke revisjonsberetningen. Brønnøy Havn KF har mottatt en foreløpig negativ revisjonsberetning fra Revisjon Midt-Norge.

Ifølge Revisjon Midt-Norge SA skyldes en foreløpig negativ revisjonsberetning manglende dokumentasjon og avstemminger i regnskapet og at revisor ikke har fått tilstrekkelig tilgang til regnskapssystemet VISMA Business fra Sparebanken 1 Regnskapshuset. Grunnet dette har ikke Revisjon Midt-Norge vært i stand til å revidere regnskapet innen fristen 17. 04.23. Foreløpig negativ revisjonsberetning vil bli erstattet av ny revisjonsberetning når nevnte forhold er rettet opp. Dette er utdypet i vedlagt brev nr. 4 KU til kontrollutvalget.

Vedlagt saken;

- Note 9, revidert
- Foreløpig revisors beretning 2022
- Brev nr. 4 KU

Innstilling:

Revidert note 9 Betingede forhold og hendelser etter balansedagen erstatter tidligere note 9 i Årsregnskapet.

Foreløpig revisors beretning for 2022 tas til orientering.

Brønnøysund, 24.04.23

Sølvi Helen Kristoffersen
Havnesjef

Note 9 Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

Søren Nielsen AS skylder kr 23.344.786,- pr 31.12.22.

Brønnøy Havn mottok brev fra DNB Bank ASA, datert 31.8.21 med informasjon om at Søren Nielsen AS hadde trappet ned bankgarantien fra 40 mill til 3,3 mill.

17. september 2021 varslet Søren Nielsen AS ved advokatfirma Arntzen de Besche Advokatfirma AS, stans i videre utbetaling av byggeprosjektet.

Bankgaranti

Avtalen mellom SNAS og BHKF/ BK viser til pkt 8 gjeldende bankgaranti

«GARANTI

SN forplikter seg til å stille økonomisk garanti for kontraktsmessig oppfyllelse av sine forpliktelser i henhold til denne avtalen. Garantien skal stilles i form av bankgaranti til sikkerhet for at innholdet i kontrakten blir oppfylt. Garantien skal stilles i en finansinstitusjon som har rett til å tilby slik tjeneste i Norge. Garantien skal være begrenset til MNOK 40 og skal stilles ved Overtakelse. Garantien skal nedtrappes etter hvert som Motytelsen gjøres opp. «

Bankgarantien er stillet for å gi Brønnøy Havn trygget til avtalen er gjennomført, garantien skal nedtrappes forholdsmessig etter avtalen og ikke etter innbetalingene fra SNAS.

Det er sendt krav om opprettholdelse av akseptabel bankgaranti etter avtalen, og innbetaling av de utestående forpliktelsene overfor Brønnøy Havn. Brønnøy Havn har stevnet Søren Nielsen AS for Helgeland Tingrett, for å inndrive de utestående fordringer i hht avtalen.

Havnestyret og administrasjonen følger opp bankgaranti og innbetaling av de utestående forpliktelsene mot Søren Nielsen AS.

Refusjonskrav mot arkitekt JST arkitekter v/Jan Støring

Det er sendt krav om erstatning til arkitekt JST arkitekter som foretok anskaffelsen av entrepris nytt havnebygg. Kravet om erstatning er større enn erstatningssummen til Harald Nilsen AS da havna har tatt med egne kostander til saksbehandling, derfor kommer beløpet frem som en inntekt i regnskapet på konto 14700 Erstatning.

Til kommunestyret i Brønnøy kommune

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Uavhengig revisors beretning

På bakgrunn av følgende forhold har vi ikke vært i stand til å få revidert regnskapet for Brønnøy Havn KF innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 17.04.2023:

- Manglende dokumentasjon og avstemminger av balanseposter

I bokføringslovens § 11 er det hjemlet at alle balanseposter skal være dokumentert med mindre de er ubetydelige.

Avstemminger og dokumentasjon skal foreligge samtidig med at årsregnskapet avlegges. Ved mottak av årsregnskapet var denne dokumentasjonen mangelfull og vi har måttet etterlyse manglende dokumentasjon fortløpende under vår revisjon. Fortsatt gjenstår det å få innhentet nødvendig dokumentasjon.

- Begrenset tilgang til regnskapssystemet

Ved avleggelse av regnskapet hadde vi ikke fått tilgang til regnskapssystemet. Først 29. mars 2023 fikk revisor tilgang til regnskapssystemet som Brønnøy Havn bruker. Tilgangen som vi mottok var via OneStop, en dashboard-løsning for regnskapssystemet og ikke direkte tilgang til Visma Business. Denne tilgangen er mangelfull, noe som innebærer at vi ikke har hatt mulighet til å kunne kontrollere regnskapsdokumentasjonen uten at vi har måttet tatt kontakt med regnskapsfører for å få ut dokumentasjonen.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når årsregnskapet er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Namsos, 17.april 2023



Heidi Galguften
Statsautorisert revisor
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

Kontrollutvalget i Brønnøy kommune

8905 BRØNNØYSUND

Brev nr. 4

Kontaktperson:
Heidi Galguften

Dato og referanse:
17. april 2023

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658
M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Negativ revisors beretning Brønnøy Havn KF

Bakgrunnen for at vi har avgitt en negativ beretning pr 17.april er følgende:

- Manglende dokumentasjon og avstemming av balanseposter

I bokføringslovens § 11 er det hjemlet at alle balanseposter skal være dokumentert med mindre de er ubetydelige.

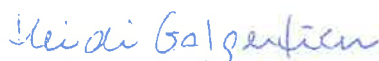
Avstemming og dokumentasjon skal foreligge samtidig med at årsregnskapet avlegges. Ved mottak av årsregnskapet var denne dokumentasjonen mangelfull og vi har måttet etterlyse manglende dokumentasjon fortløpende under vår revisjon. Fortsatt gjenstår det å få innhentet nødvendig dokumentasjon.

- Begrenset tilgang til regnskapssystemet

Ved avleggelse av regnskapet hadde vi ikke fått tilgang til regnskapssystemet. Først 29. mars 2023 fikk revisor tilgang til regnskapssystemet som Brønnøy Havn KF bruker. Tilgangen som vi mottok var via OneStop, en dashbord-løsning for regnskapssystemet og ikke direkte tilgang til Visma Business. Denne tilgangen er mangelfull, noe som innebærer at vi ikke har hatt mulighet til å kunne kontrollere regnskapsdokumentasjonen uten at vi har måttet tatt kontakt med regnskapsfører for å få ut dokumentasjonen.

Vi har på denne bakgrunn ikke vært i stand til å få revidert regnskapet innen fristen for avleggelse av revisors beretning som er satt til 17.04.2023. Vi har derfor avgitt en foreløpig negativ revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen



Heidi Galguften
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Styret
Daglig leder

BRØNNØY HAVN KF

<i>Sign.</i>	<i>Arkivnr.</i>	<i>H.sak</i>		
SHK		11/23	SAKSFRAMLEGG	INNSTILLING

H.sak: 11/23

Økonomirapport 1. kvartal 2023

Regnskapet er avstemt i forhold til bank, kunder, leverandører, skyldige avgifter og andre vesentlige poster.

Det er ikke foretatt ny vurdering av tapsrisiko.

Avskrivninger av anleggsmidler er kostnadsført med kr 250.425,- hittil i år.

Avskrivning anleggsmidler for 2023, kr 1.001.700,-, er ført på driftsmidlene og egenkapitalen.

Det er foretatt løpende periodisering av feriepenger.

Resultatet i mars er merforbruk/underskudd kr 80.843,79 og merforbruk/underskudd kr 694.737,- hittil i år på drift.

Investeringsregnskapet viser merforbruk/underskudd kr 3.513.796,- hittil i år.

- Nytt havnebygg SNAS kr 318.920,-
- Nytt havnebygg kr 356.737,-
- Innredning 2.etasje nytt havnebygg kr 1.932.426,- finansieres med lån
- Tømmerkai kr 1.038.880,- finansieres med refusjon fra fylkeskommunen
- Inventar nytt havnebygg kr 141.014,- finansieres med lån

Innstilling:

Gjennomgangen tas til orientering.

Brønnøysund, 24.04.23

Sølvi Helen Kristoffersen
Havnesjef

Brønnøy Havn KF
 Resultatregnskap
 31.03.2023



	Denne periode		Hittil	
	Regnskap i år	Regnskap i fjor	Regnskap i år	Budsjett i år
Regnskap/Budsjett				
Overføring og tilskudd fra andre	0	0	0	0
Brukerbetaling	0	0	0	0
Salgs- og leieinntekter	424 830	493 025	1 661 653	9 337 600
SUM DRIFTSINNTEKT	424 830	493 025	1 661 653	9 337 600
Lønnsutgifter	214 330	229 555	597 596	2 690 000
Sosiale utgifter	7 133	7 740	98 622	550 000
Kjøp av varer og tjenester	285 003	332 843	1 232 833	3 595 000
Overføring og tilskudd til andre	0	0	0	0
Avskrivninger	0	0	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	506 467	570 138	1 929 051	6 835 000
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-81 636	-77 113	-267 397	2 502 600
Renteinntekter	793	0	805	100 000
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	0	339	132 924	609 000
Avdrag på lån	0	0	295 220	1 614 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	-80 844	-77 452	-694 737	379 600
Overføring til investering	0	0	0	15 500 000
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond	0	0	0	10 000
Dekning av tidligere års merbruk	0	0	0	0

SUM DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-80 844	-77 452	-694 737	-407 454	-15 110 400
---	---------	---------	----------	----------	-------------

Brønnøy Havn KF
Bevilgningsoversikt - drift
31.03.2023

Regnskap/Budsjett	Hittil i år		2023	Hittil i fjor
	Regnskap	Ubenyttet ihht siste budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Rammetilskudd	0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	-1 661 653	7 675 947	-9 337 600	-1 726 650
16592 - Andre inntekter/prosjektinntekter avg.fr	0	0		0
16220 - Farvannsavgift kommunale kaier	-236 560	1 383 440	-1 620 000	-341 843
16222 - Farvannsavgift private kaier	-124 227	415 773	-540 000	-107 056
16001 - Fortøyningsbistand (Avgiftspliktig)	-1 824	198 176	-200 000	-54 000
16586 - Havneinntekter Gjestehavna	-17 555	282 445	-300 000	-24 200
16243 - Høst/vinterleie		0		0
16300 - Hus/leieinntekter avg.pl Øvrige	-169 401	830 600	-1 000 000	-155 423
16225 - ISPS (Avgiftspliktig)	-5 385	294 615	-300 000	-102 009
16230 - Kaivederlag	-683 748	2 716 252	-3 400 000	-698 257
16232 - Kaivederlag (Avgiftsfritt)		0		-300
16303 - Leieinntekter andre, avg.fritt	-5 973	2 627	-8 600	-18 592
16301 - Leieinntekter andre, avg.pl.	-27 057	372 943	-400 000	-18 164
16240 - Leieinntekter fiskerihavna	-3 156	83 844	-87 000	-2 997
16590 - Øreavrunding	-1	-1		0
16280 - Purregebyr	-451	1 549	-2 000	-400
16582 - Renovasjon (Avgiftspliktig)	-32 936	67 064	-100 000	
16251 - Saksbehandlingsgebyr (avgiftspliktig)	-2 370	17 630	-20 000	
16583 - Strømsalg (Avgiftsfritt)		0		0
16581 - Strømsalg (Avgiftspliktig)	-92 177	257 823	-350 000	-151 870
16302 - Utleie av havnebåt (Avg.pl.	-75	19 925	-20 000	
16580 - Vannsalg (Avgiftspliktig)	-25 995	174 005	-200 000	-15 718
16229 - Varevederlag overliggende varer	-86 374	163 626	-250 000	
16584 - Varevederlag skipstrafikk	-144 079	235 921	-380 000	-35 822
16585 - Varevederlag vogntransport	11 600	91 600	-80 000	
16588 - Vogngodtgjørelse	-13 908	66 092	-80 000	
Sum generelle driftsinntekter	-1 661 653	7 675 947	-9 337 600	-1 726 650

Sum bevilgning drift, netto	1 929 051	-4 905 950	6 835 000	1 895 567
10100 - Lønn i faste stillinger	530 212	-1 669 788	2 200 000	464 652
10101 - Utbetalte feriepenger		-230 000	230 000	2 630
10103 - Feriepenger	65 624	65 624		66 832
10250 - Lønn/honorar innleid hjelp	1 760	-48 240	50 000	28 672
10420 - Overtid		-50 000	50 000	41 850
10830 - Ledergodtgjørelse		-70 000	70 000	
10840 - Møtegodtgjørelse	0	-60 000	60 000	
10910 - Pensjonsforsikring	68 089	-331 911	400 000	-5 021
10941 - Fordel forsikringer		-20 000	20 000	
10942 - Motkonto fordel	-1 098	23 902	-25 000	-1 098
10943 - Fordel mobil og data	1 098	-3 902	5 000	1 098
10990 - Arbeidsgiveravgift	30 533	-119 467	150 000	30 069
11000 - Kontorutgifter	26 266	-28 734	55 000	40 690
11150 - Møteutgifter	541	-14 460	15 000	3 170

11210 - Arbeidstøy		-20 000	20 000	4 721
11280 - Personaltiltak		-20 000	20 000	9 995
11290 - Andre driftsutgifter		-20 000	20 000	5 139
11299 - Provisjon av vareavgifter	2 616	-57 384	60 000	2 367
11410 - Markedsføring	67 775	-182 225	250 000	92 874
11510 - Kurs og opplæring		-20 000	20 000	
11600 - Reise- og diettgodtgjørelse		-30 000	30 000	
11702 - Drivstoff bil og båt	2 465	-17 535	20 000	1 983
11780 - Reiseutgifter regning		-50 000	50 000	
11800 - Lys og oppvarming	129 177	-270 824	400 000	106 051
11850 - Personalforsikring	2 243	-17 758	20 000	8 543
11860 - Forsikringer	39 394	-110 606	150 000	143 310
11900 - Husleie		0		78 608
11930 - Festeavgift/Tinglysning/Dok.	50 005	5	50 000	50 005
11950 - Kommunale avgifter		-20 000	20 000	
11951 - Renovasjonskostnader	154 310	4 310	150 000	4 527
11955 - Brøyting	60 800	-89 200	150 000	68 150
11960 - Kontingenter og medlemskap	58 745	-41 255	100 000	26 942
12000 - Inventar og utstyr		-10 000	10 000	1 558
12011 - Digitale system	236 337	-193 663	430 000	165 419
12200 - Leasing havnebil	14 928	-40 072	55 000	12 861
12202 - Leie/leasing maskiner	18 164	-71 836	90 000	31 769
12310 - Vedlikehold	24 058	-275 942	300 000	28 826
12311 - ISPS	97 854	-152 146	250 000	88 019
12600 - Renhold	10 639	-39 361	50 000	6 256
12790 - Innleid bistand prosjekter	21 635	-378 365	400 000	158 290
12791 - Fortøyningshjelp		-100 000	100 000	32 500
12792 - Regnskapsføring	169 382	-130 618	300 000	106 818
12795 - Revisjonsutgifter	45 500	5 500	40 000	
17100 - Refusjon sykkelønn		0		-13 508
17500 - Refusjon fra Brønnøy kommune		0		0
Avskrivninger	250 425	-849 575	1 100 000	212 875
Sum netto driftsutgifter	2 179 476	-5 755 524	7 935 000	2 108 442
Brutto driftsresultat	517 822	1 920 423	-1 402 600	381 792

Renteinntekter	-805	99 195	-100 000	-10
Utbytte	0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	132 924	-476 076	609 000	19 997
Avdrag på lån	295 220	-1 318 780	1 614 000	218 550
Netto utgift videreutlån	427 339	-1 695 661	2 123 000	238 537

Motpost avskrivninger	-250 425	849 575	-1 100 000	-212 875
Netto driftsresultat	694 737	1 074 337	-379 600	407 454

Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond	0	-2 000	2 000	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	-2 000	2 000	0
Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	694 737	1 072 337	-377 600	407 454

Brønnøy Havn KF
Bevilgningsoversikt - investering
2023

Regnskap/Budsjett	Hittil i år		2023	Hittil i fjor
	Regnskap	Ubenyttet ihht siste budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Investering i varige driftsmidler	3 787 977	-30 612 023	34 400 000	3 808 202
2000 - Inventar nytt havnebygg	141 014	141 014		4 284
2340 - Renovering kai Midt-havna		-1 500 000	1 500 000	256 779
2500 - Nytt havnebygg SNAS	318 920	318 920	0	3 011 242
2501 - Nytt havnebygg Brønnøy Havn KF	356 737	-8 443 263	8 800 000	535 897
2502 - Innredning 2.etasje nytt havnebygg	1 932 426	1 932 426		
2550 - Tømmerkai	1 038 880	-23 061 120	24 100 000	
Tilskudd ti landres investeringer	0	0	0	0
Investering i aksjer og andeler i selskap	0	-12 000	12 000	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	3 787 977		34 412 000	3 808 202
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	-274 181	18 625 820	-18 900 000	-1 294 675
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	-2 760
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	0	15 500 000	-15 500 000	0
Sum investeringsinntekter	-274 181	34 125 820	-34 400 000	-1 297 435
Vidreutlån	0	0	0	0
Bruk av lån til vidreutlån	0	0	0	0
Avdrag på lån ti lvidereutlån	0	0	0	0
mottatte avdrag på viderelån	0	0	0	0
Netto utgift videreutlån	0	0	0	0
Overføring fra drift	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av ubundne investeringsfond	0	12 000	-12 000	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum disponering fra drift og netto avsetninger	0	12 000	-12 000	0
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	3 513 796	3 513 796	0	2 510 767

Balanse	UB	Hittil i år	IB (1.jan i år)
Bankinnskudd og kontanter	7 993 529	6 526 110	1 467 419
Kundefordringer	25 038 568	381 720	24 656 848
Derivater	-	-	-
Andre kortsiktige fordringer	4 025 851	-575 223	4 601 074
Premieavvik	324 484	-	324 484
SUM OMLØPSSMIDLER	37 382 432	6 332 607	31 049 825
Pensjonsmidler	6 242 103	-	6 242 103
Aksjer og andler (anleggsmidler)	319 802	-	319 802
Utstyr, maskiner og transportmidler	78 055	-42 300	120 355
Faste eiendommer og anlegg	40 195 555	-959 400	41 154 955
SUM Anleggsmidler	46 835 515	-1 001 700	47 837 215
SUM EIENDELER	84 217 948	5 330 907	78 887 041
Annen kortsiktig gjeld	25 147 242	-4 533 276	29 680 518
Leverandørgjeld	2 281 129	-425 584	2 706 713
Premieavvik	-	-	-
SUM KORTSIKTIG GJELD	27 428 371	-4 958 860	32 387 231
Pensjonsforpliktelser	5 929 646	-	5 929 646
Gjeld til kredittinstitusjoner	31 772 978	15 204 780	16 568 198
SUM LANGSIKTIG GJELD	37 702 624	15 204 780	22 497 844
Bundne driftsfond	-	-	-
Ubundet investeringsfond	-	-	-
Bundet investeringsfond	-	-	-
Disposisjonsfond	2 901 560	-	2 901 560
Prinsippendring som påvirker arbeidskapital i drift	87 429	-	87 429
Merforbruk i driftsregnskapet	-	-	-
Merforbruk i investeringsregnskapet	-4 373 951	-	-4 373 951
Kapitalkonto	24 680 447	-706 480	25 386 927
Memoriakonto for ubrukte lånemidler	-14 580 159	-15 500 000	919 841
Motkonto memoriakontiene	14 580 159	15 500 000	-919 841
Resultat i år	-4 208 533	-4 208 533	-
SUM EGENKAPITAL	19 086 952	-706 480	24 001 965
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	84 217 947	9 539 440	78 887 041

BRØNNØY HAVN KF

<i>Sign.</i>	<i>Arkivnr.</i>	<i>H.sak</i>		
TSN		12/23	SAKSFRAMLEGG	INNSTILLING

H.sak: 12/23

Etterkalkyle av selvkostregnskapet - farvannsavgift

Momentum Solutions AS har på oppdrag fra Brønnøy Havn KF utarbeidet etterkalkyle for 2022 for det selvkostregulerte virksomhetsområdet farvannsavgift.

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.

Farvannsavgiften kan bare dekke kommunens kostnader til

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

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.

I tabellen under presenteres selvkostkalkylen for farvannsavgiften i 2022. Den viser et overskudd på kr 123.644,00 i 2022. Resterende memoriaført underskudd fra 2017 var større enn overskuddet i 2022. For å være innenfor femårsfristen for å disponere over-/ underskudd er derfor resterende underskudd fra 2017 nedskrevet. Resultatet vises derfor som et overskudd på 547.588 kroner. (kr 123.644,- + kr 423.944,-) Dette fører til at memoriaført underskudd reduseres til 531.692 kroner for farvannsavgiften pr. 31.12.2022.

Farvannsavgift	2022 Etterkalkyle selvkost
16220 Farleden Farvannsavgift kommunale kaier	Kr 1.206.018,00
16222 Farleden Farvannsavgift private kaier	Kr 489.060,00
Gebyr inntekter	Kr 1.695.078,00
16***** Øvrige salgsinntekter	Kr 9.402,00
17***** Refusjoner	Kr 73.713,00
Driftsinntekter	Kr 1.778.193,00
10***** Lønn	Kr 930.623,00
11 ***** Varer og tjenester	Kr 179.007,00
12 ***** Varer og tjenester	Kr 413.585,00
Direkte driftsutgifter	Kr 1.523.215,00
Avskrivningskostnad	Kr 66.084,00
Kalkulatorisk rente	Kr 65.249,00
Direkte kapitalkostnader	Kr 131.333,00
Driftskostnader	Kr 1.654.549,00
Nedskrevet rest underskudd fra 2017	Kr 423.944,00
+/- Andre inntekter og kostnader	Kr 423.944,00
Resultat	Kr 547.588,00
Kostnadsdekning i %	107%
Selvkostfond pr. 01.01.2022	Kr 1.051.171,00
-/+ Bruk av /avsetning til selvkostfond	Kr 547.588,00
+/- kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	Kr 27.509,00
Selvkostfond pr. 31.12.2022	Kr 531.692,00

Innstilling:

Selvkostregnskapet for 2022 tas til orientering

Brønnøysund, 24.04.2023

Sølvi Helen Kristoffersen
Havnesjef

BRØNNØY HAVN KF

<i>Sign.</i>	<i>Arkivnr.</i>	<i>H.sak</i>		
SHK		13.23	SAKSFRAMLEGG	INNSTILLING

H-sak 13.23

REFERATER

Signering protokoll

- Prosjekt Tømmerkai
- Prosjekt Innredning 2. etasje DA
- Kystruten
- Cruise 2023

Innstilling;

Referatsakene tas til orientering

Brønnøysund, 24.04.23

Sølvi Helen Kristoffersen
Havnesjef