

Kommunestyret

Dato: 14.10.2021 11:00

Sted: Kommunestyresalen

Notat:

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

<Sted> 07.10.2021

For leder i Kommunestyret ,

Saksliste

Referatsaker

Saker til behandling

70/21 Forvaltningsrevisjon "Kvalitet i grunnskolen"	3
71/21 BERLEVÅG KOMMUNE - 2. TERTIAL 2021	9
72/21 Budsjettregulering 2 2021 - Drift	54
73/21 Berlevåg Havn KF - 2. tertial 2021	61
74/21 Orientering om forvaltningsrevisjonsrapport -investeringsprosjekt Berlevåg Havn KF og andre relevante temaer	77
75/21 Valg av nytt havnestyre	127
76/21 Valg av nemnder og utvalg - høsten 2021 - Kontrollutvalg	129



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 19/00043-4
Saksbehandler Siv Efraimsen

Saksgang
Kommunestyret

Møtedato

FORVALTNINGSREVISJON "KVALITET I GRUNNSKOLEN"

Forslag til vedtak/innstilling:

Berlevåg kommune tar rapport «Grunnskole – Ressursbruk, skolehelsetjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet» i Berlevåg kommune til etterretning og ber administrasjonen iverksette følgende tiltak på bakgrunn av funn i rapporten:

- Videreutvikle sine rutiner for bekymringsmeldinger til barneverntjenesten, herunder vurdere etablering av skriftlige rutiner.
- Sikre at alle ansatte i grunnskolen er kjent med skolens rutiner for bekymringsmeldinger til barneverntjenesten
- Videreutvikle sitt skolehelsetjenestetilbud slik at dette tilfredsstiller kravene i nasjonalt regelverk.

Arbeidet med overnevnte 3 punkter starter umiddelbart. Kontrollutvalget ber om en handlingsplan snarest.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har i møte 18/8-20 under sak 24-20 behandlet «Grunnskole – Ressursbruk, skolehelsetjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet» og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget i Berlevåg har i møte 18.aug. 2020 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Grunnskole – Ressursbruk, skolehelsetjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet» i Berlevåg kommune. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

«Berlevåg kommune tar rapport «Grunnskole – Ressursbruk, skolehelsetjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet» i Berlevåg kommune til etterretning og ber administrasjonen iverksette følgende tiltak på bakgrunn av funn i rapporten:

- Videreutvikle sine rutiner for bekymringsmeldinger til barneverntjenesten, herunder vurdere etablering av skriftlige rutiner.*
- Sikre at alle ansatte i grunnskolen er kjent med skolens rutiner for bekymringsmeldinger til barneverntjenesten*
- Videreutvikle sitt skolehelsetjenestetilbud slik at dette tilfredsstiller kravene i nasjonalt regelverk.*

Arbeidet med overnevnte 3 punkter starter umiddelbart. Kontrollutvalget ber om en handlingsplan innen desember 2020.»

Merknader:

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 19/00043
 Arkivkode
 Saksbehandler Ulf Tore Alexandersen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	22.04.2021	17/21
2 Kommunestyret	17.06.2021	40/21
3 Hovedutvalg for Oppvekst og kultur	24.09.2021	2/21
4 Kommunestyret		

Forvaltningsrevisjon "Kvalitet i grunnskolen"

Hovedutvalg for Oppvekst og kultur har behandlet saken i møte 24.09.2021 sak 2/21

Møtebehandling

KomRev NORD har gjennomført forvaltningsrevisjonen av grunnskolen i Berlevåg, på bestilling fra Kontrollutvalget. Den ble fremlagt i 2020, og anbefalte Berlevåg kommune å forbedre tre punkter, som gjaldt

- rutiner for bekymringsmelding til barneverntjenesten, inkl etablering av skriftlige rutiner. Det kom senere fram at slike rutiner fins.
- Sikre at alle ansatte kjenner til rutineene for melding til barnevernstjenesten
- Videreutvikle skolehelsetjenestetilbud for å tilfredsstille krav til nasjonalt regelverk

Oppvekstsjef gjennomgikk hva som er gjort for å jobbe med disse punktene. Det kom fra at det allikevel trengs ytterligere fokus på å følge opp ansatte som ikke har vært tilstede da informasjon ble gitt. Det kom også fram at det er behov for å kartlegge hva slags tilbud som gis elevene i Helsepsykiatriens planlagte fravær.

Videre kommentere Ida rapportens økonomiske vurdering, og stilte spørsmål til tallmaterialets gyldighet som utgangspunkt for en vurdering av økonomien ved Berlevåg skole. Hovedpoenget var her å få fram et ønske om at denne rapporten ikke brukes som utgangspunkt for framtidig budsjettutvikling og evt budsjettkutt. Oppvekstsjef avkreftet at rapporten brukes til dette formålet, og bekreftet at kommunens økonomiplan er hans utgangspunkt for budsjettplanlegging.

Votering

Vedtak

Hovedutvalget for Oppvekst og kultur anser rapporten «kvalitet i grunnskolen» som ferdig behandlet.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 19/00043
 Arkivkode
 Saksbehandler Siv Efraimsen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	22.04.2021	17/21
2 Kommunestyret	17.06.2021	40/21

Forvaltningsrevisjon "Kvalitet i grunnskolen"

Kommunestyret har behandlet saken i møte 17.06.2021 sak 40/21

Møtebehandling

- Hva er bakgrunn for saken?
- Hvor er rapporten i saken?
- Hvorfor har ikke rapport vært i hovedutvalg for oppvekst?
- Hvor er møtebehandlingen?

Høyre foreslår å utsette saken til den er skikkelig behandlet, kvalitetssikret og alle vedlegg er i saken.

Votering

Vedtatt 7 (høyre, SV, 1 uavhengig) mot 6 (AP, 1 uavhengig).

Vedtak

Saken utsettes til den er skikkelig behandlet, kvalitetssikret og alle vedlegg er i saken.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 19/00043
Arkivkode
Saksbehandler Siv Efraimsen

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	22.04.2021	17/21

Forvaltningsrevisjon "Kvalitet i grunnskolen"

Kommunestyret har behandlet saken i møte 22.04.2021 sak 17/21

Møtebehandling

Truls Siri orienterte om forvaltningsrevisjonsrapporten.

Forslag fra ordfører:
Saken utsettes.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Saken utsettes.



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 21/00686-1
Saksbehandler Mirjam Hammeren

Saksgang
Formannskapet

Møtedato

BERLEVÅG KOMMUNE - 2. TERTIAL 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Tertialrapport 2 – 2021 tas til orientering.

Vedlegg:

2. tertialrapport 2021

Saksframstilling:

Det vises til vedlagte tertialrapport for 2. tertial 2021.

Bakgrunn:

Merknader:

Rapport 2.tertial 2021

Berlevåg kommune



Innholdsfortegnelse

1 Berlevåg	3
1.1 Innledning	3
1.2 Rådmannens kommentar	3
1.3 Resultatoppnåelse.....	4
1.4 Økonomisk utvikling.....	6
1.4.1 Økonomisk oversikt drift	6
1.4.2 Utvikling i skatt og rammetilskudd	9
1.4.3 Lønnsutvikling.....	11
1.4.4 Sykefravær	12
1.4.5 Renter og avdrag på lån	13
1.4.6 Likviditet	16
1.4.7 Investeringsregnskapet	17
2 POLITISK OG ADM LEDELSE.....	20
3 Sentraladministrasjon	21
4 Fellesutgifter.....	22
5 Kultur	23
6 OPPVEKST.....	24
7 7 Undervisning	25
8 Barnehage.....	26
9 Barnevern	28
10 Primærhelsetjenesten	29
11 Pleie og omsorg	30
12 NAV.....	33
13 TEKNISK ENHET DRIFT.....	34
14 Teknisk administrasjon	37
15 Beredskap.....	37
14 Vann/ avløp/ renovasjon	38
15 Kommunale bygg.....	39
16 Veger og gatelys	41
17 Næring og utvikling	41

1 Berlevåg

1.1 Innledning

Tertialrapporten er en rapport basert på budsjett og vedtatte målsettinger i vedtatt økonomiplan:

I løpet av året er det to hovedrapporteringer til kommunestyret, per 30. april og 31. august. Her foretas det en grundig gjennomgang av regnskapet i forhold til budsjettet. I tertialrapportene skal det fremgå om virksomheten holdes innenfor de vedtatte budsjetttrammene. Dersom det ikke er tilfelle, må det settes i verk tiltak for å gjenvinne budsjettbalansen. Det er sektorlederne i samarbeid med økonomisjefen som har ansvaret for regnskapsrapporten.

Hensikten med rapporten er å gi politikerne større innblikk i driften av Berlevåg kommune, med spesiell vekt på den økonomiske utviklingen. Dette vil forhåpentligvis gi politikerne bedre beslutningsgrunnlag i saker av økonomisk karakter.

Vi minner om det særlige ansvaret de budsjettansvarlige i enhetene har til å påse at en budsjettpost ikke overskrides.

Tertialrapportens oppbygging:

Den økonomiske utviklingen for 2. tertial beskrives ved hjelp av hovedoversikter, diagrammer og kommentarer. Rapportens første del tar for seg utviklingen i kommunens totale økonomi. For å vise utviklingen i økonomien benytter vi skjemaet Økonomisk oversikt drift. Denne hovedoversikten er utarbeidet i henhold til forskriftene for kommunale og fylkeskommunale budsjetter og regnskaper

Lønnsutviklingen i perioden vises i en egen tabell. Dette fordi lønnsutgiftene er kommunens største utgiftsart. Ideelt sett skal ca. 63,63 % av lønnsbudsjettet være brukt pr. 31. august. For de andre utgiftsartene skal ca. 66,72 % av budsjettet være brukt. Dette forutsetter at utgiftene fordeler seg jevnt over året. Dette vil de sjelden gjøre. Noen utgifter kommer bare en gang i året, mens andre kommer tolv eller flere ganger i året. Periodiseringen av budsjettet skal kompensere for dette, men dessverre lar dette seg ikke gjøre på alle arter i økonomisystemet.

1.2 Rådmannens kommentar

Når disse ord skrives har Norge nettopp åpnet opp etter halvannet års koronatilstand. Hele tertialperioden har vært preget av korona: i juni fikk vi våre første smittetilfeller, og over en tredjedel av våre innbyggere satt i karantene samtidig. Smitten kom på et tidspunkt der de fleste eldre og de fleste ansatte på helsesenteret hadde vaksinen. Konsekvensene av smitten var dermed langt lavere enn de ville ha vært på et tidligere stadium av pandemien.

Regnskapstallene er ikke lystig lesning dette tertialet. Kommunens netto driftsresultat er for årets åtte første måneder kr. 8,2 millioner mot budsjettet 1,7 - altså et merforbruk på hele 6,5 millioner kroner. Høyt sykefravær, personellgjennomtrekk, vikarutgifter og konsulentbruk er viktige stikkord, i tillegg til store utgifter til KLP. De fleste av disse utgiftene forklares med eksterne faktorer utenfor kommunens kontroll.

Særlig innenfor områdene barnevern og helse har vi støtt på motgang. Mangel på personell og stor gjennomtrekk har vært en utfordring i begge sektorer. Uvanlig stor pågang på til dels alvorlige saker gjorde at barneverntjenesten måtte hyre inn konsulenter fra stiftelsen Fyrlykta for å utføre oppdraget sitt. Pr. 31. august hadde tjenesten et merforbruk på kr. 1 562 438 som i hovedsak skyldes kjøp av tjenester. Kontoret er nå igjen fullbemannet og vil med tiden kunne fungere godt på egne ben. Vi forventer likevel et merforbruk for inneværende år på opp mot

tre millioner kroner.

Pleie og omsorg har ved utgangen av 2. tertial et merforbruk på hele 3,8 millioner kroner. Dette skyldes delvis økte utgifter til KLP, men det forklares i enda større grad med bruk av vikarbyrå. Sykepleiermarkedet er "støvsugd", som det heter, og selv bemanningsbyråene sliter med å finne pleiere. Prisen for en attraktiv sykepleier er derfor rekordhøy i dette markedet. Innen året er omme vil vi ha brukt rundt 1,2 million kroner på sykepleiere fra bemanningsbyrå.

Sykefraværet har i snitt ligget på 12,02 prosent i tertialperioden. Dette er høyere enn første tertial (9,95 %) og betydelig høyere enn i 2. tertial 2019 (4,42 %). Koronautbruddet i begynnelsen av perioden forklarer mye av fraværet, men ikke alt. Vi kan ikke utelukke at det også er sider ved vårt psykisk-sosiale arbeidsmiljø som har uheldige konsekvenser.

Kommunen gjennomførte den store medarbeiderundersøkelsen 10faktor i mai/juni. Resultatene av denne er på ingen måte avskrekkende. Berlevåg skårer gjennomsnittlig på de fleste faktorer, men vi må naturligvis spørre oss om gjennomsnittlig skår er godt nok for oss. Vi synes ikke det, og vil strekke oss lenger. Derfor vil vi nøye gå gjennom faktorene og sammen med de tillitsvalgte se på mulige tiltak for å bedre arbeidsmiljøet. Arbeidet er møysommelig og tidkrevende, men vil kunne ha en positiv effekt over tid.

Situasjonen er ikke bekmørk. I kommunen er utviklingen i ferd med å skyte fart: Flerbrukshuset Perla åpnet sine dører for badegjester og andre i sommer. Huset vil bli en viktig møteplass for flest mulig av våre innbyggere, og bidrar til meningsfull fritid så vel som bedre folkehelse. Ungdommen kan nå glede seg over en flunkende ny ungdomsklubb.

Nye selskaper er i ferd med å se dagens lys: Berlevåg Næringsutvikling AS skal være kommunens utviklingsselskap, både i den nye industriparken og i etablerte næringer. På Raggovidda har det vært intens aktivitet i hele sommer med å montere vindmøllene til Raggo II. Green Ammonia Berlevåg AS (GAB AS) jobber ufortrødent videre med hydrogen- og ammoniakkplanene. Den EU-finansierte forskningsfabrikken under Haeolus-prosjektet har startet produksjon av hydrogen og markerer med dette nok et skritt i retning det grønne skiftet.

Innkjøp og anskaffelser er et krevende arbeidsområde for en liten kommune. Der større kommuner har hele avdelinger som utelukkende jobber med innkjøp og anskaffelser, har Berlevåg ingen spesialister på dette overhodet. Vi har nå gått inn i innkjøpssirkelen Finnutt, som de fleste andre kommunene i Finnmark. Dette vil ventelig spare oss for penger (Finnutt får bedre priser enn vi klarer på egen hånd), og det vil sørge for at våre innkjøp gjøres i henhold til lovverket.

Vi har fått flere nye medarbeidere i kommunen: på helsesenteret, i barnevernet, i skolen og på rådhuset. Vi håper de vil finne seg til rette og bidra med sin kompetanse og energi.

Rådmannen vil avslutte med å takke alle ansatte for en god innsats gjennom andre tertial 2021.

1.3 Resultatoppgjøret

Målstyringen i Berlevåg kommune skal gjøres i henhold til et målhierarki. 17. desember 2020 vedtok kommunestyret forslaget til samfunnsdel under den kommende kommuneplanen. Med dette er Berlevåg kommet et godt stykke videre i å få på plass et planverk i henhold til plan- og bygningslovens bestemmelser. Kommuneplan står øverst i planhierarkiet, og målene i øvrig planverk skal ta utgangspunkt i de overordnede målene slik de fremkommer i kommuneplanen.

Budsjett og økonomiplan tar derfor, fra og med budsjett for 2021, utgangspunkt i de mål

kommuneplanens samfunnsdel lister opp. Målene der konkretiseres sektorvis. For budsjettåret 2021 og tilhørende økonomiplan er målene strukturert under fire temaer, eller overordnede mål:

1. Et kompetent Berlevåg
2. Et utviklingsorientert Berlevåg
3. Et trivelig Berlevåg
4. Et trygt Berlevåg

Til sammen skal måloppnåelse under disse fire temaene bidra til vår hovedvisjon som er å gjøre Berlevåg *attraktiv*. Med dette mener vi at det skal være attraktivt å bo i Berlevåg, det skal være attraktivt å besøke Berlevåg, og det skal være attraktivt å drive næring i Berlevåg. Om Berlevåg skulle miste sin attraktivitet, eller forringe den i alvorlig grad, vil stedet tape innbyggere og kapital i enda større grad enn hittil.

Kommunen jobber målrettet innenfor alle de fire temaene nevnt ovenfor. Dette vil kommenteres sektorvis, men noen av tiltakene våre fortjener å bli nevnt allerede her:

Et kompetent Berlevåg:

Dette er i første rekke Oppvekst sitt område. Skolen jobber intenst med å styrke en allerede kompetent lærerstand. Vi fortsetter å tilby videre- og etterutdanning til våre lærere, jobber med kompetanse- og fagheving innenfor rammene av RSK Øst. Kommunen følger også opp sin gode tradisjon med å ta inn lærlinger. Ved høstens begynnelse fikk fem av våre innbyggere utlevert fagbrev - flere av disse har hatt lærlingplass i kommunens tjenesteområder.

Et utviklingsorientert Berlevåg:

Vår næringsutvikling er i første rekke knyttet til Revnes og den kommende Berlevåg industripark (BIP). I andre tertial har Berlevåg næringssselskap AS blitt etablert, og en egen eierstrategi for selskapet er utarbeidet. Detaljreguleringsarbeidet for Revnes er godt igang, også med grunnundersøkelser. Arbeidet med å montere vindturbinene til Raggo II blir i stor grad fullført innen årets utgang. Administrasjonen vil igangsette arbeidet med en ny eiermelding snarlig.

Kommunen glemmer ikke sin sjel og sitt opphav. Fiskeriene vil forbli avgjørende for Berlevågs eksistens. Det er derfor gledelig at kommunen fortsetter å være interessant for en stadig lengre rekke av fiskeriaktører villige til å investere i kommunen vår. Berlevåg kommune skal være en næringsvennlig og forutsigbar kommune - og det mener vi at vi klarer å være.

Et trivelig Berlevåg

Innbyggere og gjester skal trives i Berlevåg. Kommunen bestreber seg på legge til rette for å fremstå som en trivelig plass. Ulike bolyst-initiativer har blitt tatt av innbyggerne så vel som kommunen. Beboerinitiver har gitt forskjønning i gatebildet vårt, og mange har bidratt til strandrydding langs vår lange kyst. Frivillighetssentralen har gjort en imponerende innsats med å koordinere alle disse aktivitetene. Sist men ikke minst har Perla flerbrukshus endelig åpnet sine dører. Bassenget er blitt svært populært, særlig blant de unge, og ungdomsklubben har gjenoppstått i nye lokaler.

Et trygt Berlevåg

Fra og med 1. januar 2022 trer barnevernreformen i kraft. Kommunenes ansvar på barnevernsområdet blir enda større, og tidlige (forebyggende) tiltak vil følgelig bli prioritert enda sterkere. Barneverntjenesten har jobbet tett med et veiledningsteam fra Bufdir for å gjøre seg klar for de nye ansvarsområdene. Barnevernreformen kalles ofte en oppvekstreform, da den forutsetter tidlig og bred innsats fra alle i oppvekstsektoren. Tettere samarbeid mellom

barneverntjenesten og oppvekst vil derfor prioriteres i framtida.

Alle skal ha det trygt i Berlevåg - også de eldste blant oss. Pleie og omsorg jobber derfor med flere tiltak for gi de eldre en bedre og tryggere alderdom. Alt fra nyvinninger innen velferdsteknologi til trygge og trivselsfremmende aktiviteter har stått på programmet denne vinteren - og vil fortsette å gjøre det.

1.4 Økonomisk utvikling

1.4.1 Økonomisk oversikt drift

Regnskapet er periodisert så langt det har latt seg gjøre pr 2.tertial. Dette for å få et mest mulig korrekt regnskap ift periodens budsjett. Det vil derfor være enkelte forskjeller mellom revidert og opprinnelig budsjett. Disse forskjellene er store for enkelte enheter, men er mer korrekt ift hvordan tilskudd og utgifter kommer i løpet av året.

I hovedoversikt drift fremkommer det at Berlevåg kommune har et merforbruk på kr 6 528 439 pr 2.tertial, i forhold til periodens budsjett.

Sum driftsinntekter ligger 133 658 lavere enn budsjett. Skatt, rammetilskudd og inntektsutjevning gjennomgås under eget avsnitt. Eiendomsskatt er 241 764 lavere enn budsjettet, dette skyldes at noe skatt ble budsjettet for i 2020, men da takstrapporten forelå var den lavere enn antatt.

Andre overføringer og tilskudd fra staten er høyere enn budsjettet, noe som skyldes at kommunen fikk kr 159 000 i tilskudd fra IMDI for forsinkelser i norskopplæring pga corona.

Posten Overføringer og tilskudd fra andre er kr 175 948 høyere enn budsjettet, noe som primært skyldes økt refusjon for barnevernssamarbeid og refusjon skolen for videreutdanning.

Postene Brukerbetalinger er 17 194 høyere enn budsjettet. Herunder har barnehagen en merinntekt på kr 106 000, mens SFO og og annen brukerbetaling på skolen ligger 80 000 lavere. Pleie og omsorg ligger for tiden også lavere på brukerbetaling, men dette kommer til å ta seg opp ved etterfakturering i september. Salgs- og leieinntekter ligger kr 805 512 høyere enn budsjettet. Her er blant annet det fakturert ut kr 1 036 000 i dagsbøter, noe som burde gitt en høyere merinntekt. Dette er dessverre ikke tilfelle da kommunen har blant annet kr 180 000 færre inntekter på salg av blant annet tjeneste for oppmåling og byggesaksbehandling. Deler av dette skal faktureres i løpet av kort tid.

Sum Driftsutgifter ligger kr 5 823 402 høyere enn budsjettet. Det er et merforbruk på lønn og pensjon på kr 3,96 mill, merforbruk på kjøp av varer og tjenester og overføringer og tilskudd til andre på kr 1,9 mill.

Lønn har merforbruk med kr 533 824, mens KLP har merforbruk på kr 3 426 176. Lønn og pensjon omhandles i eget avsnitt.

Merforbruket på kjøp av varer og tjenester skyldes (som lik 1.tertial) hovedsaklig overforbruk på poster for rengjøringsmateriell, medisiner og medisinsk forbruksmateriell, kjemikalier til bassenget, annonsering ifm utlysninger, fyringsolje, lisenser/brukeravtaler, kjøp av data- og medisinsk utstyr, kjøp av konsulenttjenester og vikartjenester mm. Enkelte andre poster har mindreforbruk. De enhetene som har merforbruk innenfor dette området er Fellesområdet som har merforbruk innenfor lisenser/brukerstøtteavtaler samt konsulentbruk/advokat, kr 626 039. Barnevern har merforbruk på kr 1,8 mill, som primært gjelder konsulenthonorar og juridisk bistand. Dette har påløpt da det har vært altfor mange ubesatte stillinger i tjenesten. Pleie og omsorgstjenesten har et merforbruk på kr 1,1 mill, som hovedsaklig gjelder merforbruk på medisiner og medisinsk forbruksmateriell, lisenser/brukerstøtteavtaler, medisinsk utstyr, samt vikarutgifter ved leie av sykepleievikarer. Drift har et merforbruk på 452 546, som er skyldes

merutgifter til vann og avløp (tilhører selvkostområdet), samt kommunale bygg, herunder utgifter til idrettshallen/flerbrukshallen og samfunnshuset.

Brutto driftsresultat ender på kr 3 096 577. Dette er ikke bra, da det viser at driftsinntektene er 3 mill lavere enn driftsutgiftene i perioden. Dersom man ser på Netto driftsresultat, så er posten nesten negativ med kr 8,2 mill. Staten mener at kommunene skal ha et netto driftsresultat på pluss 1,75 % av driftsinntektene for å kunne spare seg opp en buffer til fremtidige investeringer. Berlevåg kommunes netto driftsresultat er pr 2.tertial negativ med - 8,58 %

Renteinntekter og utbytte ligger kr 626 451 lavere enn budsjettet. Kommunen har færre renteinntekter enn budsjettet pga lav rente og lite penger på bok, samt at kommunen mottok kr 600 000 mindre i utbytte fra Varanger Kraft for 2020. Utlånsrenter og låneavdrag er lavere enn budsjettet, noe som skyldes periodisering. Se nærmere forklaring under egne avsnitt.

Pr august hadde kommunen tilført nesten 3 mill mer i midler for å dekke driften, ved reduksjon av avsetning til fond og bruk av bundne fond. Fortsatt klarer kommunen ikke å dekke alle utgiftene pr 2.tertial, og merforbruket totalt er dermed på kr 6 528 439. Det gjøres oppmerksom på at dette er et periodisert budsjett.

Økonomisk oversikt drift 2/21

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Berlevåg					
Rammetilskudd	-49 324 993	-48 919 800	-405 193	-68 481 000	-48 058 004
Inntekts- og formuesskatt	-16 496 706	-17 862 664	1 365 958	-26 794 000	-15 449 267
Eiendomsskatt	-4 259 236	-4 501 000	241 764	-9 002 000	-4 100 918
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-285 000	-180 000	-105 000	-435 000	-503 000
Overføringer og tilskudd fra andre	-14 569 535	-14 431 370	-138 165	-24 472 599	-15 209 099
Brukerbetalinger	-3 444 626	-3 427 432	-17 194	-5 089 658	-3 410 234
Salgs- og leieinntekter	-7 108 358	-6 299 846	-808 512	-11 412 500	-6 578 022
SUM DRIFTSINTEKTER	-95 488 454	-95 622 112	133 658	-145 686 757	-93 308 544
Lønnsutgifter	48 667 242	48 133 418	533 824	75 098 933	46 460 260
Sosiale utgifter	11 249 882	7 823 736	3 426 146	11 689 682	4 361 118
Kjøp av varer og tjenester	31 966 669	29 340 199	2 626 470	43 211 300	27 736 707
Overføringer og tilskudd til andre	6 701 238	7 464 276	-763 038	9 616 500	5 922 861
Avskrivninger	0	0	0	0	0
SUM DRIFTSUTGIFTER	98 585 031	92 761 629	5 823 402	139 616 415	84 480 946
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	3 096 577	-2 860 483	5 957 060	-6 070 342	-8 827 598
Renteinntekter	-226 204	-283 828	57 624	-509 000	-589 816
Utbytter	-2 561 223	-3 130 000	568 777	-3 130 000	-3 125 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	2 025 168	2 903 932	-878 764	4 155 000	3 402 419
Avdrag på lån	5 854 816	5 096 603	758 213	8 035 000	4 836 560
NETTO FINANSUTGIFTER	5 092 557	4 586 707	505 850	8 551 000	4 524 163
Motpost avskrivninger	0	0	0	0	0
NETTO DRIFTSRESULTAT	8 189 134	1 726 224	6 462 910	2 480 658	-4 303 435
Disp./ dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	745	0	745	0	0
Nto avs. til eller bruk av bundne driftsf.	-1 447 589	-1 428 862	-18 727	-1 058 500	1 518 706
Nto avs./ bruk av disposisjonsfond	-1 526 653	-1 610 164	83 511	-1 422 158	2 251 045
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	0	-2 268 461
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0
SUM DISP./DEKN AV NTO DRIFTSRES	-2 973 497	-3 039 026	65 529	-2 480 658	1 501 290
FREMF TIL INNDEKN. I SENERE ÅR	5 215 637	-1 312 802	6 528 439	0	-2 802 145

1.4.2 Utvikling i skatt og rammetilskudd

Rammetilskudd	Faktisk	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Pr august 20
Rammetilskudd	-46 980 200	-46 651 100	-329 100	-65 240 000	-45 912 300
Inntekstutjevning	-2 344 793	-2 268 700	-76 093	-26 794 000	-2 145 704
Skatt på inntekt og formue	-16 496 706	-17 862 664	1 365 958	-26 794 000	-15 449 267
SUM NETTO	-65 821 699	-66 782 464	960 765	-118 828 000	-63 507 271

Pr 2.tertial ligger kommunen 960 765 under budsjettet totalt på rammetilskudd og skatt. Rammetilskuddet ligger 329 100 høyere, inntekstutjevningen 76 093 lavere og skatteinntekten 1 365 958 lavere enn budsjettet.

Som informert om i rapport for 1.tertial, så gjorde staten noen endringer i revidert nasjonalbudsjett 2021 (RNB 2021). Der ble rammetilskuddet økt med kr 462 000. Samtidig ble netto inntekstutjevning redusert fra kr 3 649 000 til kr 2 764 000, altså en reduksjon på kr 885 000. Det ble anslått at skatteinntektene vil øke med kr 745 000. Dermed vil reell endring totalt være en økning på kr 322 000.

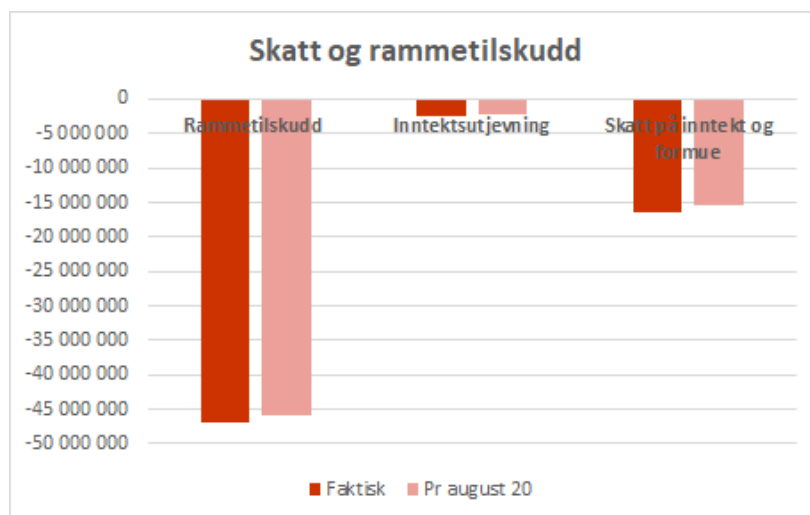
Regulering av dette området skje senere i år, da det kan komme nye endringer på senhøsten.

Rammetilskuddet er altså kr 329 100 over budsjett. Økningen skyldes kr 393 000 i økte utgifter ifm Corona-pandemien, samt kr 69 000 i øvrige endringer.

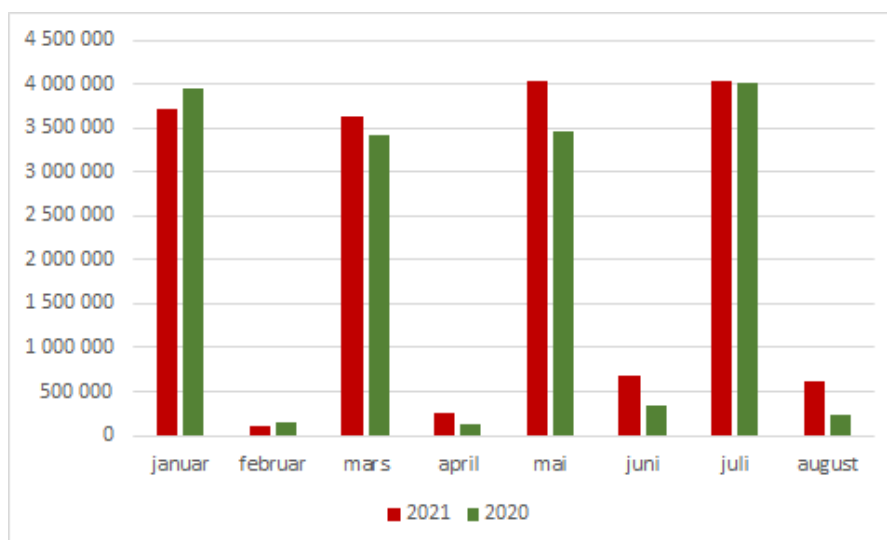
Kommunen ligger kr 76 093 høyere enn budsjettet på inntekstutjevningen. Inntekstutjevning beregnes alltid på etterskudd, og tar hensyn til skatteinntekter. Posten kan dermed aldri bli korrekt periodisert. Men jf RNB 2021 så vil skatteinntektene øke ift budsjett.

Periodisk oppgjør (skatt) utbetales måneden etter opptjeningsmåned. Skatt innbetales ujevnt av arbeidsgivere og andre, med forskjellige frister i løpet av året. I Berlevåg ser vi at skatteinntektene også gjenspeiler aktiviteten i samfunnet, og da spesielt aktivitetene på fiskebrukene (og da er antall fremmedarbeidere av stor betydning). Skatteinntektene for august er ikke inntektsført, da det først kommer måneden etter. Denne utgjorde for august kr 623 259, noe som er 390 000 høyere enn samme periode i 2020. Dersom man ser på utbetalinger pr måned for perioden januar - august, så har Berlevåg kommune mottatt kr 1 438 081 mer i skatteinntekter enn budsjettet.

KS presenterer månedlige analyser av skattetall. De sier at det gjennom fjoråret og så langt hittil i år har det vært store endringer i realøkonomien samt ulike regelverk/innbetalingsfrister mm, og utviklingen fremover er mer usikker enn normalt. Dermed er det vanskelig å gi en god prognose for skatteinntekten for resten av året.



Oversikt over skatteinntekter pr måned



1.4.3 Lønnsutvikling

Lønnsutvikling 2.tertial 2021

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Fast lønn	39 822 853	40 120 538	-297 685	62 992 944	38 775 170
Vikarlønn	2 742 028	2 434 298	307 730	3 163 654	1 543 992
Ekstrahjelp	626 939	388 723	238 216	869 886	788 595
Overtid	1 199 623	830 043	369 580	1 148 500	1 222 957
Annen lønn og tr p godtgj.	1 869 434	1 823 476	45 958	2 782 779	1 539 621
Vedlikehold og nybygg	1 221 315	1 149 326	71 989	1 809 775	1 202 225
Lønn folkevalgte	604 885	599 175	5 710	1 133 393	595 294
Kvalifiserings- og intr.stønad	168 918	224 847	-55 929	355 002	276 958
Skyss og kost	411 247	562 992	-151 745	843 000	515 448
Sum lønnsutgifter	48 667 242	48 133 418	533 824	75 098 933	46 460 260
Pensjon	11 249 882	7 823 736	3 426 146	11 689 682	4 361 118
Sum brutto lønnsutgift	59 917 124	55 957 154	3 959 970	86 788 615	50 821 378
Lønnsrefusjoner	-3 050 424	-3 088 664	38 240	-3 239 000	-3 150 232
Sum netto lønnsutgift	56 866 700	52 868 490	3 998 210	83 549 615	47 671 146

Sum netto lønnsutgift for 2.tertial 2021 er på kr 56 866 700, og ligger kr 3 998 210 over budsjett for perioden. Merforbruk lønn er kr 533 824, mens merforbruket på pensjon utgjør kr 3 426 146. KLP har fakturert reguleringspremie i juli 2021, som ble mye høyere enn estimert i budsjettprosessen i 2020. Årets sentrale lønnsoppgjør er ferdigforhandlet, men ikke utbetalt av systemmessige årsaker. Det skal også gjennomføres lokale oppgjør i løpet av høsten. Effekten av årets sentrale og lokale lønnsoppgjør vises dermed ikke i regnskapet.

Sum Lønnsutgifter har et merforbruk på kr 533 824, noe som har sammensatte årsaker. Nesten alle enheter har mindreforbruk, noe de strengt tatt skal ha pr 2.tertial når lønnsoppgjør ikke er gjennomført. Men enkelte enheter har et stort merforbruk. Dette gjelder spesielt pleie- og omsorgstjenesten, som har et merforbruk på kr 1,2 mill. Ved første tertial hadde tjenesten et mindreforbruk på lønn på 1 mill. Dette ble forklart med at blant annet langvarig sykefravær i administrasjonen som ikke ble erstattet med innleide ressurser. Det var også et mindreforbruk på vikar- og overtidbetaling. I sommer ble det inngått avtaler med Fagforbundet og Sykepleierforbundet om økt godtgjøring ved overtidarbeid. Dersom det blir samme lønnsutbetaling i årets siste måneder som i september, så vil pleie- og omsorgstjenesten totalt ha et merforbruk på lønn på kr 2,8 mill ved utgangen av året. I tillegg kommer utgifter til sykepleievikarer og boliger til disse, som pr august beløper seg til ca kr 700 000.

Nyansatt økonomikonsulent lønnes for tiden 100 % av kommunen. Forutsetningen var at stillingen skulle deles mellom kommunen og havna. Pr 31.august er det søkt om refusjon for utgiftene som ikke tilhører kommunen

Enheter som har et lite merforbruk er Primærhelsetjenesten, undervisning og prosjekt industripark. Det siste er ikke et reelt merforbruk, men skal budsjettreguleres.

Skolen har merforbruk på Annen lønn og trekkpliktige ytelser. Her har det kommet tilskudd som må kontrollsjekkes opp mot periodisering på hele året, så det er ikke nødvendigvis et reelt merforbruk.

Ser man på Sum lønnsutgifter hittil i år opp mot samme periode i 2020, så har det blitt brukt kr 2,2 mill mer hittil i 2021. Dette til tross for at prosjekt barnevern (eksterne midler) og corona har brukt kr 714 000 mindre i år.

Følgende enheter har økte lønnsutgifter ift tidligere:

- Barnehagen, økt antall hjemler pga flere barn
- Barnevern hadde mange vakanser i 2020 og dermed lavere lønnsutbetalinger, mens de har mer normaldrift første del av dette tertialet, samt endel frikjøp i fosterfamilier
- Legetjenesten har en dobbel lønnsutbetaling pga permisjon
- I fysioterapitjenesten utbetales nå lønn istf driftstilskudd
- Pleie og omsorg har økte lønnsutgifter, jf tidligere forklaring, og dialyse har merutgifter lønn pga opplæring
- Driftsenheten økte bemanningen med en teknisk konsulent i desember 2020, samt 50 % renholder ift med åpning av Flerbrukshallen.

Øvrige ansvar har små mindreforbruk. Lønn kommenteres særskilt av enhetene.

Lønnsoppgjøret for 2021 er et mellomoppgjør, og var i statsbudsjettet for 2021 satt til et oppgjør på 1,7 %. Signaler ut over våren var at lønnsoppgjøret skulle bli høyere, ca 2,8 %. I lønnsoppgjøret ble det gitt en kombinasjon av sentrale tillegg og avsetning av pott til lokale lønnsforhandlinger. De sentrale tilleggene gis med tilbakevirkende kraft fra 1. mai 2021 for alle arbeidstakere i kap. 4. Tilleggene varierer med ansiennitet og stillingsgruppe. Det er satt av 1 % av lønnsporten til lokale forhandlinger. Lønnsforhandlingene er pr dd ikke ferdige.

Når det gjelder årets pensjonspremie for KLP (fakturert premie), så blir den adskillig dyrere enn budsjettet. Dette kommer av at lønnsoppgjøret ble høyere enn forutsatt. Dermed ble reguleringspremien adskillig høyere, både for tidligere ansatte, pensjonister og nåværende ansatte, inkludert en etterregulering fra 2020. Selv om kommunen må betale inn 13,5 mill til KLP så vil den regnskapsmessige føringen jf forskrifter, kun være 9,2 mill. Det vil si at det er stor differanse mellom innbetalt premie og bokført premie. Jf ekstraordinær tilbakeføring fra KLP som ble meldt om i første tertial, så avventes evt tilleggsbevilgning.

Både lønnsoppgjør og KLP pensjon er dermed delvis usikre faktorer pr i dag.

1.4.4 Sykefravær

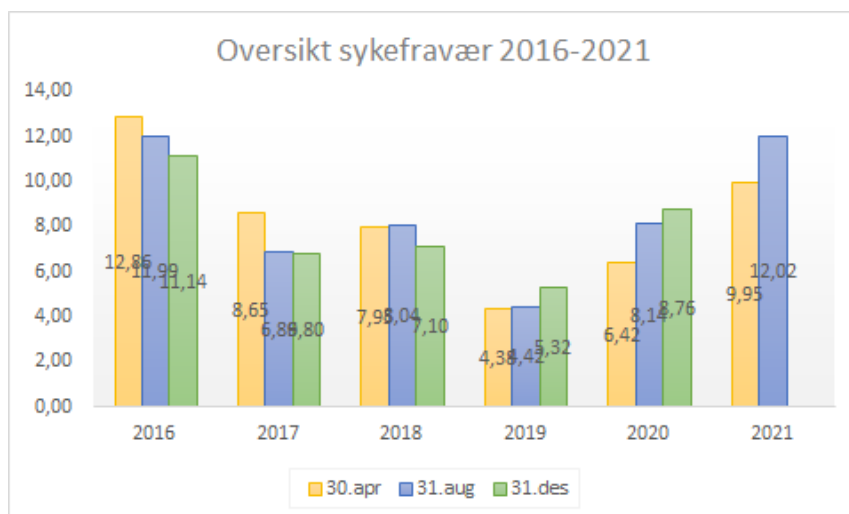
I målkartet som ble vedtatt av kommunestyret 21.08.2008, revidert i sak 42/14, ble det som mål for sykefravær satt at det for hele organisasjonen ikke skulle overstige 7 %. I det nye målkartet er det ikke spesifisert noe mål om sykefravær eller arbeidsnærver.

Oversikt over sykefraværet for tertialene i perioden 2016 - 2021 viser følgende:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
30.apr	12,86	8,65	7,95	4,38	6,42	9,95
31.aug	11,99	6,89	8,04	4,42	8,14	12,02
31.des	11,14	6,80	7,10	5,32	8,76	

Som oversikten viser, så er Berlevåg kommunes totale sykefravær pr 2.tertial 2021 12,02 %. Sykefraværet har dermed økt jevnt fra 2019, laveste fraværet var nede i 4,38 %. Alle enheter bør gå gjennom hvorfor sykefraværet har hatt 170 % økning på to år.

Gjennomsnittlig sykefravær pr år (i prosent):



Oversikten viser den grafiske fremstillingen av sykefraværet i Berlevåg kommune i perioden 2016 - 2021.

2019 utmerket seg med et svært lavt nivå på sykefraværet. 2020 var et spesielt år, med Coronapandemien fom begynnelsen av mars. Nye anbefalinger for når ansatte skulle ikke skulle møte på jobb ble utarbeidet fra statlige myndigheter. For medarbeidere som har mulighet til å ha hjemmekontor, så blir det ikke fravær av dette. Men for ansatte i skole, barnehage og helse så betyr det økt fravær ved slike situasjoner. I tillegg så hadde Berlevåg sin smittetopp i juni og begynnelsen av juli 2021, noe som gjenspeiler fraværet. Under presenteres sykefraværet måned for måned:

Sykefravær pr mnd, alle enheter	
Januar	10,33
Februar	9,05
Mars	10,01
April	8,46
Mai	9,54
Juni	16,84
Juli	21,51
Aug	11,35

Alle enheter i Berlevåg kommune skal arbeide kontinuerlig med sykefravær og fraværsoppfølging i egne enheter. Administrasjonen har i de siste årene hatt flere møter og opplæringer med NAVs arbeidslivssenter og NAV lokalt.

Alle enheter kommenterer eget fravær.

1.4.5 Renter og avdrag på lån

Årets låneopptak ble vedtatt til kr 21 400 000, og ble budsjettert tatt andre halvår 2021. Fjorårets låneopptak var på kr 31 100 000.

I år er vannverk i Berlevåg og Kongsfjord, samt ledningsnett i Berlevåg, som er de største og dyreste investeringene. Økonomiavdelingen prøver å utsette låneopptaket så lenge det er midler på bok til å betale kommunens forpliktelser. Pr 31.august er ikke årets lån tatt opp, men prosessen har startet.

Forbruk er pr 31.august følgende:

	Faktisk	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Faktisk 2020
Renteutgifter lån	2 023 007	2 903 932	880 925	4 155 000	3 402 209
Avdrag på lån	5 854 816	5 096 603	-758 213	8 035 000	4 836 560
Sum	7 877 823	8 000 535	122 712	12 190 000	8 238 769

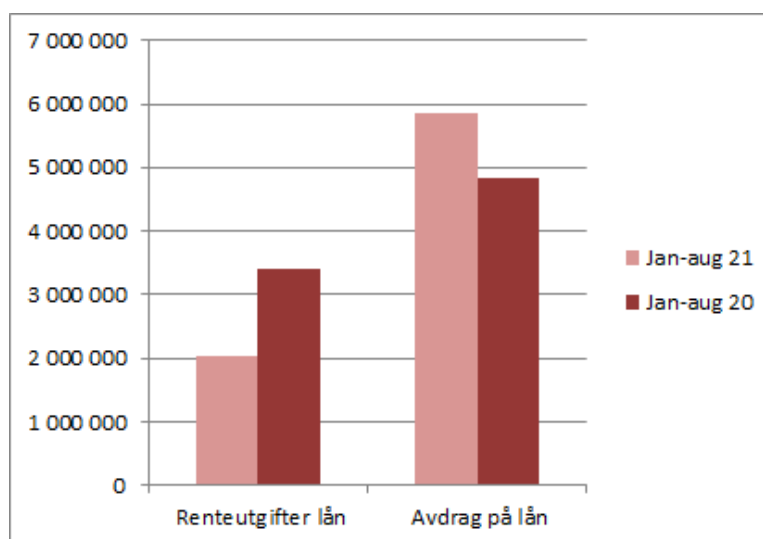
Tabellen over viser at kommunen har betalt 880 925 mindre enn budsjettert i renteutgifter, mens det er betalt 758 213 mer i avdrag enn budsjettert. Renter og avdrag er delvis periodisert, så dette er ikke helt korrekt.

I budsjettarbeidet for 2021 ble det lagt til grunn at kommunen skulle søke spillemidler i 2020, som skulle gå til nedbetaling av avdrag. Dette ble dessverre ikke utført pga pressede administrative ressurser. Søknaden ble gjort først i 2021, og dermed påløp det et ekstra avdrag på kr 234 000 som det ikke var budsjettert med. Årets låneopptak tas opp først i andre halvår, så da er det rom for å dekke dette innenfor budsjett.

Kommunen mottok kr 11 000 000 i spillemidler fra staten våren 2021. Disse midlene er benyttet til å innbetale ekstraordinære avdrag. Dette er utgiftsført i investeringsregnskapet.

Lånene som har flytende renter ble budsjettert med 1,2 % i rente i 2021, da det i 2020 ble en radikal rentenedgang. Flytende renter har i 2021 variert mellom 0,81 og 1,1 %.

Norges bank hevet renten med 0,25 % i september, så det forventes at kommunens renter etter hvert vil øke.



Renteutgifter er lavere enn samme periode i 2020, mens avdragene er høyere. Dette skyldes to store låneopptak i 2019 og 2020. Rentenivået er generelt mye lavere enn samme periode i fjor, og det gir seg da utslag i lavere renteutgifter, til tross for mer lån enn samme periode i fjor.

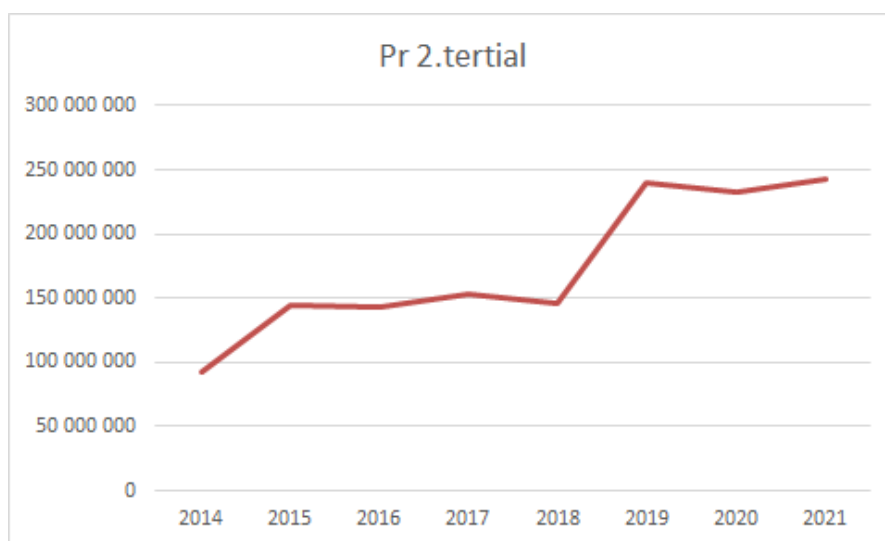
Berlevåg kommune har ved utgangen av 2.tertial en låneportefølje hvor 55,12 % av lånene har fast rente. Av lånesaldoen pr utgangen av tertialet utgjør dette kr 133 551 030 av total lånesaldo på kr 242 259 268. Fordelingen følger kommunens Finansreglement som sier at minst 20% av låneporteføljen skal ha fast rente. Ved fjorårets rapportering var andel lån med fastrente 51,37 %. Primo 2019 var andel fastrente 33,33 %. Økningen i andel fastrentelån skyldes at låneopptakene i 2018 og 2019 ble inngått med binding av fast rente, hos KLP

kommunekreditt. Dette var mest gunstig ved tidspunkt for låneopptak og med da gjeldende prognoser for fremtidige renteøkninger, mens de pr i dag er dyre lån for kommunen. Lån med fastrente har rente på hhv 2,087 % og 2,14 %, med binding i 3 år. Lånet som ble tatt opp i 2020 med fastrente var på 1,06 %.

Ingen lån har endret vilkår i perioden, for eksempel ved refinansiering eller endret renteberegning.

Berlevåg kommune har ingen risikolån, dvs lån i andre valutaer, utenlandske banker etc. Berlevåg kommune har kun lån i norske låneinstitusjoner, som har vært oppfattet som trygge og stabile over tid.

Enkel oversikt over låneutvikling, med tall pr 2.tertial det enkelte år:



Lånesaldo er pr 2.tertial kr 242 259 268, noe som er en økning på kr 9 765 916 siden 2.tertial 2020. Det var en markant økning i lån i 2018-2019, da det store lånet på over 60 mill ble tatt opp. Etter dette har grafen flatet endel ut, da det har vært nedbetalinger og ekstraordinære avdrag som har dempet økningen av låneopptakene.

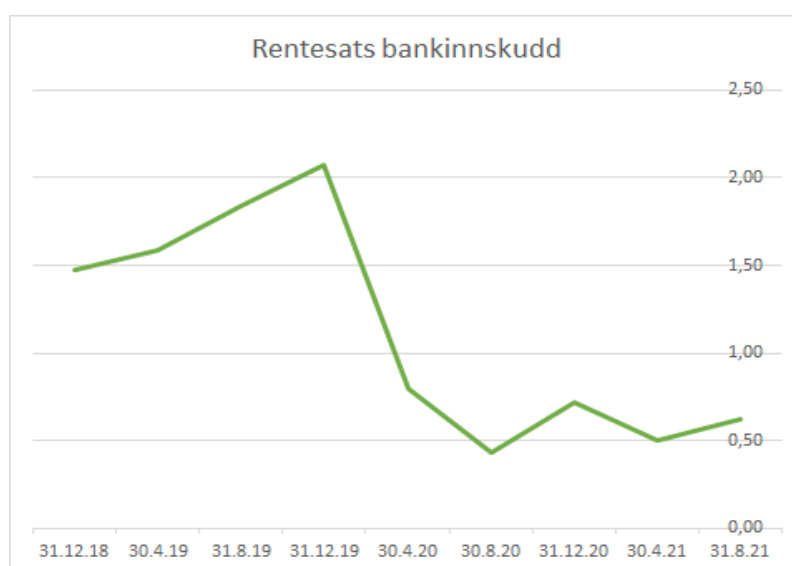
1.4.6 Likviditet

Konto	IB 01.01.21	Pr 31.08.21	Pr 31.08.20
Sum kontantkasser	53 100	47 903	34 365
Sum disponible bankinnskudd	54 965 813	25 705 770	46 447 850
Sum disponible midler	55 018 913	25 753 673	46 482 215
Sum udisponibel bankinnskudd (skatt)	2 666 895	3 646 687	3 379 974
Sum Bankinnskudd	57 685 808	29 400 360	49 862 189

Oversikten viser at Berlevåg kommune pr 31.08.21 har kr 25 753 673 i likvide midler. I tillegg har kommunen kr 3 646 687 i udisponible midler (trukket skatt av ansatte). Dersom vi sammenligner med samme periode i 2020, så ligger kommunen ca 20,5 mill lavere. Dette skyldes at kommunen bruker mye penger på investeringer, samt at årets låneopptak ikke er opptatt.

Alle midler, foruten kontantkasser, er plassert i Sparebank1 Nord-Norge, med ordinære renteavtaler. Ingen midler er plassert med binding, pga pågående investeringsprosjekter. Rentebinding kan kun skje dersom kommunen har likvide midler det ikke er behov for over en gitt tidsperiode.

Kommunens rentebetingelser er flytende, 3 mnd NIBOR, pluss margin 0,2 %. Pr 31.08.21 var rentesatsen på 0,62 %, pluss margin 0,2 %, totalt 0,82 %. Dette er en Økning på 0,19 % i forhold til samme periode i fjor.



Det budsjetteres aldri med en rentesats på innskuddsrenter, men heller mot historiske tall. I budsjettregulering 1 ble innskuddsrenter regulert ned. Kommunen har tært på bankbeholdningen, noe som har gjort at den har blitt kraftig redusert i forhold til tidligere år. Når låneopptaket er utført, så vil det gi økte innskuddsrenter av dette. Pr 2.tertial har kommunen kr 64 500 lavere inntektsrenter enn budsjettert, hvorav kr 36 000 av dette skyldes lavere inntekter på renter til videreutlån startlån.

1.4.7 Investeringsregnskapet

	Regnskap	Årsbudsjett	Regnskap
Bevilgningsoversikt investering	August 2021	2021	August 20
Jf budsjett og regnskapsforskrift §5-5 første ledd			
Investeringer i varige driftsmidler	23 523 134	26 125 000	54 032 533
Tilskudd til andres investeringer			
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	376 842	416 000	415 111
Utlån av egne midler			
Avdrag på lån	11 000 000		
Sum investeringsutgifter	34 899 976	26 541 000	54 447 644
Kompensasjon for merverdiavgift	-222 980	-25 000	-10 201 122
Tilskudd fra andre	-11 166 000		-5 002
Salg av varige driftsmidler	-59 991		-96 746
Salg av finansielle anleggsmidler			
Mottatte avdrag på utlån av egne midler			-13 500
Utdeling fra selskaper			
Bruk av lån		-26 100 000	
Sum investeringsinntekter	-11 448 971	-26 125 000	-10 316 370
Videreutlån			850 772
Bruk av lån til videreutlån			
Avdrag på lån til videreutlån	407 357	815 000	374 023
Mottatte avdrag på videreutlån	-720 784	-600 000	-1 111 125
Netto utgifter til videreutlån	-313 427	215 000	113 670
Overføring fra drift	-745		
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	361		822
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	384	-631 000	14 680
Dekning av tidligere års udekket beløp			
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	-631 000	15 502
Fremført til inndekn. senere år (udekket beløp)	23 137 578	0	44 260 446

Årets låneopptak ble vedtatt til kr 21 400 000. Det skal dekke investeringsprosjekter som er planlagt i 2021. I tillegg er det vedtatt bruk av tidligere opptatte lån, kr 4,7 mill. Det største prosjektet i 2021 er fortsatt Vannverk med tilhørende vannledningsnett.

Investeringsregnskap lar seg ikke periodisere, da forbruket er tidsmessig prosjektbasert, ofte i konsentrerte perioder, med ulike tidsperspektiver. Kolonnen faktisk budsjett viser forbruket pr august 2021, mens årsbudsjettet viser gjelder hele året.

Investering i aksjer og andeler gjelder egenkapitalinnskudd i KLP. Kommunen har mottatt kr 11 166 000 i tilskudd fra andre. Dette gjelder kr 160 000 i tilskudd fra Enova, samt utbetaling av spillemidler på 11 mill. Alt gjelder bassenget.

Kommunen har brukt alle tildelte spillemidler for å nedbetale gjeld, dvs kr 11 mill i ekstraordinære avdrag. Dette jf kommunestyrets vedtak sak 15/21.

Videreutlån gjelder Startlån. Det er ikke utbetalt noen startlån hittil i år. Avdragene til

kommunens lån som er tatt opp for å gi til startlån følger nedbetalingsplan, mens kommunen har fått inn mer i avdrag fra startlån enn budsjettet, noe som skyldes at flere har innfridd startlånene sine. Dette ofte pga refinansiering av lån eller salg av boligene.

Forklaring av det enkelte prosjektet

Investeringer 2021	Ansvar	Faktisk 1 - 8	Årsbudsjett
VAR Vann	4910	7 574 697	11 000 000
VAR Avløp	4911		
VA-nett Kongsfjord	4912	8 543 234	6 400 000
Vannverk Berlevåg	4914	6 032 067	8 600 000
Berlevåg industripark, Detaljplan	4917	301 875	
Basseng	4921	884 371	
Skileikanlegg/sykkelbane	4931	0	125 000
Helsesenter, påkostning tak	4932	-108 108	
Berlevåg Kunstgressbane	4941	294 998	
KLP EK-tilskudd	9200	376 842	416 000
	Sum	23 899 976	26 541 000

4910 – Vann og avløpsnett

- Vann – ledningsnett. Vannledning Berlevåg og Vannledning hurtigrutekaia er nye nødvendige traseer for å vannledningsnettet pga. flyttingen av vannverket.
- VL Berlevåg er vannledningen bak helsesentret for å koble vannverket til råvannsinntaket. Her er det bli et merforbruk grunnet manglende poster i anbudsgrunnlaget, omlegging av trase grunnet nærhet til høyspentlinje og krav til tilsynsmann. En noe vanskelig entreprenør krevde i tillegg at vi så behovet for å leie inn byggeleder. Traseen ble også valgt å omlegge via Søndregate til Idrettsveien, dette for å spare inn et prosjekt i Søndregate neste år, slik at her penger spart. Entreprenør er ferdig med vannledning fram til vannverket. Videre arbeid ned via Søndregate til Idrettsveien gjenstår, vil bli fullført neste år grunnet plastmangel i hele Europa, noe som medfører at man ikke får tak i rør og rørdeler. Resterende del av prosjektet vil bli utført av en annen entreprenør.
- VL Hurtigrutekaia er vannledningen fra Storelvbrua og ut til hurtigrutekaia. Her vil det bli et merforbruk grunnet manglende poster i anbudsgrunnlaget, omlegging av trase grunnet nærhet til høyspentkabel, tilrettelegging av framtidig industripark, økt dimensjon og konsekvensene rundt kryssingen av Storelva. En noe vanskelig entreprenør krevde i tillegg at vi så behovet for å leie inn byggeleder. Prosjektet er ferdigstilt og overtas med ferdigbefaring i uke 40.
- Det ble lagt til en pumpeledning til avløp, for tilrettelegging av framtidig industripark under Storelva i forbindelse med VL Hurtigrutekaia.
- I Søndre gate vil avløp også saneres og legges nytt i forbindelse med gjenstående arbeider i VL Berlevåg.
- Fylkeskommunen skal neste år gjøre arbeider med vegen i Storgata i sentrum, da må kommunen sanere og legge ny VA i samme prosjekt.

4912 – VA-nett Kongsfjord

- Prosjektet i Kongsfjord vil gå med et merforbruk grunnet feil i terrenggrunnlaget i prosjekteringen, slik at ny veg ikke samstemte med omliggende terreng og måtte

derfor heves. Det skyldes også manglende poster i anbudsgrunnlaget og noe ekstra arbeid. Dette gir endringsmeldinger og økte kostnader. En noe vanskelig entreprenør krevde i tillegg at vi så behovet for å leie inn byggeleder. Prosjektet er ferdigstilt og overtas med ferdigbefaring i uke 40.

4914 – Vannverk Berlevåg

- Nytt vannverk er startet, bygget er lukket og innvendige arbeider er i gang. Det var i september en brann i tilhørende rør og glassfibertank, noe som vil forsinke arbeidene. Anbud for prosessanlegget skal ut. Prosjektet vil totalt få et merforbruk pga noen endringsmeldinger, samt at mesteparten konsulentonoraret til prosjekterende ikke er tatt høyde for i budsjetteringen av prosjektet. Prosjektet må fortsette neste år.

4917 – Berlevåg Industripark detaljplan

- Arbeider er i full gang. Grunnundersøkelser er utført, venter på rapport.

4921 – Basseng

- Bassenget er ferdig og dermed hele flerbruksbygget overtatt og tatt i bruk.
- Offisiell åpning 21.september 2021.
- Mindre ting er fikset opp i eller blitt varslet om til entreprenør for utbedring.
- Venter på slutfaktura, slik at totale utgifter i 2021 estimeres til 1,2 mill.

4931 – Skileikanlegg/sykkelbane

- Har fått tilsagt på Spillemidler og midler fra Samfunnsløftet, spillemidler til sykkelbane kr 300 000 og spillemidler skileikanlegg kr 409 000. Har hatt en gjennomgang med Norges skiforbund om planen for anlegget. Arbeider med terrengarrondering påbegynnes muligens i år, men fullføres sommeren 2022. Lys, skihopp og gapahuk vil også bli satt opp.

4932 – Helsesenter påkostning tak

- Prosjekt påkostning tak på helsesenteret ble utført i 2019 og 2020. I år ble det oppdaget at det kommunen var fakturert for mye i prosjektet, og midlenene ble tilbakebetalt.



4941 – Berlevåg kunstgressbane

- Siste arbeider er gjennomført, ballfangernett ble montert på slutten av sommeren. Lyskasterne ble også justert og festet bedre etter at vinden hadde herjet litt med de. Her er det mulig å søke om ytterligere spillemidler neste år.

Idrettshallen har fått nytt ventilasjonsanlegg som er satt i drift tidligere i år, som ble dekket av coronatilskudd fra 2020 (dekket i drifta). Idrettshallen har gamle lysarmatur og har lyspærer som inneholder kvikksølv, disse er ute av produksjon og må skiftes ut snarest. Da vi begynner å gå fri og idrettshallen har startet å bli veldig mørk. Anbudsrunde er over og tilbud er til vurdering.

2 POLITISK OG ADM LEDELSE

Sykefraværet for politisk og administrativ ledelse presenteres under:

Måleindikatorer	Korttid%snitt	Langtid%snitt	Fravær%snitt	Nærvær%snitt
Sykefravær  	2,09%	2,7%	4,8%	95,2%

2.1 Politisk virksomhet

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	777 906	718 211	59 695	1 312 056	653 060
Kjøp inngår i tj prod	108 397	158 250	-49 853	350 000	296 044
Kjøp erstatter tj prod	528 036	528 500	-464	817 000	284 000
Overføringer fra komm	139 251	107 000	32 251	136 000	106 314
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Salgsinntekter	0	0	0	0	0
Refusjoner	-16 251	-17 336	1 085	-19 000	-45 389
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-35 000	-35 000	0	-35 000	0
Sum	1 502 339	1 459 625	42 714	2 561 056	1 294 029

Politisk virksomhet består av: Ordfører, kommunestyret og andre, revisjon, kontrollutvalg, nemnd eiendomsskatt, og ungdomsråd.

Totalt er det et merforbruk på kr 42 700,- på politisk virksomhet.

Ordfører - merforbruk på kr 63 000,-, gjelder lønn og pensjon, overføring andre private (jevnes ut ved årsslutt), mobiltelefon. Mindreutgifter på reiseutgifter og gaver ved representasjon.

Kommunestyret og andre - balanse.

Revisjon - balanse.

Kontrollutvalget har mindreforbruk på kursing.

Ungdomsrådet har et overforbruk som skyldes en faktura som skulle ha vært ført i 2020, men som ikke ble mottatt før 2021.

3 Sentraladministrasjon

3.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	4 577 405	4 497 699	79 706	6 986 787	4 167 447
Kjøp inngår i tj prod	1 164 406	1 274 664	-110 258	1 890 000	1 091 381
Kjøp erstatter tj prod	14 780	33 336	-18 556	50 000	61 339
Overføringer fra komm	276 713	238 008	38 705	368 000	280 472
Finansutgifter	199	0	199	0	0
Salgsinntekter	-91 986	-107 336	15 350	-146 000	-112 702
Refusjoner	-529 234	-391 008	-138 226	-521 000	-878 082
Overføringer til komm	-285 000	-180 000	-105 000	-370 000	-503 000
Finansinntekter	-29 868	-20 000	-9 868	-30 000	-26 392
Sum	5 097 415	5 345 363	-247 948	8 227 787	4 080 463

Sentraladministrasjonen omfatter: rådmann, servicekontor, IKT, Økonomi og Flyktningetjenesten. Totalt sett er det et mindreforbruk på kr 247 948.

Det viser seg at flyktningetjenesten er for høyt budsjettert når det gjelder tilskudd. Dette må derfor reduseres. Tilskuddet blir kr 198 000 i 2021, dvs må reduseres med kr 162 000. Men det har påløpt utgifter ut over tilskuddet, slik at utgiftene kan ikke reduseres tilsvarende. I tillegg er det usikkert om Berlevåg vil kunne få krav fra andre kommuner vedrørende flyktninger som har flyttet.

3.2 Resultatmål

3.2.1 Målsetning og satsningsområder

Interkommunalt samarbeid om tjenesteproduksjonen med Båtsfjord, Nesseby og Tana kommuner fortsetter. Prosjektet har fått full støtte fra Statsforvalteren, og dessuten oppmerksomhet fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Prosjektstillinger innenfor økonomier nå på plass og arbeidet er startet for fullt.

Digitale møter er nå normen og vi sparer med dette tid og ressurser. Det stilles større krav og flere arbeidsoppgaver blir pålagt administrasjonen. Administrasjonen har de senere år med nedbemanning hatt ett enormt arbeidspress som nå begynner å merkes. Vi er også veldig sårbare ved sykefravær. Om administrasjonen ikke blir tilført flere stillinger, vil det neppe være mulig å opprettholde et slik aktivitetsnivå over tid.

4 Fellesutgifter

4.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	702 310	635 636	66 674	999 000	409 501
Kjøp inngår i tj prod	2 043 451	1 439 914	603 537	1 713 000	1 739 535
Kjøp erstatter tj prod	78 434	78 500	-66	187 000	105 762
Overføringer fra komm	1 808 931	1 886 250	-77 319	2 398 000	1 708 477
Finansutgifter	0	0	0	0	70
Salgsinntekter	-1 037 070	0	-1 037 070	0	-7 281
Refusjoner	-325 761	-330 328	4 567	-492 000	-268 826
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-114 223	-83 000	-31 223	-83 000	-165 000
Sum	3 156 072	3 626 972	-470 900	4 722 000	3 522 238

Fellesutgifter består av: Fellesutgifter, felles forsikring, kirkelig fellesråd, andre trossamfunn, støttetiltak bolig, landbruk, lærlinger, natur og miljøvern.

Fellesutgifter har totalt et mindreforbruk på kr 470 900, som skyldes at det er fakturert dagsbøter etter plan- og bygningsloven pålydende til sammen kr 1 036 000. Dette anses som usikre inntekter.

Merforbruket er på lisenser og kontingenter som jevnes mer ut i løpet av året. Det er et merforbruk på konsulenthonorar på kr 200 000,- som vi vil få OU-midler på. Lærlinger har merforbruk på KLP. Mer forbruk på juridisk bistand på kr 143 000,- som skyldes pågående sak.

5 Kultur

5.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	1 263 304	1 281 795	-18 491	2 013 688	1 107 095
Kjøp inngår i tj prod	242 850	210 718	32 132	324 000	166 426
Kjøp erstatter tj prod	312 754	313 000	-246	313 000	299 000
Overføringer fra komm	154 136	118 836	35 300	130 500	111 976
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Salgsinntekter	-49 657	-67 008	17 351	-116 000	-39 179
Refusjoner	-471 536	-461 000	-10 536	-464 000	-269 976
Overføringer til komm	0	0	0	0	-8 313
Finansinntekter	-52 500	-73 500	21 000	-323 500	-1 091
Sum	1 399 351	1 322 841	76 510	1 877 688	1 365 938

Kulturenheten består av: Bibliotek, kino, ungdomsklubb, museum, øvrige kulturtilbud, frivilligsentralen, LOS-veileder.

Kulturenheten har i sin helhet ett merforbruk på kr 76 510.

Bibliotek har ett lite overforbruk. I hovedsak er det lisenser/brukerstøtteavtaler som vil jevnes ut i løpet av året.

Kino har ett underforbruk. Dette skyldes covid-19 og at det ikke er så lett å få tak i filmer.

Leieutgifter på film er mindre enn det som er normalt og billettinntektene er da også mindre enn forventet. Lite underforbruk på lønn og KLP.

Museum - balanse.

Ungdomsklubben har ett merforbruk på grunn av innkjøp utstyr som skal dekkes av disposisjonsfondet.

Øvrige kulturtilbud har ett merforbruk. Dette skyldes tildeling av kulturmidler, hvor bruk av kulturfond dekkes inn ved budsjettregulering.

Frivilligsentralen har ett underforbruk som i hovedsak består av lønn og KLP, samt reiseutgifter.

LOS-veileder har ett mindreforbruk som er lønnsutgifter.

5.2 Resultatmål

5.2.1 Målsetning og satsningsområder

Ungdomsklubben har endelig kommet inn i nye lokaler på flerbrukshallen. Det er kjøpt inn nytt utstyr som airhockeybord, racingsete, stasjonære gamingpc'er. Klubben har hatt en økning i besøkende etter at de flyttet i nye lokaler, noe som vi ser på som svært positivt.

Biblioteket har ukentlig besøk av skole og barnehage.

Kinoen har merket covid-19 det har vært vanskelig å få tak i filmer. I sommer fikk vi feil på kinomaskinen som har gjort at vi ikke har fått kjørt filmer.

Frivilligsentralen har jobbet med å opprette flere Perletur løyper og satt opp skilt, planleggingsmøter i forbindelse med tiltaket "Aktivitet for sårbare eldre", kystens dag, strandrydding, på tur med ordfører, pasientreiseoppdrag, gjennomføring av ACU i Straumen.

6 OPPVEKST

6.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	15 007 610	14 820 055	187 555	22 547 989	13 755 728
Kjøp inngår i tj prod	1 119 319	1 381 006	-261 687	2 173 900	1 005 628
Kjøp erstatter tj prod	1 811 187	1 888 664	-77 477	2 467 000	1 239 187
Overføringer fra komm	202 705	206 000	-3 295	304 500	166 153
Finansutgifter	776	0	776	0	0
Salgsinntekter	-938 294	-886 776	-51 518	-1 349 158	-530 561
Refusjoner	-2 959 378	-2 801 172	-158 206	-4 215 500	-3 126 569
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-10 000	-10 000	0	-270 000	-49 133
Sum	14 233 925	14 597 777	-363 852	21 658 731	12 460 433



Avviksforklaring som går mer i dybden kommenteres under resultatenehetene. Det forventes at Oppvekst ikke overskrider budsjettet for 2021.

Det bemerkes at det vil komme en ny "reform" for barnevernet 01.01.2022, som kan medføre økte utgifter for kommunen med anslagsvis ca. 300.000 neste budsjettår, men det tallene er høyst usikre.

Barnevernsreformen skal gi mer ansvar til kommunene på barnevernsområdet, og styrke kommunenes forebyggende arbeid og tidlig innsats i hele oppvekstsektoren.

6.2 Resultatmål

6.2.1 Målsetning og satsningsområder

Måleindikatorer	Korttid%snitt	Langtid%snitt	Fravær%snitt	Nærvær%snitt
Sykefravær  	3,34%	12,52%	15,86%	84,14%

Sykefraværet generelt er for høyt, selv om enkelte enheter har høyere fravær enn andre (se barnehage og skole). Det meste av sykefraværet er langtidsfravær, slik at det i relativt liten grad påvirker denne utgiftsposten. Kommunen jobber videre med Medarbeiderundersøkelsen (10-faktor) og tiltak på alle enheter skal settes i verk i løpet av høsten. Med dette håper man at sykefravær knyttet til arbeidsmiljø, blir minst mulig.

Når det gjelder målsettinger og satsningsområder, er de beskrevet på enhetsnivå. Det som imidlertid gjør arbeidet med disse, og arbeidet generelt svært utfordrende, er alle de nasjonale reformene, og selvvalgte prosjekter som Oppvekst må gjennomføre. Her nevnes noen eksempler:

Fagfornyelsen (August 2020/2021)

Ny Barnehagelov (Januar2021)

Lese -og skriveplan (August 2020)

Ny rammeplan for SFO (August 2021)

Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis (August 2021)

Ny Barnevernslov (Januar 2021)

10-faktor - medarbeiderundersøkelsen (Mars 2021)

Disse, samt flere andre gjøremål, har ført til et etterslep i å få revidert andre viktige planer, som f.eks. Virksomhetsplan, kvalitetsmelding 2020/2021, kompetanseplan for skole og barnehage.

Et utfyllende ståstedsanalyse vil bli gitt hovedutvalget for oppvekst og kultur i september innværende år.

7 7 Undervisning

7.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	10 029 387	10 223 147	-193 760	15 682 754	10 112 305
Kjøp inngår i tj prod	919 205	1 081 370	-162 165	1 721 700	820 956
Kjøp erstatter tj prod	1 760 431	1 888 664	-128 233	2 347 000	1 239 187
Overføringer fra komm	167 211	170 336	-3 125	247 500	134 217
Finansutgifter	776	0	776	0	0
Salgsinntekter	-192 989	-278 336	85 347	-436 500	-47 810
Refusjoner	-2 267 353	-2 109 336	-158 017	-3 481 500	-2 621 183
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-10 000	-10 000	0	-270 000	-49 133
Sum	10 406 668	10 965 845	-559 177	15 810 954	9 588 539

Undervisningsenheten har et mindreforbruk på kr 559 177 pr 2.tertial



Rapporten viser videre et underforbruk på lønn og sosiale ordninger på kr 193 760. Dette underforbruket vil, som nevnt for 1. tertial, bli spist opp av årets lønnsoppgjør, anslagsvis 2,8 %.

Skolen hadde et merforbruk på kr 1,1 mill pr 1.tertial, blant annet merutgifter til gjesteelever, stipend og voksenopplæring, men midler ble tilført ved budsjettregulert tidligere i år.

I økonomiplanen for 2020 - 2023 ble det vedtatt at opphold i SFO skulle økes med kr 300 til kr 1150 pr måned. Denne økningen ble vedtatt nedjustert til kr 850 i mars 2021, noe som gir en reduksjon på 25 000 i budsjetterte driftsinntekter for 2021. Samtidig har enheten økte refusjoner, som må gjennomgås i tilfelle det er feil i periodisering.

7.2 Resultatmål

7.2.1 Målsetning og satsningsområder

Måleindikatorer	Korttid%snitt	Langtid%snitt	Fravær%snitt	Nærvær%snitt
Sykefravær  	3,24%	6,19%	9,43%	90,57%

Skolen har et sykefravær på 9,43%, stort sett det samme som første tertial. En god del av dette fraværet, er langtidsfravær. Skolen fortsetter å jobbe offensivt med å videreutvikle et godt arbeids- og læringsmiljø, og vil analysere og iverksette tiltak ifm. de svar som ble gitt i

medarbeiderundersøkelsen (10-faktor) i mai.

Skolen har de siste årene satt som mål å redusere antall lærere. Vårhalvåret 2021 hadde skolen ca. 13,25 netto lærerstillinger, men fikk overført en stilling fra barnehagen til skolen 01.08.2021.

Målet for høsten 2021 var at skolen skulle ha ca. 12,94 årsverk. Antallet årsverk korrigeres/justeres gjennom etter -og videreutdanning, utleie til LOSA, samt reduksjonen i antall klasser fortsetter, fra sju til seks klasser for skoleåret 2021/2022. Alle disse momentene har ført til at skolen inneværende skoleår har 11,92 lærerårsverk, en reduksjon på en hel stilling.

Det er fire lærere som har startet på eller vil fullføre videreutdanning kommende skoleår. Etterutdanningen er viktig for å forbedre skolens pedagogiske kvalitet, men også viktig for å hindre overtallighet. For å styrke lærernes kompetanse fortsetter skolen aktivt i samarbeidet med andre skoler i regionen gjennom RSK Øst-Finnmark.

Lese - og skriveplan har som mål å forbedre resultatene på de nasjonale prøvene, noe kompetanseløftet for spesialpedagogikk har som mål.

8 Barnehage

8.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	4 978 223	4 596 908	381 315	6 865 235	3 643 423
Kjøp inngår i tj prod	200 114	299 636	-99 522	452 200	184 672
Kjøp erstatter tj prod	50 756	0	50 756	0	0
Overføringer fra komm	35 494	35 664	-170	57 000	31 936
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Salgsinntekter	-745 305	-608 440	-136 865	-912 658	-482 751
Refusjoner	-692 025	-691 836	-189	-734 000	-505 386
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum	3 827 257	3 631 932	195 325	5 727 777	2 871 894

Barnehagen har et merforbruk i lønn og sosiale utgifter på kr 381 312, som i hovedsak skyldes en reguleringspremie fra KLP. Det totale overforbruket er imidlertid 195 325.



Som nevnt under undervisning, vil en stilling flyttes til skolen f.o.m. 01.08.2021. 4/12 av lønn og avsetning til pensjon, totalt 574 601 vil fjernes fra posten "spesialpedagogiske tiltak" og bli belastet lønnsutgiftene på skolen, anslagsvis 196 000. Samtidig overføres tilsvarende sum Berlevåg skole.

Barnehagen har en økning på brukerbetalingene. Dette skyldes mange barn som begynte i første tertial, merinntektene er pr 2.tertia kr 136 865.

Det er full bemanning i barnehagen jfr. kravene i Barnehageloven, og barnehagen har ansatt en vikar som snakker Litauisk, dette pga. at barnehagen har mange barn som er fra dette landet.

8.2 Resultatmål

8.2.1 Målsetning og satsningsområder

Måleindikatorer	Korttid%snitt	Langtid%snitt	Fravær%snitt	Nærvær%snitt
Sykefravær  	3,54%	24,29%	27,83%	72,17%

Sykefraværet for barnehagen er veldig høyt, og er på 27,83 %. Størstedelen av dette fraværet er langtidsfravær. En stor del av fraværet er videre knyttet til Koronasituasjonen (i sommer), hvor toleransegrensen for fravær har vært lavt, også generelt på landsbasis. Selv om sykefraværet er høyt, må det påpekes at dette ikke var noe særegent for Berlevåg barnehage. Eksempelvis var sykefraværet 13,3 % i andre kvartal i 2020 på nasjonalt nivå. Barnehagene i Norge var den arbeidsplassen som hadde høyest sykefravær i 2020. Gjennomsnittlig sykefravær i Norge for 2020 var ellers 8,9 %.

Berlevåg barnehage deltar, som skolen, i kommunens medarbeiderundersøkelse. Oppvekstsjefen vil analysere svarene fra de ansatte nøye, og i samarbeide med disse og styrer lage en plan for et annerledes og bedre arbeidsmiljø, slik at dette i stadig mindre grad påvirker fraværet (i den grad det gjør det).

Berlevåg barnehage fortsetter som beredskapsbarnehage.

Når det gjelder pedagogisk utviklingsarbeid, fortsetter barnehagen, som skolen, med kompetanseheving gjennom RSK-Øst Finnmark. Barnehagen deltar også i kompetanseløftet for spesialpedagogikk.

Berlevåg barnehage har flere som benytter barnehagen som praksisarena:

- En barne -og ungdomsarbeider:
- En elev fra LOSA, som til neste år blir lærling gjennom vekslingsmodellen
- En lærling gjennom NAV
- En lærling som også skal opp som privatist i barne- og ungdomsarbeider
- En ansatt som har arbeids/språktrening gjennom NAV

9 Barnevern

9.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	3 058 643	3 095 709	-37 066	4 740 008	2 228 420
Kjøp inngår i tj prod	3 161 901	1 370 250	1 791 651	1 738 500	878 222
Kjøp erstatter tj prod	70 413	46 664	23 749	156 000	36 000
Overføringer fra komm	74 807	112 992	-38 185	168 000	88 727
Finansutgifter	46	0	46	0	0
Salgsinntekter	0	0	0	0	0
Refusjoner	-2 350 778	-2 172 992	-177 786	-3 143 000	-1 573 350
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-630 971	-631 000	29	-631 000	0
Sum	3 384 061	1 821 623	1 562 438	3 028 508	1 658 019

Barneverntjenesten har pr. 31.august 2021 et merforbruk på kr 1 562 438.

Merforbruket skyldes store utfordringer i tjenesten dette året, utskifting av personale og sykemelding. Grunnet underbemanning store deler av året, har tjenesten måtte kjøpe inn konsulenttjeneste fra stiftelsen Fyrlykta. Dette ble vurdert som nødvendig for å ivareta det faglige arbeidet som barneverntjenesten er pliktig til å tilby, og for å unngå lovbrudd.

Merforbruket skyldes også ekstra reisekostnader for konsulenter i Fyrlykta for å lese dokumenter i saken der de er saksbehandler. Barneverntjenesten abonnerer på Familia arkiv og inn/ut post, men har ikke fått dette på plass enda. Barneverntjenesten har betalt for dette abonnementet ett år. Barneverntjenesten har ved flere anledninger purret på IT Tana som server denne tjenesten til kommunen, men det er liten respons.



Barneverntjenesten er nå på tur tilbake til en normalsituasjon og har ansatt medarbeidere i alle stillinger. Det vil fortsatt være en del utfordringer framover med opplæring av 4 nye ansatte samtidig, i tillegg til å ivareta en faglig forsvarlig tjeneste.

Barneverntjenesten vil derfor be om å få beholde Fyrlykta inne i en sak som de har god kjennskap til, og som er veldig krevende, selv for en erfaren saksbehandler. Dette til tjenesten er rustet til å selv overta saken.

Barneverntjenesten har estimert utgifter for resterende av 2021. I tillegg til det merforbruket som er pr dd, så er det et grovt estimat på at tjenesten må be om tilleggsbevilgning på totalt kr 3 mill for å dekke påløpte og estimerte merutgifter i 2021. Mer informasjon om dette kommer i sak om budsjettregulering.

9.2 Resultatmål

9.2.1 Målsetning og satsningsområder

Måleindikatorer	Korttid%snitt	Langtid%snitt	Fravær%snitt	Nærvær%snitt
Sykefravær  	0%	17,63%	17,63%	82,37%

Barneverntjenesten har hatt stort fokus på den nye barnevernreformen (oppvekstreformen) som trer i kraft fra 01.01.2022. Barneverntjenesten med administrasjon og ordfører har jevnlig mottatt veiledning fra veiledningsteam sendt fra Bufdir. Man har også deltatt på KS sine

samlinger «barnevernløft».

De ansatte i tjenesten er motivert og klar for videre- og etterutdanninger, og det utarbeides planer for hver enkelt ansatt. Bufdir lyser ut midler for disse etterutdanningene, og det vil dermed ikke bli en merkostnad for kommunen. Dette er også et satsingsområde innenfor den nye barnevernreformen. Barnevernleder gjennomførte videreutdanning innenfor barnevernfaglig veiledning 2020/2021, og målet er at de ansatte skal få tettere veiledning og oppfølging i barnevernfaget. Barneverntjenesten har også hatt et høyt sykefravær med langtidssykemeldt. Målet med tettere oppfølging av de ansatte skal også forebygge utbrenthet og arbeidstretthet hos de ansatte og gjøre de tryggere i arbeidshverdagen.

En av målsettingene i reformen er at barneverntjenesten skal arbeide mer forebyggende og tverrfaglig i kommunen for å forsterke tjenestetilbudet til befolkningen. Tidlig innsats hos familier og tverrfaglig samarbeid for at familier skal få riktig hjelp til riktig tid, hos riktig instans.

Barneverntjenesten fikk også i år eksterne midler for å drive tidlig innsats og forebygging overfor potensielle brukere. Disse midlene kanaliseres gjennom et eget prosjekt.

10 Primærhelsetjenesten

10.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	5 736 994	5 216 195	520 799	8 112 389	4 029 615
Kjøp inngår i tj prod	649 387	650 445	-1 058	941 500	781 412
Kjøp erstatter tj prod	1 144	0	1 144	494 000	614 332
Overføringer fra komm	143 908	142 664	1 244	163 000	160 873
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Salgsinntekter	-346 738	-344 000	-2 738	-516 000	-307 409
Refusjoner	-1 102 028	-1 170 000	67 972	-1 725 000	-648 279
Overføringer til komm	0	0	0	0	-37 244
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum	5 082 667	4 495 304	587 363	7 469 889	4 593 300

Primærhelsetjenesten har et merforbruk på 587 363 pr 2.tertial. Herunder utgjør merutgifter til KLP kr 422 000.

Primærhelsetjenesten har merforbruk på medisinsk forbruksmateriell, medikamenter og medisinsk utstyr. Dette kan blant annet relateres til coronautbruddet i sommer. Prisene på medisinsk utstyr og forbruksmateriell har vært høye siden pandemien startet.



Medikamenter er dyre i innkjøp og krav til anbefalt akutt-behandling gjør at man må investere i forskjellige medikamenter uten at utgiftene blir dekket.

Primærhelsetjenesten har merforbruk på lønn. En lege har vært i permisjon og derav innleie av vikar. Videre har det vært en del sykdom på kontor og laboratoriet med behov for innleie av vikarer. Det er budsjettert med 5,85 stillinger på legekantoret men i realiteten har man brukt 6 stillinger for å sikre daglig drift.

Refusjoner fra Helfo er noe lavere enn budsjettert.

10.2 Resultatmål

10.2.1 Målsetning og satsningsområder

Måleindikatorer	Korttid%snitt	Langtid%snitt	Fravær%snitt	Nærvær%snitt
Sykefravær  	0,12%	7,5%	7,62%	92,38%

Sykefraværet i primærhelsetjenesten er høyere enn i 2020. Dette skyldes en kombinasjon av perioder med akutt sykdom og langtidssykemelding.

Primærhelsetjenesten: 3 Leger + turnuslege/LIS1, helsesekretær, sykepleier laboratoriet, helsesykepleier, jordmor og fysioterapi.

Primærhelsetjenesten har en stabil legebemannning. Permisjonsperioden ble dekket av en vikar. Dette gir trygghet for befolkningen. Turnuslegen er kontinuerlig tilstede gjennom seks måneder og gir tjenesten en ekstra stabilitet

Samarbeidet mellom legene og fysioterapeuten gir en god og tverrfaglig pasientoppfølging

Vi mangler foreløpig en avtale med psykolog, men ser videre på muligheten for interkommunalt samarbeid.

11 Pleie og omsorg

11.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	20 668 948	17 880 155	2 788 793	27 663 258	17 080 976
Kjøp inngår i tj prod	3 162 801	2 125 727	1 037 074	3 079 500	2 616 811
Kjøp erstatter tj prod	6 258 810	6 295 164	-36 354	9 539 000	6 352 876
Overføringer fra komm	485 689	496 664	-10 975	667 000	460 979
Finansutgifter	733	0	733	0	74
Salgsinntekter	-2 258 384	-2 291 664	33 280	-3 348 000	-2 668 952
Refusjoner	-2 468 260	-2 464 206	-4 054	-7 513 099	-2 050 353
Overføringer til komm	0	0	0	-75 000	0
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum	25 850 337	22 041 840	3 808 497	30 012 659	21 792 411

Pleie og omsorg omfatter institusjon, kjøkken, kantine, kjøp av vaskeritjenester, hjemmetjeneste, aktivtør og rus/psykiatri.

Pleie og omsorg har ved utgangen av 2.tertialet et merforbruk på 3,8 mill.

Pleie og omsorg har et betydelig merforbruk på lønn, totalt 2,8 mill hvorav 1,6 mill utgjør KLP. Dette skyldes flere faktorer. Det er inngått en sommeravtale mellom kommunen, NSF og Fagforbundet om ekstra lønn i sommerferieperioden. I tillegg oppstod akutt sykdom ved inngangen til ferien som medførte innleie av vikarer fra vikarbyrå. Dette er svært kostbart. Videre har de mange ansatte ferie fordelt over flere måneder, også høsten, slik at vikarbehovet strekker seg over lang tid. Utgifter til vikarbyrå beløper seg til 563 000 ved utgangen av august og vil komme opp i 1 mill innen utgangen av året. I tillegg kommer husleieutgifter.

Medisinsk forbruksmateriell og utstyr har siden coronapandemiens start hatt en stor prisøkning og denne har vedvart. Pasienter som er innlagt i institusjon har behov for

medikamenter som er kostbare, og som ikke refunderes. Merutgifter til dette utgjør ca 300 000

Den ene bilen til HSP hadde behov for en større reparasjon som i tillegg til leiebil ga uforutsette merutgifter.

Avgifter, gebyrer og lisenser er tjenester enheten må har for å drive forskriftsmessig.

Det er et merforbruk på 57 000 for kjøp av vaskeritjenester fra ASVO. Utgiftene har vært stabile over flere år og budsjettposten må derfor økes for å dekke disse.

Brukerbetalinger ligger litt under budsjett. Denne posten øker i september pga etterfakturering og forventes å være i balanse ved årsslutt. Det mangler litt i refusjoner fra Helse Finnmark. Dette vil også etterfaktureres.

Coronarelaterte utgifter



Coronapandemien har fortsatt å dominere vårt land. Ganske nøyaktig et år etter at landet stengte ned ble noen av de mest dramatiske tiltak så langt innført. Kommunens coronarelaterte utgifter er ført opp i egen tabell - ikke bare for oversiktens skyld, men også fordi vi forventer at staten stiller opp og dekker disse merutgiftene. I juni og begynnelsen av juli hadde Berlevåg størst smittetrykk, og da påløp en stor del lønnsutgifter. I tillegg har kommunen måtte bygge opp et beredskapslager. For 2. tertial 2021 ser coronaregnskapet slik ut:

De største utgiftene (foruten lønn) har gått til medisinsk forbruksmateriell og renholdsartikler, samt husleie for coronaboligen - som ble stengt fra og med 27. mai 2021 da behovet ikke lenger var til stede, og da ressursituasjonen ved helsesenteret ikke forsvarte at vi opprettholder et eget isolat adskilt fra helsesenteret.

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Fjoråret
Lønn og sosiale utgifter	434 074	389 191	-44 883	611 000	922 298
Kjøp som inngår i tj.prod	409 236	444 000	34 764	666 000	594 616
Kjøp som erstatter tj.prod.					
Overføringer fra kommunen	91 148	90 000	-1 148	90 000	115 811
Salgsinntekter					-1 800
Refusjoner	-91 148	-90 000	1 148	-90 000	-115 811
Overføringer til kommunen	-1 277 000	-1 277 000		-1 277 000	0
SUM TOTAL	-433 690	-443 809	-10 119		1 515 114

11.2 Resultatmål

11.2.1 Målsetning og satsningsområder

Måleindikatorer	Korttid%snitt	Langtid%snitt	Fravær%snitt	Nærvær%snitt
Sykefravær  	2,88%	9,58%	12,45%	87,55%

Vi har en betydelig økning i sykefraværet, som i stor grad skyldes langtidfravær med sykemeldinger. Det ble også endel sykefravær ifm den lokale coronasituasjonen i juni/juli.

Pleie og Omsorg har for tiden to ubesatte sykepleierstillinger og vi mangler psykiatrisk sykepleier. Det har blitt gjennomført flere rekrutteringstiltak uten at enheten har fått søkere og det vil by på utfordringer utover høsten.

Dialysetilbudet har med unntak av en kort periode i sommer i forbindelse med akutt sykdom blitt opprettholdt. Dette gir bedret livskvalitet for pasientene som har behov for tilbudet nå og en trygghet for befolkningen generelt.

Hjemmetjenesten gir gjennom regelmessige hjemmebesøk og bruk av velferdsteknologi en trygg hverdag for våre sårbare medborgere. Kommunen deltar i et interkommunalt nettverk for bedre utnyttelse av velferdsteknologi og derav mulighet for at eldre kan være hjemmeboende lengre.

Kommunen søkte tidligere i år og fikk innvilget to tilskudd til prosjekter av Statsforvalteren. Hjemmetjenesten fikk innvilget kr 174 000 til prosjektet Aktivitetstiltak for å motvirke ensomhet, mens institusjonen fikk innvilget kr 279 000 til prosjekt Aktivitetstilbud og besøksvenn. Prosjektene er delt opp i mindre prosjekttiltak.

Kommunen har ansatt ny leder for pleie og omsorg og primærhelsetjenesten, etter at tidligere leder har sagt opp.

12 NAV

12.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	466 960	483 810	-16 850	752 773	407 090
Kjøp inngår i tj prod	76 671	106 344	-29 673	160 000	112 535
Kjøp erstatter tj prod	82 180	81 000	1 180	161 000	92 149
Overføringer fra komm	614 359	599 664	14 695	875 000	692 103
Finansutgifter	137 130	33 336	103 794	50 000	36 999
Salgsinntekter	-63 350	-63 000	-350	-95 000	-61 600
Refusjoner	-159 462	-134 000	-25 462	-172 000	-154 672
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-35 250	-16 664	-18 586	-25 000	-11 900
Sum	1 119 238	1 090 490	28 748	1 706 773	1 112 704

Enheten Kommunal andel NAV har per 2. tertial et overforbruk på 28 748 ift. periodens budsjett.

Enheten har et overforbruk i utbetalinger i livsopphold på kr. 14 695, noe som er en nedgang ift prognosene etter 1.tertial. Enheten har fått nye brukere som medfører store utbetalinger, noen er midlertidig inne i tjenesten og andre går over til statlig ytelse. Dette er noe som er vanskelig å forutse, noe som kan gjøre at budsjettet overskrides. I tillegg er budsjettet redusert i forhold til tidligere år.

Enheten har i perioden innvilget sosiale lån med til sammen kr 137 130, noe som er kr 103 794 mer enn budsjettet. I saker hvor det blant annet er innvilget lån til betaling av skyldig husleie, har bruker også skrevet under på fremtidig trekk i ytelsen fra NAV. Dette til avdrag for innvilget sosialt lån og fremtidig husleie. Dette for å sikre at bruker ikke opparbeider ny gjeld. Etaten har gode rutiner i forhold til innkreving, blant annet med godt samarbeid med økonomiavdelingen i kommunen.

Selv med en liten økning i utbetaling av livsopphold har NAV en intens oppfølging av personer som mottar sosial økonomisk bistand.

Enheten videreformidler bostøtte fra Husbanken. I perioden med covid-19 er regelverket endret, noe som medfører større utbetalinger og flere brukere som har mottatt bostøtte.

I perioden har enheten ingen brukere som deltar i Kvalifiseringsprogrammet.

NAV har sosialkonsulent som snart har jobbet et helt år. Det kreves fortsatt en del opplæring, både i den kommunale og statlige tjenesten.

13 TEKNISK ENHET DRIFT

13.1 Økonomi

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	5 657 057	5 476 377	180 680	8 444 892	4 555 624
Kjøp inngår i tj prod	7 947 307	7 588 311	358 996	10 934 900	6 310 746
Kjøp erstatter tj prod	2 468 637	2 667 914	-199 277	3 618 000	2 447 889
Overføringer fra komm	1 700 245	1 998 526	-298 281	2 730 500	1 855 326
Finansutgifter	866 786	859 336	7 450	952 000	2 513 215
Salgsinntekter	-5 767 505	-5 967 494	199 989	-10 932 000	-6 258 772
Refusjoner	-1 760 107	-2 058 000	297 893	-2 672 000	-3 677 670
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-1 584 879	-1 624 190	39 311	-2 597 500	-962 200
Sum	9 527 541	8 940 780	586 761	10 478 792	6 784 158



Totalt har teknisk enhet et merforbruk på kr 586 761 ved utgangen av 2. tertial. Dette skyldes flere forhold, blant annet pensjon, samt lavere salgsinntekter enn budsjettet. Avvikene forklares under den enkelte resultatenhets.

Driftsenheten har over lengre tid hatt fokus på å holde kostnadene nede og har kun tatt inn vikar dersom det har vært behov på renhold eller hos driftsoperatørene. I budsjettet for 2017 ble det vedtatt å redusere med en stilling på renhold slik at vi gikk fra fem til fire renholdere. Kuttet ble realisert i 2019 ved naturlig avgang og vi har siden da hatt fire renholdere. Det ble derfor tilført 50 % renholdsstilling da Flerbrukshuset ble tatt i bruk. Dette ser vi nå at ikke er tilstrekkelig.

Teknisk administrasjon bærer preg av lav bemanning over tid og det er ikke tilgjengelig nok ressurser for å kunne ivareta alle oppgavene. I tillegg til ordinær drift av enheten og oppfølging av prosjektene, skal det saksbehandles, planlegges og ses på både forbedringstiltak og effektiviseringstiltak. Manglende planverk gjør jobben vanskeligere og mer tidkrevende. Det er derfor behov for økte administrative ressurser i teknisk administrasjon, av kortere eller lengre varighet, for å kunne danne et godt grunnlag for videre drift og samtidig komme seg å jour med alle oppgavene som ligger til enheten. Per i dag er kravet til tjenesteproduksjonen større enn tilgjengelige ressurser.

13.2 Resultatmål

13.2.1 Målsetning og satsningsområder

Måleindikatorer	Korttid%snitt	Langtid%snitt	Fravær%snitt	Nærvær%snitt
Sykefravær  	2,74%	7,23%	9,97%	90,03%

Enhetens sykefravær er på nesten 10 % pr 2.tertial. Dette skyldes både langtidfravær og fravær ifm den lokale koronasituasjonen i juni/juli.

Teknisk enhet har 13 årsverk fordelt på administrasjon, renhold og driftsoperatører. Beredskap hadde 15 deltidsansatte i Berlevåg Brann og Redning i tillegg til brannsjefen.

Per 31.08.2021 har enheten følgende fordeling av ansatte:

- Administrasjonen: 3 årsverk fordelt på 3 ansatte; teknisk sjef, teknisk konsulent og

konsulent. en av de ansatte i administrasjonen er kvinne.

- Renhold: 4,5 årsverk fordelt på 5 ansatte; hvorav alle var kvinner.
- Driftsenheten: 3 årsverk fordelt på 3 ansatte, hvorav 1 kvinne. Nyansatt kommer 1.11.21.
- Berlevåg Brann og Redning: 15 deltidsansatte i 2,4% stilling, eksklusive brannsjef, hvorav 1 kvinne.
- Teknisk konsulent ble tilsatt i mai.

Driftsoperatørene har mange oppgaver som skal ivaretas. Det er kommet inn en bakvaksordning for vinteren pga. nødvendig snømåking. Vi ser på å få bakvaksordningen for hele året, da vi ser på det som en nødvendighet, samt at dette er et krav å ha på vann og avløp. De siste månedene har det vært flere oppdrag innfor vann og avløp utenfor arbeidstid. Renhold ser vi at vi ikke strekker til med kun 50% stilling på flerbruksbygget, da behovet er større for å holde bygget skikkelig vedlikeholdt.

Teknisk administrasjon bærer preg av lav bemanning over tid og det er ikke tilgjengelig nok ressurser for å kunne ivareta alle oppgavene. I tillegg til ordinær drift av enheten og oppfølging av prosjektene, skal det saksbehandles, planlegges og ses på både forbedringstiltak og effektiviseringstiltak. Manglende planverk gjør jobben vanskeligere og mer tidkrevende. Per i dag er kravet til tjenesteproduksjonen større enn tilgjengelige ressurser. Det er derfor veldig gledelig at en ny teknisk konsulent har startet for å øke de administrative ressurser i teknisk administrasjon. Teknisk konsulent er dog relativt nyutdannet. Ny teknisk sjef er også relativt ny i offentlig sektor.

Målsetninger og premisser:

I kommuneplanens samfunnsdel er det foreslått fire temaer for et attraktivt Berlevåg i 2030:

- Et kompetent Berlevåg
- Et utviklingsorientert Berlevåg
- Et trivelig Berlevåg
- Et trygt Berlevåg

Et kompetent Berlevåg

Teknisk enhet skal jobbe mot et kompetent Berlevåg ved at kommunen blir en mer aktiv medspiller for næringsutvikling ved å bidra til å støtte forsknings- og utviklingsprosjekter i regi av næringslivet i Berlevåg.

Videre vil teknisk enhet se på mulighetene for digitale løsninger innenfor sitt tjenestoområde både for å forenkle og effektivisere tjenestene. En digital kompetent enhet kjennetegnes av en kultur som aksepterer og fremmer endring. Det betyr at digitaliseringen ikke bare handler om å fase inn et nytt program, det handler i stor grad om å gjøre ting på nye, bedre og mer effektive måter. Internkontrollsystem for elektriske anlegg er igangsatt.

Enheten hadde som mål at kompetansekartlegging skulle gjennomføres tidligere. Dette ble ikke utført grunnet manglende administrative ressurser. Det er derfor satt opp på nytt som et mål i 2022. For å følge opp kompetansekartleggingen er det satt som mål videre i planperioden at det skal legges til rette for etter- og videreutdanning for ansatte i enheten.

Et godt arbeidsmiljø er viktig for at de ansatte skal kunne trives på jobb. Teknisk enhet ønsker at alle skal føle seg sett og hørt, og verdsatt for den jobben de gjør. Dette stiller krav til både lederen og de ansatte. Et godt arbeidsmiljø må jobbes med kontinuerlig og er derfor satt opp hvert år i planperioden. For å kunne ta de riktige beslutningene i forhold til arbeidsmiljøet, skal arbeidsgiver ha kunnskap om hvilke krav som gjelder, hva som skal til for å få et godt arbeidsmiljø og hvordan det skal arbeides systematisk med helse-, miljø- og sikkerhet i

kommunen. Lederen av enheten må derfor ha nødvendig kompetanse til å ta de riktige beslutningene i forhold til arbeidsmiljøet.

Et utviklingsorientert Berlevåg

For å få et utviklingsorientert Berlevåg kan teknisk jobbe med god arealforvaltning for å legge til rette for gode og fleksible boligtilbud og areal til næring og industri. Dette gjøres i det kommende arbeidet med kommuneplanens arealdel som jobbes med nå og fortsetter ut i 2022. For å tilrettelegge for en boligstruktur som er attraktiv for alle skal det i løpet av planperioden utvikles en strategiplan for framtidens boligbygging og boligforvaltning.

Det er ønskelig å utvikle Berlevåg kommune som en energikommune. Det viktigste er å tilrettelegge for nok areal til næring, industri, kraftproduksjon og distribusjon i kommuneplanens arealdel, samt i fremtidige planer. Som grønn energikommune ønsker vi også å bli klimanøytral kommune. Det er noe vi må jobbe med kontinuerlig og ta steg for steg. Vi ser på muligheten for å bli sertifisert som miljøfyrtårn.

Berlevåg kommune har flere reiselivsaktører og vi ønsker å videreutvikle kultur- og naturbasert reiseliv ved at kommunen blir en mer aktiv medspiller for de lokale reiselivsaktørene. Vi som kommune skal bidra til å utvikle Varangerregionen som reiselivsmål.

Barn og unge må høres i samfunnsutviklingen og kommunen må derfor sørge for aktiv medvirkning i planarbeidet. Dette vil gjøres med å blant annet bruke ungdomsrådet aktivt i den kommende planperioden.

Et trivelig Berlevåg

For å skape et attraktivt sentrum i Berlevåg bør det gjennomføres en opprusting av trafikkarealer slik som gateløp, kryss, fortauer og trafikkisikkerhet, samt sørge for at alle offentlige områder skal være tilgjengelig for alle. Det er foreløpig ikke lagt noe inn på dette i kommende planperiode, men det vil bli vurdert på nytt i budsjettprosessen i 2021/2022. Vi er i dialog med fylkeskommunen angående Storgata.

Et trivelig Berlevåg får vi blant annet ved å ha det ryddig. Kommunen skal ha et større fokus på å holde egne eiendommer og arealer ryddige, samt følge opp ulovlig deponering.

Et trygt Berlevåg

Kommunen plikter å kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen, vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. Resultatet av dette arbeidet skal vurderes og sammenstilles i en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse. Med utgangspunkt i risiko- og sårbarhetsanalysen skal kommunen utarbeide en beredskapsplan. Beredskapsplanen skal inneholde en oversikt over hvilke tiltak kommunen har forberedt for å håndtere uønskede hendelse. Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for kommunen og overordnet beredskapsplan skulle vært slutført i 2019/2020, men er forsinket grunnet manglende ressurser administrativt. Det settes som mål at dette skal være slutført i 2022, men er en kontinuerlig prosess der man må gjøre jevnlig kartlegginger og vurderinger av hva som kan oppstå.

Klimautfordringer er en av punktene som må vurderes i en overordnet risiko- og sårbarhetsanalyse, men klimaendringer og klimatilpasning skal vurderes i all kommunal planlegging.

14 Teknisk administrasjon

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	4 322 837	4 088 713	234 124	6 388 109	3 036 419
Kjøp inngår i tj prod	352 656	350 834	1 822	507 900	270 446
Kjøp erstatter tj prod	200 033	200 000	33	200 000	200 033
Overføringer fra komm	62 347	55 336	7 011	71 000	50 932
Finansutgifter	0	0	0	0	65
Salgsinntekter	-32 225	-217 328	185 103	-310 000	-232 393
Refusjoner	-131 706	-111 336	-20 370	-127 000	-320 709
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum	4 773 942	4 366 219	407 723	6 730 009	3 004 793

Følgende ansvarsområder ligger under resultatenheten:

Administrasjon, vaktmester og renholdstjenesten, maskinpark, oppmåling og byggesaksbehandling.

I forhold til budsjettet har enheten et merforbruk som følge av pensjon. Ved sykefravær har vi prøvd og holde lønnskostnadene nede ved å bruke personalet vi har ved sykdom og kun tatt inn vikar dersom det er høyst nødvendig.

I posten salgsinntekter ligger hovedsakelig salgsinntekter fra byggesaksbehandling og oppmåling. Disse er vanskelig å budsjettere da det er avhengig av antall innkomne saker. Enheten har mindre salgsinntekt enn budsjettert grunnet manglende fakturering av byggesak og oppmåling. Disse vil faktureres ut utover høsten. Det skal gjennomføres et oppmålingsarbeid nå i høst.

15 Beredskap

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	470 887	398 605	72 282	626 836	417 020
Kjøp inngår i tj prod	379 832	604 492	-224 660	898 000	359 572
Kjøp erstatter tj prod	75 654	80 500	-4 846	181 000	96 787
Overføringer fra komm	64 987	65 664	-677	99 000	74 591
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Salgsinntekter	0	0	0	0	0
Refusjoner	-72 462	-73 664	1 202	-107 000	-87 759
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum	918 898	1 075 597	-156 699	1 697 836	860 211

Følgende ansvarsområdet ligger under resultatenheten:

Beredskap, Beredskap brann og oljevernberedskap.

Det er et mindreforbruk i perioden på 156 699 kr på resultatenheten. Internt er det et

merforbruk på lønn/pensjon og lisenser/gebyrer og husleie, mens det er mindreforbruk på blant annet opplæring og kjøp av utstyr.

- Beredskap:

Beredskap omfatter kostnader knyttet til kommunens overordnede beredskap slik som abonnement på nødnett til kriseledelsen, satellitt telefon, vedlikehold av sivilforsvarmateriell og øvelser/kurs med kommunens kriseledelse.

- Beredskap brann:

Beredskap brann er for drift av Berlevåg Brann og Redning og det er kun her det belastes lønnskostnader under resultatenheten. Det er et merforbruk på kr 72 282 på lønnskostnader på grunn av at det settes vakt ved jul/nyttår og påske og pensjon.

- Oljevernberedskap:

Oljevernberedskap omfatter det interkommunale samarbeidet IUA hvor Berlevåg kommune er medlem. Berlevåg Havn KF er kommunens kontaktpunkt mot IUA Øst-Finnmark.

16 Vann/ avløp/ renovasjon

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	858 640	989 059	-130 419	1 429 947	753 924
Kjøp inngår i tj prod	1 298 893	834 242	464 651	1 236 500	1 134 078
Kjøp erstatter tj prod	1 712 817	1 851 414	-138 597	2 701 000	1 609 191
Overføringer fra komm	0	0	0	0	8 140
Finansutgifter	41	0	41	0	0
Salgsinntekter	-4 493 130	-4 436 664	-56 466	-8 634 000	-4 866 788
Refusjoner	-216 119	-216 000	-119	-216 000	-46 183
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	0	-858 000	0
Sum	-838 858	-977 949	139 091	-4 340 553	-1 407 638

Følgende ansvarsområder ligger under resultatenheten:

Vann, avløp, renovasjon, feing, festeavgift og tomteleie.

Resultatenheten er 139 091 i lavere enn budsjettert ved utgangen av 2. tertial.

- Vann:

Ansvarsområdet vann har et lite mindreforbruk på lønn og KLP. Det er merutgifter til kjøp av varer og tjenester, i form av utgifter til lisenser og brukeravtaler, innkjøp av vannmålere for utleie og annet utstyr, samt vedlikehold. På inntektssiden er det totalt merinntekter på vannavgifter, hvorav mindreinntektene fra private dekkes opp av merutgiftene fra næring. Dette er en inntekt som er vanskelig å budsjettere grunnet variasjon i driften på fiskebrukene gjennom sesongene.

- Avløp:

Ansvarsområdet avløp har et merforbruk ved utgangen av 2. tertial. Internt ser vi at det er mindreforbruk på lønn, mens det er merutgifter til blant annet serviceavtaler/reparasjoner og mindreinntekter avløpsgebyrer.

- Renovasjon:

Ansvarsområdet renovasjon har et merforbruk i perioden på 42 651 kr. Dette ser ut til å være på grunn av at det er budsjettert for lavt for kjøp av tjenesten fra ØFAS.

- Feiing:

Ansvarsområdet feiing består av feiing og tilsyn av bolighus og fritidsbolig. Ved utgangen av 2. tertial er det et merforbruk på kr 57 658. Deler av dette skyldes at det ble innført feieavgift av fritidsboliger fom 01.01.21. For fritidsboliger sendes det ut feieavgift kun 2 ganger i året, og det vil dermed være feil i periodisering i denne posten. Det er også budsjettert for 450 piper, mens det faktiske antallet er 337.

17 Kommunale bygg

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	0	0	0	0	0
Kjøp inngår i tj prod	4 030 229	3 787 243	242 986	5 455 500	2 829 716
Kjøp erstatter tj prod	30 100	0	30 100	0	5 500
Overføringer fra komm	795 596	1 112 328	-316 732	1 384 000	520 681
Finansutgifter	355	0	355	0	0
Salgsinntekter	-1 070 760	-1 132 664	61 904	-1 678 000	-796 375
Refusjoner	-837 785	-1 155 000	317 215	-1 448 000	-562 869
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-606 000	-600 000	-6 000	-600 000	0
Sum	2 341 735	2 011 907	329 828	3 113 500	1 996 653

Følgende ansvarsområder ligger under resultatenheten:

Bygg og eiendommer/administrasjonsbygg, undervisningsbygg, helse og sosialbygg, kulturbygg, utleieboliger, innleide utleieboliger, lagerbygg, kompetansesenteret/NAV og museum.

Resultatenheten har ved utgangen av 2. tertial et merforbruk på kr 329 828.

- Bygg og eiendommer/administrasjonsbygg:

Ansvarsområdet består av bygningene rådhuset, Torget 4 og Storgata 25. Merforbruk kr 19 091, som skyldes økte utgifter til strøm og fyringsolje. Lite utleie grunnet covid-19. Fra og med 1. januar 2020 var det forbudt å bruke mineralolje til oppvarming av boliger og bygg. Rådhuset og samfunnshuset har fortsatt oljefyr som er nødt til å skiftes, men blir ikke prioritert grunnet midler.

- Undervisningsbygg:

Ansvarsområdet består av skolen, barnehagen og Kongsfjord skole. Ansvarsområdet hadde ved utgangen av 2. tertial et merforbruk på kr 101 000. Dette skyldes økte utgifter på renholdsmidler, kjøp av lift, konsulentonorar i forbindelse med taklekkasjer og ventilasjonsproblemene.

- Helse og sosialbygg:

Ansvarsområdet består av helsesenteret. Ansvarsområdet hadde ved utgangen av 2. tertial et merforbruk på kr 125 000, som i hovedsak skyldes renholdsmidler og forbruksmateriell. Husleie på hybler og leiligheter på helsesenteret inntektsføres dette ansvarsområdet. I tillegg har vi inntekter på dialyselokalet som Finnmarkssykehuset leier.

- Kulturbygg:

Ansvarsområdet består av samfunnshuset, idrettshallen, klubbhuset og lyssettingen på fotballbanen. Ved utgangen av 2. tertial hadde ansvarsområdet et mindreforbruk på kr 308 000. Mindreforbruket skyldes primært innkjøp at bassenget kom i drift senere enn antatt, så dermed er strømutgiftene lavere. Det har vært lavere inntekter enn budsjettert på husleie på grunn av stengt idrettshall deler av perioden.

- Utleieboliger:

Ansvarsområdet utleieboliger består av fire leiligheter i Idrettsveien 2 A/B og 4 A/B, samt Samfunnsgata 31 med leilighet og hybel. Ved utgangen av 2. tertial hadde ansvarsområdet et mindreforbruk på kr 11 000. Mindreforbruket skyldes primært lave utgifter til drift og vedlikehold av boligene. Mindreforbruket veier opp mot færre inntekter.

- Innleide utleieboliger:

Ansvarsområdet innleide utleieboliger er boliger hvor kommunen har leid private boliger til ansatte og så har viderefakturert husleien til de ansatte.

- Lagerbygg:

Ansvarsområdet lagerbygg består av havnelageret og lageret i Styrdalen.

- Kompetansesenteret/NAV:

Ansvarsområdet består av kompetansesenteret som inneholder LOSA, bibliotek og NAV. Det er ved utgangen av 2. tertial i balanse.

- Museum:

Ansvarsområdet museum dekker driftskostnadene til museumsbygningene, samt kommunale avgifter til Kvitbrakka. Enheten har et mindreforbruk på kr 14 000.

Når det gjelder byggene så er det følgende merknader iht status. på bygg pr 2.tertial:

Berlevåg skole har problemer med ventilasjonen, det er kommet inn flere avviksmeldinger og brukerne melder om at slik har det vært siden bygget var nytt. Det har vært folk og sett på anlegget i sommer, mulig det er løst, må se utover høsten/vinteren. Lekkasje i taket følges opp, det ble undersøkt med entreprenør og ekstern bistand.

Samfunnshuset har fått seg nytt kjøkken, samt nytt gulv i lillesalen. Gamle ungdomsklubben males og ryddes klar til kontorlokaler.

El-tilsyn har vist at det er et stort etterslep av elektriske installasjoner i flere kommunale bygg, slik at her vil det komme en god del kostnader som ikke er budsjettert. Helsesentret er påstartet. Lokstallen er ordnet opp i. Teknisk konsulent lager rutine for internkontroll. Fra og med 1. januar 2020 var det forbudt å bruke mineralolje til oppvarming av boliger og bygg. Rådhuset og samfunnshuset bruker oljefyring på vinteren til oppvarming da det ikke har vært tilstrekkelig med elektrisk oppvarming. Vi har derfor behov for å bytte energiløsning snarest. Dette ble kommentert i 1.tertial 2020, og kostnad var da estimert til ca 500 000 for rådhuset og ca kr 300 000 for bytte av energiløsning på samfunnshuset. Det ble beregnet at utgiftene til endring ville kunne spares inn i løpet av få år.

Det har oppstått feil i ventilasjonsanlegget på kompetansesenteret. Det er ikke rom i budsjettet for å reparere dette.

Flerbruksbygget er ferdig og blir fullstendig overtatt ila høsten.

Nytt vannverk er under oppføring.

18 Veger og gatelys

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	0	0	0	0	0
Kjøp inngår i tj prod	1 806 963	1 841 164	-34 201	2 582 000	1 664 599
Kjøp erstatter tj prod	0	0	0	0	0
Overføringer fra komm	452 595	454 000	-1 405	726 000	417 325
Finansutgifter	11	0	11	0	0
Salgsinntekter	-5 140	0	-5 140	0	0
Refusjoner	-452 595	-454 000	1 405	-726 000	-417 325
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum	1 801 834	1 841 164	-39 330	2 582 000	1 664 599

Følgende ansvarsområder ligger under resultatenheten:

Gatelys, parker, fellesutgifter nærmiljø og veier og gater. Ved utgangen av 2. tertial har ansvarsområdet et mindreforbruk på kr 39 330. Mindreforbruket er i hovedsak på strøm til gatelysene.

Ny brøytekontrakt ligger ute på anbud, noe som kan gi økte utgifter for drift og vedlikehold av veg.

19 Næring og utvikling

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik August	Årsbudsjett	Fjoråret (R)
Lønn og sosiale utg	4 693	0	4 693	0	348 261
Kjøp inngår i tj prod	78 734	170 336	-91 602	255 000	52 335
Kjøp erstatter tj prod	450 033	536 000	-85 967	536 000	536 378
Overføringer fra komm	324 720	311 198	13 522	450 500	783 657
Finansutgifter	866 379	859 336	7 043	952 000	2 513 150
Salgsinntekter	-166 250	-180 838	14 588	-310 000	-363 216
Refusjoner	-49 440	-48 000	-1 440	-48 000	-2 242 825
Overføringer til komm	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-978 879	-1 024 190	45 311	-1 139 500	-962 200
Sum	529 990	623 842	-93 852	696 000	665 540

Følgende ansvarsområdet ligger under resultatenheten:

Næring og utvikling, næringsfond, utviklingsfond, egenkapitalfond og plan.

For 2. tertial er det et mindreforbruk på kr 93 852.

Ansvarsområdet næring og utvikling inneholder i hovedsak lønnskostnader til teknisk konsulent (som sluttet i januar 2021), kjøp av plantjenester fra Tana kommune, kjøp av turistinfotjenester fra Berlevåg Camping & Apartment AS og annonser i forbindelse med plansaker.

Under overføringer er det i 2. tertial overført følgende:

- Utviklingsfondet, totalt kr 30 000:
 - Kr 30 000 til BJFF for opphjørp til fisk
- Næringsfondet, totalt kr 112 500:
 - Kr 112 500 til Mitkus Berlevåg Fesk AS
- Det er gitt følgende lån fra Egenkapitalfondet, totalt kr 663 000.
 - Mitkus Berlevåg Fesk AS, kr 263 000
 - Kongsfjord Shipping AS kr 400 000

Under finansinntekter ligger mottatte avdrag på lån, samt bruk av disposisjonsfond og bundne driftsfond som knyttes til bevilgninger til lån og tilskudd fra næringsfondet, utviklingsfondet og egenkapitalfondet.

Prosjekt Berlevåg industripark

Prosjektet tilhører ikke enhet Næring, men er et selvstendig prosjekt, med egne økonomiske midler. Det informeres kort om status på Berlevåg industripark per 2.tertial 2021:

- For å få til en etablering av Berlevåg Industripark AS ønsker Berlevåg kommune å etablere et eget utviklingsselskap Berlevåg Næringsutvikling AS. Kommunestyret bad om at det måtte utvikles en eierstrategi og en instruks for valgkomite for selskapet før selskapsetableringen kunne finne sted. Det har vært jobbet med dette i løpet av 2 tertial.
- Detaljreguleringsarbeidet for Berlevåg Industripark er igangsatt. Det forventes at første utkast fremmes for Kommunestyret før jul i år. De geotekniske undersøkelsene i området er ferdig, det avventes sluttrapport fra Multiconsult.
- Har holdt en del innlegg på flere forskjellige konferanser og gjennomført en del møter med aktører som på forskjellige måter vil kunne være med å løfte frem vår satsing i Berlevåg Industripark frem. Deltakelse på konferanser er viktig del av arbeid for å profilere/markedsføring storskala satsingen med tilhørende spinn-off satsinger (Oppdrett).
- Det har også blitt gjennomført flere møter, blant annet med UiT – ARC senter leder Matteo Chiesa og Nord Universitet – Petter Nore, dette for å se om det er mulig å få til samarbeid for å utvikle BIP kompetanse. Har også vært i samtaler med Fagskolen Vestland ang. studieopplegg. Etablering av KompetanseHUB Berlevåg vil ikke være mulig før det tas en investeringsbeslutning hos Green Ammonia Berlevåg AS. (GAB)
- I stedet for å utbetale stipend, ble det bestemt å ansette 2 masterstudenter i sommerjobb for å utarbeide/kartlegge hvilket kompetansebehov næringene som skal etablere seg i Berlevåg Industripark har behov for. Endringen ble klarert med TFFK. Masterstudentene har i sommer utarbeidet en kompetanse-, kartlegging- og rekrutteringsplan som kan benytte i det videre arbeidet for BIP.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 21/00686
Arkivkode
Saksbehandler Mirjam Hammeren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	06.10.2021	36/21
2 Hovedutvalg for Helse- og omsorg	12.10.2021	7/21

BERLEVÅG KOMMUNE - 2. TERTIAL 2021

Formannskapet har behandlet saken i møte 06.10.2021 sak 36/21

Møtebehandling

Administrasjon utfordres til å komme med forslag til tiltak som kan gjøres for å få fagfolk på plass i de ulike stillinger som Berlevåg kommune har behov for.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Tertialrapport 2 – 2021 tas til orientering.



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 21/00685-1
Saksbehandler Mirjam Hammeren

Saksgang
Formannskapet

Møtedato

BUDSJETTREGULERING 2 2021 - DRIFT

Forslag til vedtak/innstilling:

Budsjettregulering 2 2021 finansieres ved interne budsjetreguleringer jf saksfremlegget, samt redusere årets avsetning til disposisjonsfond med kr 283 342 og bruk av disposisjonsfond kr 7 472 658. Total finansiering kr 7 756 000.

Vedlegg:
Ingen.

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven §14 – 5. 3.ledd skal rådmannen minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Dersom utviklingen tilsier vesentlige avvik, **skal** en foreslå endringer i årsbudsjettet.

Jf §14-3, 3.ledd andre punktum gir rådmannen **plikt** til å foreslå endringer på inneværende års budsjett dersom utviklingen i inntekter eller utgifter tilsier at det vil oppstå vesentlige avvik. Bestemmelsen innebærer at det ikke er tilstrekkelig for rådmannen å bare melde fra om at det forventes avvik.

Kommunens økonomireglement vedtas ut fra bestemmelser i kommuneloven. Jf økonomireglementet kap. 2 har kommunen vedtatt at det skal være to hovedrapporteringer til kommunestyret, per 30. april og per 31. august. Da skal det foretas en grundig gjennomgang av regnskapet i forhold til budsjettet. Formannskapet og kommunestyret får fremlagt rådmannens tertialrapport for hele kommunen, som de tar til orientering. I bestemmelsene om fullmakter i budsjettsaker fremgår rådmannens fullmakter til å regulere budsjettet i løpet av året.

Budsjettendring fremmes når det viser seg at det vedtatte budsjettet ikke gjenspeiler faktiske forhold. Økonomireglementet sier at endringer i investeringsbudsjettet, endringer i rammen til sektoren/budsjettområdene, sum frie inntekter, finansutgifter netto og avsetninger netto, skal gjøres av kommunestyret.

Denne budsjettreguleringen er den andre felles budsjettreguleringen i 2021. Budsjettreguleringen bygger på fremlagte tertialrapport for 2.tertial, samt øvrig gjennomgang i regnskapet. Pga at det fortsatt ikke er mulig å få en fullstendig oversikt over prognose for 2021 på bruk på enkelte resultatenheter, så er det flere områder som økonomiavdelingen velger å avvete å behandle eller ikke behandler fullt ut pr i dag. Dette gjelder blant annet:

- Det er innteksført kr 1 036 000 i merinntekter på fellesområdet. Dette er utskrevne dagsbøter jf plan og bygningsloven. Dette er usikre inntekter.
- Endringer i rammetilskudd og skatt, jf tertialrapport
- Endringer i lønn, pga lønnsoppgjør ikke ferdig omvettet i økonomisystemet
- Endringer i KLP pensjon

Reguleringene er delt inn etter resultatenheter. Det bes om følgende budsjettreguleringer:

1. Sentraladministrasjonen

Flyktningetjenesten ble redusert ved forrige budsjettregulering. Det viser seg at kommunen får enda lavere tilskudd, pga flytting fra kommunen. Utgifter reduseres også, men det dekker ikke reduksjon i tilskuddet. Det bes derfor om **kr 82 000** for å dekke reduserte tilskudd flyktninger.

2. Fellesområdet

Kommunen har for tiden forsikring gjennom Gjensidige. De betaler hvert år utbytte fra forrige år. I år fikk kommunen utbetalt kr 61 000 i utbytte, som er 31 000 mer enn budsjettet. **Kr 31 000** kan dermed omdisponeres til andre formål.

3. Undervisning

En ekstraressurs er overflyttet fra barnehage til skole for å følge et barn. Lønnsmidler **kr 196 000** kan dermed omdisponeres til undervisning.

Jf vedtak 10/21 priser SFO, så ble følgende vedtatt:

Satsene for SFO settes til kr 850,- pr. mnd. Mindreinntekter reguleres i budsjettregulering på slutten av året.

Det bes derfor om **kr 25 000** for å kompensere reduserte brukerbetalingene SFO.

4. Barnehage

En ekstraressurs er overflyttet fra barnehage til skole for å følge et barn. Lønnsmidler, kr 196 000, overføres fra barnehage til undervisning.

5. Kultur

I sak 13/21 i kommunestyret ble det vedtatt retningslinjer for 17.mai arrangement, samt kompensasjon til frivillige lag og foreninger som påtar seg arrangementet:

Økonomisk tilskudd:

1. Berlevåg Hornmusikk støttes med kr 20 000,- for spilling 17. mai
2. Frivillige organisasjoner som tar ansvar for arrangementet i Berlevåg støttes med kr 20 000,-
3. Kongsfjord bygdelag støttes med kr 2 500,-
4. Tilskudd til kjøp av kranser på inntil kr 4 500,-

Det er merforbruk på tildelte tilskudd på kultur. Det bes derfor om en tilleggsbevilgning på **kr 25 000**.

6. Barnevernstjenesten

Som informert om i formannskapsmøte i september, samt i rapport for 2.tertial 2021, så har barnevernstjenesten et stort merforbruk. Merforbruket dreier seg om innleie av konsulentbistand fra Stiftelsen Fyrlykta, som har vært ansett som nødvendig i en fase med lav bemanning, flere nyansatte uten barnevernsutdanning, samt sykefravær. Dette for å fortsette å kunne tilby brukerne lovpålagte tjenester. I tillegg har enheten hatt merutgifter ifm frikjøp i fosterhjem, kjøp av institusjonsplass mm. Enheten har avsluttet størsteparten av avtalene med Stiftelsen Fyrlykta, men ser seg nødt til å beholde de i en sak, pga kompleksiteten i saken.

Det bes om en tilleggsbevilgning på **kr 3 200 000** for å kunne dekke enhetens merutgifter i 2021.

7. Pleie og omsorgstjenesten

Pleie- og omsorgstjenesten har slitt med bemanning i hele år, primært sykepleiere. I sommer ble det inngått avtale med Sykepleierforbundet og Fagforbundet om tilleggskompensasjon ved ekstraarbeid, noe som har medført ekstra utgifter. I tillegg har enheten vært nødt til å leie inn sykepleiervikarer for å avhjelpe ved ferieavvikling og sykefravær, samt å dekke bolig til disse. Det er tidligere rapportert om økte priser på medisiner og medisinsk forbruksmateriell, noe som har medført et merforbruk på ca 300 000 hittil i år. Enheten har også sett seg nødt til å inngå leieavtale om ny bil til hjemmetjenesten, da en av bilene var så gammel at det ikke lønnet seg å reparere den ytterligere. Merutgifter lønn beløper seg til kr 1,6 mill pr september, merutgifter sykepleiervikarer estimeres til 1,2 mill ut oktober, økte utgifter til medisiner og medisinsk forbruksmateriell anslås til kr 300 000 pr august, samt økt leieutgift bil ca 50 000.

Berlevåg kommune har mottatt kr 100 000 i reduserte inntekter for ressurskrevende brukere for 2020. Pr august ligger enheten lavere enn budsjett på inntekter for egenbetaling, men disse vil øke i september og oktober pga etterfakturering. Kr 100 000 av disse merinntektene vil da benyttes til motpost til tapsføring reduserte inntekter.

På bakgrunn av nevnte merutgifter bes det om en tilleggsbevilgning på **kr 3 150 000** til pleie- og omsorgstjenesten.

8. Drift – vegger og gater

Driftsenheten har arbeidet med nye snøscooterløyper over lang tid. Arbeidet er nå sendt ut på høring. Det har påløpt en del kostnader ifm med støymålinger etc, noe det ikke var budsjettet med. Det bes derfor om en tilleggsbevilgning for å kunne dekke påløpte utgifter, **kr 80 000**.

9. Eiendomsskatt

I budsjettprosessen for 2021 var ikke takstrappen klar. Det visste seg at den var lavere enn forventet, noe som medførte lavere eiendomsskatt, og dermed også lavere inntekt til kommunen. I tillegg har kommunen betalt lisens for Gisline, som benyttes ifm med eiendomsskattearbeidet, samt selve takstarbeidet. Dette var det ikke tatt høyde for i budsjettet. Det bes derfor om en tilleggsbevilgning på kr 625 000, som skal dekke redusert eiendomsskatt og merutgifter til takst og lisens.

10. Utbytte Varanger Kraft

Berlevåg kommune er eierkommune i Varanger Kraft, og mottar derfor utbytte derfra hvert år, som bestemmes av styret. I budsjettprosessen for 2021 var ble det budsjettet med et utbytte fra Varanger Kraft for 2020 på kr 3,1 mill. Styret i Varanger kraft vedtok et utbytte som var lavere enn vårt budsjett, kr 2,5 mill. Det bes derfor om en tilleggsbevilgning på kr 600 000 for å dekke reduserte inntekter.

Finansiering

Budsjettregulering 2 2021 finansieres ved interne budsjettreguleringer jf saksfremlegget, samt redusere årets avsetning til disposisjonsfond med kr 283 342 og bruk av disposisjonsfond kr 7 472 658. Total finansiering kr 7 756 000.

Obligatoriske regnskapsskjema

Nedenfor framstilles pålagt regnskapsskjema Bevilgningsoversikt drift A. Skjemaset viser i tallkolonne 1 Faktisk forbruk pr 28.09.21. Kolonne merket Opprinnelig viser budsjettet slik det ble vedtatt av Kommunestyret i desember 2020. Kolonne merket Tidligere vedtak viser endringer vedtatt av Formannskap og kommunestyret hittil i 2021. I tillegg ligger det også noen administrative reguleringer på næringsfondene og andre fond bak tallene (eksterne midler). Regulert budsjett viser hvordan budsjettet vil bli dersom budsjettregulering 2 2021 vedtas.

Bevilgningsoversikt drift A (Beta)	Faktisk	Opprinnelig budsjett	Sum tidligere vedtak	Budsjettreg 2/21	Nytt budsjett
Rammetilskudd	-49 324 993	-66 481 000	-68 481 000		-68 481
Inntekts- og formuesskatt	-16 496 706	-26 794 000	-26 794 000		-26 794
Eiendomsskatt	-4 259 235	-9 002 000	-9 002 000	485 000	-8 517
Andre generelle driftsinntekter	-285 000	-939 000	-435 000	162 000	-273
Sum generelle driftsinntekter	-70 365 934	-103 216 000	-104 712 000	647 000	-104 065
Sum bevilgninger drift, netto	80 236 809	94 276 658	99 341 658	6 540 000	105 881
Sum netto driftsutgifter	80 236 809	94 276 658	99 341 658	6 540 000	105 881
Brutto driftsresultat	9 870 875	-8 939 342	-5 370 342	7 187 000	1 816
Renteinntekter	-237 148	-1 109 000	-509 000		-509
Utbytter	-2 561 223	-3 130 000	-3 130 000	569 000	-2 561
Renteutgifter	3 057 378	4 155 000	4 155 000		4 155
Avdrag på lån	6 372 880	8 035 000	8 035 000		8 035
Netto finansutgifter	6 631 887	7 951 000	8 551 000	569 000	9 120
Netto driftsresultat	16 502 762	-988 342	3 180 658	7 756 000	10 936
Overføring til investering	745		0		
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	-1 449 558	-1 772 000	-1 058 500		-1 058
Netto avsetninger til eller bruk av disp.fond	-1 526 653	2 760 342	-2 122 158	-7 756 000	-9 878
Bruk av tidl. års regnskapsm mindreforbr og udisp. beløp		0	0		
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-2 975 466	988 342	-3 180 658	-7 756 000	-10 936
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	13 527 296	0	0	0	

Regnskapsskjema nedenfor viser endring i opprinnelig og revidert budsjett fordelt på kommunens resultatenheter, dersom denne budsjettreguleringen vedtas. Herunder er også vedtak som er behandlet i enkeltsaker av Formannskap og kommunestyret tidligere i år, samt interne reguleringer i bruk og avsetning bundne fond, hvor det har medført endringer i rammene.

Bev.oversikt Drift B	Opprinnelig	Sum tidligere	Budsjettreg	Sum reg.
Resultatenheter:	2021	vedtak	2/21	budsj
				2021
Politisk virksomhet	2 561 056	35 000		2 596 056
Sentraladministrasjon	9 121 787	-504 000	-80 000	8 537 787
Fellesutgifter	4 049 000	756 000		4 805 000
Prosjekt Sentraladm.	0	522 000		522 000
Oppvekst administrasjon	120 000	0		120 000
Undervisning	15 082 954	998 000	221 000	16 301 954
Barnehage	5 771 777	-44 000	-196 000	5 531 777
Kultur	2 112 688	88 500	25 000	2 226 188
Prosjekt Undervisning		226 000		226 000
Prosjekt Kultur		0		0
Barnevern	3 028 508	631 000	3 200 000	6 859 508
Primærhelsetjenesten	7 409 889	60 000		7 469 889
Pleie og omsorg	29 915 659	172 000	3 150 000	33 237 659
NAV	1 706 773	0		1 706 773
Prosjekt helse	1 277 000	-112 000		1 165 000
Drift administrasjon	6 730 009	0		6 730 009
Beredskap	1 697 836	0		1 697 836
Vann/avløp/renovasjon	-3 482 553	0		-3 482 553
Kommunale bygg	3 113 500	600 000		3 713 500
Veger/gatelys	2 582 000	0	80 000	2 662 000
Prosjekt Drift	0	450 000		450 000
Næring og utvikling	1 027 000	336 500		1 363 500
Prosjekt Utvikling	451 775	850 000		1 301 775
Eiendomsskatt	0	0	140 000	140 000
SKATT, RAMMETILSKUDD	0	0		0
Eiendomsskatt	0	0		0
Sum rammer	94 276 658	5 065 000	6 540 000	105 881 658
Sum fordelt til drift				105 881 658

Bakgrunn:

Merknader:

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 21/00685
Arkivkode
Saksbehandler Mirjam Hammeren

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Formannskapet	06.10.2021	37/21
2 Kommunestyret		

Budsjettregulering 2 2021 - Drift

Formannskapet har behandlet saken i møte 06.10.2021 sak 37/21

Møtebehandling

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Budsjettregulering 2 2021 finansieres ved interne budsjetreguleringer jf saksfremlegget, samt redusere årets avsetning til disposisjonsfond med kr 283 342 og bruk av disposisjonsfond kr 7 472 658. Total finansiering kr 7 756 000.



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 21/00716-1
Saksbehandler Raju Sitaula

Saksgang
Havnestyret

Møtedato 11.10.2021

BERLEVÅG HAVN KF - 2. TERTIAL 2021

Forslag til vedtak/innstilling:

Tertialrapport 2-2021 for Berlevåg Havn KF tas til orientering.

Vedlegg:

2.tertial rapport

Saksframstilling:

Bakgrunn:

Det vises til vedlagte tertialrapport for 2.tertial

Merknader:

2021

Tertialrapport-2.tertial

BERLEVÅG HAVN KF
BJØRN TORE SJÅSTAD

Innholdsfortegnelse

1 Innledning	2
2 Økonomisk Oversikt Drift	3
2.1. Netto drift per ansvar	3
2.2. Andre salgs- og leieinntekter og overføringer med krav til motytelse	4
2.3. Lønnsanalyse	6
2.4. Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	7
3. Investeringsregnskapet	8
4. Lånegjeld	10
5. Likviditet	12
6. Kundefordringer	12
7. Leverandører	12
8. Disposisjonsfond	13
9. Berlevåg Bunkers AS	13
10. Budsjettregulering:	13

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 2. tertial for Berlevåg Havn KF.

Følgende er målsetningene for år 2021 ifølge foretakets økonomiplan 2021-2024. Ledelsen skal orientere måloppnåelse i styremøte.

1. Gjøre ferdig i industribygget
2. Oppgradering av dampskipskaia
3. Fortsette utviklingen mot industriparken
4. Tilrettelegge til flytebrygge i Kongsfjord
5. Videre utvikling av Kongsfjord

2 Økonomisk Oversikt Drift

Konto	jan-aug 2021			Budsjett 21	jan-aug 21 regnskap
	Regnskap	Budsjett	Avvik		
Overføringer og tilskudd fra andre	-411 410	0	411 410	-750 000	-81 530
Salgs- og leieinntekter	-8 833 839	-8 312 667	521 172	-12 469 000	-10 399 857
Sum driftsinntekter	-9 245 249	-8 312 667	932 582	-13 219 000	-10 485 339
Lønnsutgifter	2 150 518	1 870 667	-279 851	2 806 000	1 681 623
Sosiale utgifter	175 252	228 000	52 748	342 000	165 601
Kjøp av varer og tjenester	4 825 327	1 520 833	-3 304 494	2 371 000	6 068 896
Overføring og tilskudd til andre	101 465	0	-101 465	0	0
Sum driftsutgifter	7 252 562	3 619 500	-3 633 062	5 519 000	7 916 120
Brutto driftsresultat	-1 992 687	-4 693 167	-2 700 480	-7 700 000	-2 569 219
Renteinntekter	-12 318	-33 333	-21 015	-50 000	-82 709
Utbytter	-6 241	0	6 241		
Renteutgifter	677 741	1 052 654	374 913	2 090 000	893 964
Avdrag på lån	2 076 323	2 234 001	157 678	4 468 000	1 888 260
Netto finansutgifter	2 735 505	3 253 322	517 817	6 508 000	2 699 516
Netto driftsresultat	742 818	-1 439 845	-2 182 663	-1 192 000	134 248
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	0	794 667	794 667	1 192 000	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	794 667	794 667	1 192 000	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	742 818	-645 178	-1 387 996	0	134 248

Driftsregnskapet ved utgangen av 2. tertial viser et merforbruk på 742 000. Det vil si at resultatgraden (netto driftsresultat i % av sum inntekter) er på minus 8% sammenliknet med anbefalt nivå på 1,75%. I budsjettet for samme periode er det budsjettert med en merinntekt på kr 794 000 for avsetning til disposisjonsfond og dette har ført til et avvik på 1,3 million i perioden. Sannsynligheten for at avsetningen til disposisjonsfond kommer til å kunne gjennomføres er liten på grunn av merforbruket/mindreinntekt.

Hovedårsaken til avviket på inntektssiden skyldes at foretaket tjente mindre enn opprinnelig budsjettert. Tabellen nedenfor viser hvordan netto drift fordeler seg på de ulike ansvarene i foretaket:

2.1. Netto drift per ansvar

Ansvar	Jan-Aug 2021			Jan-Aug 20	
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	regnskap
1000 - Berlevåg Havn	2 519 268	3 028 155	508 887	5 525 000	2 770 260
1020 - Renovasjon	-17 329	-55 333	-38 004	-83 000	74 772
1030 - Landstrøm	105 987	-260 000	-365 987	-390 000	-59 941
1040 - Kjøp og videresalg av varer	23 260	-17 333	-40 593	-26 000	-248 856
1050 - Pumpehus	68 625	-13 333	-81 958	-20 000	31 323
1060 - Transport	-611 842	-1 030 000	-418 158	-1 560 000	-358 243
1075 - Utleiebygg	-1 345 150	-2 297 333	-952 183	-3 446 000	-2 079 370
1070 - Velferden					4 304
SUM	742 819	-645 177	-1 387 996	0	134 249

Det største avviket er på ansvar «Utleiebygg» på ca. 1 million. «Transport» og «Landstrøm» har et avvik på ca. 400 000 hver. Avviket på «Utleiebygg» skyldes mindre leieinntekter; avviket på «Transport» skyldes på mindre vareavgift og avviket på «Landstrøm» skyldes mindre fakturering/periodisering. Tabellen nedenfor viser detaljinformasjon for den økonomiske driften for perioden og årsaker til avvik.

2.2.Andre salgs- og leieinntekter og overføringer med krav til motytelse

Konto	Jan-Aug 2021			Jan-Aug 20	
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	regnskap
362070 - Andre gebyrinntekter	-5 780	0	5 780	0	-10 463
362080 - Førstel/Provisjon avgiftsfritt	-5 854	0	5 854	0	-7 653
362085 - Vareavgifter ikke pl	-8 955	0	8 955	0	-3 090
363000 - Husleieinntekter, festeavgift og utleie lokaler (KF/IKS)	-1 457 500	-2 360 000	-902 500	-3 540 000	-2 166 610
363005 - Arealleie (KF/IKS)	-748 461	-843 333	-94 872	-1 265 000	-210 000
364000 - Avgiftspliktige gebyrer (KF/IKS)	-1 921	0	1 921	0	-909
364006 - Gebyr renovasjon (KF/IKS)	-36 757	-83 333	-46 576	-125 000	-12 940
364010 - Fakturagebyr	-21 360	-23 333	-1 973	-35 000	-21 160
364015 - Salg av reisebilletter	-44 349	-40 000	4 349	-60 000	-15 058
364016 - Provisjons salg av reisebilletter	-3 552	-4 000	-448	-6 000	-199
364020 - Leieinntekt flytebrygge	-348 115	-256 667	91 448	-385 000	-139 950
364071 - Anløpsavgift	-29 890	0	29 890	0	-33 933
364072 - Kaivederlag	-76 706	-513 333	-436 627	-770 000	-120 319
364073 - Fortøyningsvederlag	-249 328	-378 000	-128 672	-567 000	-255 932
364080 - Inngående frakt	-194 003	0	194 003		-128 395
364081 - Utgående frakt	-740 419	-600 000	140 419	-900 000	-384 859
364082 - Førstel og provisjon avg.pliktig	-37 514	-160 000	-122 486	-240 000	-15 780
364084 - Vareavgift Sand, Singel, Sement mv	-337 171	-666 667	-329 496	-1 000 000	-150 381
364085 - Vareavgift pliktig	-7 935	0	7 935	0	-6 861
364086 - Havnetjenester Hurtigruten	-1 166 664	-1 166 667	-3	-1 750 000	-1 166 664
364088 - Strøm viderefakturering	-93 530	-526 667	-433 137	-790 000	-194 330
364089 - Agentoppgjør Schenker, Nor Lines Kirkenes	-37 302	-33 333	3 969	-50 000	-39 795
364090 - Salg av tjenester til andre	-347 336	-644 000	-296 664	-966 000	-347 336
365000 - Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester (KF/IKS)	-94 335	-13 333	81 002	-20 000	-105 040
365001 - Salg av varer - avgiftspliktig (KF/IKS)	-2 739 104	0	2 739 104	0	-4 861 392
371000 - Sykelønnsrefusjon	-401 912	0	401 912	0	0
371002 - Feriepenger sykelønn	-9 498	0	9 498	0	0
389000 - Overføringer fra andre(Berlevåg Bunkers)	0	0	0	-750 000	0
	-9 245 251	-8 312 666	932 585	-13 219 000	-10 399 049

Dersom det trekkes salg av varelager (diesel og smørølje produkter) til Berlevåg Bunkers AS og sykelønnsrefusjon har foretaket tjent inntekter på 2,2 million mindre enn budsjettet i 2.tertial. Noen mindre avvik skyldes på periodisering.

«Husleieinntekter» har et avvik på 902 000 på grunn av at det ble færre leietakere enn budsjettet på grunn av at industribygg prosjektet ikke er ferdigstilt enda. Det var budsjettet med leieinntekter fra krabbemottak, ambulansestasjonen og velferd-stasjonen, men inntektene fra dem kunne ikke realiseres. Dessuten ble leieavtalen for brakkeriggen avsluttet fra juli 2021.

«Kaivederlag» har et avvik på 436 000 og grunnen til dette er at i 2020 hadde foretaket en fast avtale med Hurtigruten om kaivederlag. I forbindelse med ny konsesjonsrunde ble anbudet delt mellom Hurtigruten og Havila Kystrute. Den faste avtalen med Hurtigruten ble da i henhold til avtalen redusert til 7/11. I budsjettet var det tatt med at Havila Kystruten skulle starte opp med sine fartøy samt ha erstatningsfartøy slik vi ville ha fått full aktivitet i 2021. Pga Covid-19 ble aktiviteten til Havila utsatt både når det gjaldt nye båter og erstatningsfartøy. Dette medfører en reduksjon i de budsjetterte inntektene med 4/11 av beløpet. Dette gjelder også for avtalen om fortøyningstjenester.

Avviket i «Fortøyingsvederlag» står på 128 000 som er knyttet til levering av tjenester til kunde#1245. Det sto en uenighet med kunde om salgssummen. Opprinnelig ble det avtalt at kunden skulle betale en fast sum hver måned uavhengig av antall ankomster og avganger av transportbåter. Men, pga Covid-19 var det en vesentlig reduksjon i ankomster/avganger og kunden mente at de skulle ikke betale for tjenester som de ikke hadde brukt. Det var ikke avtalt noe i kontrakten om hva skulle gjøres i situasjonen som Covid-19. Videre har andre havner også opplevd samme problem med kunden. Ledelsen er i diskusjonen med kunden angående saken og det er nå avtalt til å redusere månedlig beløp til 30 000 fra 47 000. Dette skal reguleres i budsjett senere.

Avviket på 329 000 i «Vareavgift» skyldes hovedsakelig periodisering. Det er forventet mer aktiviteter i tredje tertial. Videre ble inntektsposten budsjettert med vareavgift på vindmøller, men foretaket har ikke fakturert ennå.

«Strøm viderefakturerings» har et avvik på 433 000 grunnet periodisering. Havna har kun viderefakturert strøm på ca. 100 000, men hoveddel av inntektene realiseres i 3.tertial.

«Salg av tjenester til andre» har et avvik på 296 000. I budsjettet ble inntekter fra tjenester til Mustad og Øfas inkludert, men en faktura på 94 000 er bokført på kontoen «Salg av varer» istedenfor salg av tjenester. Det skal være en del fakturering i 3.tertial. Dette har ført til avviket i denne inntektsposten.

2.3.Lønnsanalyse

Konto	Jan-Aug 2021			Årsbudsjett	Jan-Aug 20
	Regnskap	Budsjett	Avvik		
Fast lønn	1 796 406	1 741 333	-55 073	2 612 000	1 471 108
Lønn til vikarer	22 948	0	-22 948	0	129 937
Lønn til ekstrahjelp	944	0	-944	0	9 088
Overtidslønn	15 088	33 333	18 245	50 000	28 552
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	274 284	0	-274 284	0	270
Lønn renhold	31 999	42 667	10 668	64 000	36 978
Godtgjørelse folkevalgte	0	40 000	40 000	60 000	
Skyss og kost	8 849	13 333	4 484	20 000	5 689
Sum lønnsutgift	2 150 518	1 870 667	-279 851	2 806 000	1 681 622
Pensjon	175 252	228 000	52 748	342 000	165 601
Sum brutto lønnsutgift	2 325 770	2 098 667	-227 103	3 148 000	1 847 223
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	2 325 770	2 098 667	-227 103	3 148 000	1 847 223

Lønnsanalyse er basert på forutsetning på 5,15 årsverk. Foretaket har et merforbruk på netto lønnskostnader i perioden på 227 000. Avviket skyldes at det var en ekstraordinær etterbetaling av tillegg til ansatte på 479 000 for 2018-2020.

Det står et avvik på 227 000 i netto lønnsutgifter og foretaket har fått en faktura på 134 000 fra Berlevåg Kommune for lønnsrefusjon (økonomikonsulent). For samme periode har foretaket mottatt en sykkelønsrefusjon på 411 000 som kan brukes til å dekke overnevnte avvik.

2.4.Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon

Konto	Jan-Aug 2021			Årsbudsjett	Jan-Aug 20
	Regnskap	Budsjett	Avvik		
310000 - Kontormateriell (KF/IKS)	11 429	13 333	1 904	20 000	430
310001 - Faglitteratur/tidsskrifter/aviser (KF/IKS)	6 642	6 667	25	10 000	5 322
310030 - Markedsfond	3 171	0	-3 171		1 870
310031 - Markedsfond ex moms	60	0	-60		100
311500 - Matvarer (KF/IKS)	6 917	5 333	-1 584	8 000	3 534
311501 - Matvarer til bevertning (KF/IKS)	116	3 333	3 217	5 000	3 464
312000 - Diverse forbruksmaterieill, råvarer og tjenester (KF/IKS)	4 923	6 667	1 744	10 000	575
312001 - Arbeidsklær og verneutstyr (KF/IKS)	18 356	13 333	-5 023	20 000	2 079
312002 - Velferdstiltak ansatte (KF/IKS)	0	667	667	1 000	
312006 - Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr og inventar (KF/IKS)	27 609	13 333	-14 276	20 000	12 894
312007 - Rengjøringsmidler/kjemikalier (KF/IKS)	6 401	3 333	-3 068	5 000	7 177
312008 - Oppholdsutgifter ved reise (KF/IKS)	4 756	10 000	5 244	15 000	7 485
312020 - Utvekslingspaller	8 775	6 667	-2 108	10 000	7 355
312070 - Kjøp av varer for videresalg	2 738 864	0	-2 738 864		4 609 609
312071 - Kjøp av reisebilletter for videresalg	44 373	26 667	-17 706	40 000	17 477
312090 - Øredifferanse	3	0	-3		3
313001 - Internett (KF/IKS)	56 458	53 333	-3 125	80 000	66 888
313002 - Porto (KF/IKS)	0	3 333	3 333	5 000	992
313003 - Bankgebyrer (KF/IKS)	6 456	6 667	211	10 000	5 392
313004 - Mobiltelefon ansatte (KF/IKS)	5 657	0	-5 657		4 610
313040 - Frakter	751 252	400 000	-351 252	600 000	368 174
314000 - Annonser reklame informasjon (KF/IKS)	14 150	0	-14 150		5 000
315000 - Kursavgifter og opplæringsutgifter (KF/IKS)	4 304	0	-4 304		10 613
317000 - Transportutgifter, drift av egne og leide transportmidler (KF/IKS)	39 055	50 000	10 945	75 000	71 311
317001 - Vedlikehold biler (KF/IKS)	46 505	53 333	6 828	80 000	24 221
317002 - Vedlikehold maskiner (KF/IKS)	96 133	62 500	-33 633	75 000	39 998
317003 - Drivstoff og olje (KF/IKS)	16 017	16 667	650	25 000	13 817
317005 - Diesel (KF/IKS)	4 041	6 667	2 626	10 000	7 317
317009 - Forsikringer transportmidler (KF/IKS)	30 887	30 000	-887	30 000	
317010 - Avgifter og forsikringspremie transportmidler	184	0	-184		29 773
318000 - Strøm (KF/IKS)	408 420	313 333	-95 087	470 000	223 454
318500 - Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (KF/IKS)	63 887	100 000	36 113	150 000	61 548
318501 - Personforsikring (KF/IKS)	20	0	-20		20
318502 - Yrkesskadeforsikring (KF/IKS)	5 136	5 000	-136	5 000	4 888
319500 - Avgifter, gebyrer og lisenser (KF/IKS)	4 340	0	-4 340		1 129
319501 - Kommunale avgifter (KF/IKS)	10 603	108 667	98 064	163 000	30 505
319502 - Renovasjon (KF/IKS)	27 051	16 000	-11 051	24 000	84 812
319504 - Lisenser/brukerstøtteavtaler (KF/IKS)	70 989	16 000	-54 989	24 000	43 331
319505 - Kjøp/lisenser for programvare (KF/IKS)	7 567	33 333	25 766	50 000	18 613
319506 - Kontingenter (KF/IKS)	4 025	12 000	7 975	24 000	52 759
319531 - TV-lisenser og abonnement	12 748	10 000	-2 748	15 000	9 313
319550 - Innfordringsutgifter (KF/IKS)(Kapitalkontroll)	23 999	0	-23 999		
320000 - Kjøp/leasing av inventar og utstyr (KF/IKS)	6 296	0	-6 296		21 155
320001 - Verktøy og redskaper (KF/IKS)	5 941	6 000	59	9 000	610
320002 - Datautstyr (KF/IKS)	0	5 333	5 333	8 000	9 774
320004 - Telefon-/telex apparater (KF/IKS)	11 286	10 000	-1 286	15 000	6 511
323000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS)	6 808	40 000	33 192	60 000	50 889
323001 - Vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS)(skiftet lys i dampskipskaia)	22 660	3 333	-19 327	5 000	3 130
323003 - Vedlikehold inventar og utstyr (KF/IKS)	17 107	33 333	16 226	50 000	21 057
325000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	19 645	13 333	-6 312	20 000	56 362
325003 - Materialer til vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS)	0	3 333	3 333	5 000	
327002 - Juridisk bistand (KF/IKS)	8 550	0	-8 550		0
335000 - Kjøp fra kommuner	134 758	0	-134 758	0	0
337500 - Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager (KF/IKS)	0	0	0	70 000	
338000 - Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune (KF/IKS)	0	0	0	50 000	
347060 - Erstatning	101 465	0	-101 465	0	41 556
SUM	4 926 795	1 520 831	-3 405 964	2 371 000	6 068 896

Avviket av 2,7 million skyldes kjøp av bunker og smørrolje som ikke er budsjettert. Hvis det trekkes kjøp av bunkers på 2,7 million fra havna i år, blir det et avvik på utgiftssida på ca

660 000, som kan anses innen i ramme da noen av utgiftene var ikke budsjettert/periodisert. Videre et avvik på 351 000 skyldes at det var relativt høye frakt-utgifter.

3. Investeringsregnskapet

Ansvar	Faktisk	Budsjett	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	11 113 601	16 700 000	5 586 399
Investering i aksjer og andeler i selskaper	3 069	0	-3 069
Sum investeringsutgifter	11 116 670	16 700 000	5 583 330
Bruk av lån(DF for KLP EK)	-11 116 670	-16 700 000	-5 583 330
Sum investeringsinntekter	-11 116 670	-16 700 000	-5 583 330
Avstemming	0	0	0

Ansvar	Faktisk	Budsjett	Avvik
1901-Havnelager Påkostning	75 791	0	-75 791
1917-Prosjekt Krabbemottak	10 866 359	13 700 000	2 833 641
1902-Dampskipskai Oppgradering	117 080	0	-117 080
1920-Flytebrygger Kongsfjord Havn	45 300	3 000 000	2 954 700
1904-Prosjektering Utbygging Revnes	9 072	0	-9 072
9200-Renter, avdrag og utbytte(KLP egenkapitaltilskudd 2021)	3 069	0	-3 069
Sum	11 116 671	16 700 000	5 583 329

Tabellen ovenfor viser investeringsregnskapet fordelt på prosjekt. Investeringsutgiftene per 2.tertial er på NOK 11,1 million. Siden Kongsfjord Havn prosjekt (budsjett på NOK 3 million) ble stanset, har foretaket kun NOK 2,5 million av NOK 13,7 million i lånemidler for investering tilgjengelig i 2021. KLP egenkapitaltilskudd på NOK 3 069 skal finansieres av disposisjonsfond/avdragsfond. Investeringsregnskapet skal reguleres senere i år. Følgende er stauts på de ulike prosjektene.

A: Industribygg Berlevåg (Krabbemottak)- Prosjektet er i gang fortsatt i 2021. Planlegging og utbygging av Industribygget ble startet opp i 2019. Kostnadsrammen for bygget var da på NOK 17 mill. På grunn av feil plassering, Covid-19, endring i grunnarbeid, fryseri, heis osv. ble prosjektet forsinket og investeringsutgiftene økte vesentlig. Dette har ført til økning av investeringsutgiftene til NOK 35 million for å ferdigstille prosjektet. En seksjon ble ferdigstilt og leietager tok den delen i bruk. Bygningen skulle leies til Mustad, Pearl Bay Crab, Helse Finnmark og Norges Fiskerlag. Følgende er status med partene:

- Mustad Autoline AS har signert kontrakten. Det arealet som de skal ha i 1. etasje er ferdigstilt og tatt i bruk. Arealet som de skal ha i 2. etasje er ikke ferdig, men forventes ferdig i 3.tertial.

- Havnen har signert en avtale med Pearl Bay Crab AS. Selskapet har utsatt montering av sitt utstyr til 3.tertial Arealet i 1. etasje er nesten ferdig mens arealet i 2. etasje (lager, garderober, oppholdsrom osv.) forventes ferdigstilt i løpet av 3.tertial. Pearl Bay Crab kan ikke ta i bruk sin del i 1. etasje før tilhørende areal i 2. etasje er ferdig.
- Foretaket har inngått en avtale med Norges Fiskarlag om opprettelse av en Velferdseksjon i bygget i 2. etasje og her vil det bli oppholdsrom, kjøkkenkrok, dusj, bad, stue og vaskerom. Samarbeidsavtalen trer i kraft 1. august 2021. Arealet som er i 2.etasje, er fremdeles ikke ferdigstilt og det er forventet at arealet blir klar for overtagelse ved slutten av 2021.
- Helse Finnmark skal ha et areal i 2. etasje. Her er ikke arbeidet påbegynt enda. Det er enighet om den økonomiske delen og kontrakt vil bli skrevet når foretaket har fått godkjenning fra arbeidstilsynet (har ikke fått enda) og tillatelse fra Berlevåg kommune om bruksendring. Denne delen av prosjektet blir ikke ferdig før 2022. Søknader er under utarbeiding. Det er forventet at Helse Finnmark kan ta i bruk ambulansestasjonen seinest 6 måneder etter at alle formaliteter er på plass.

B: Flytebrygger Kongsfjord Havn- I dag er der kun et flytebryggeanlegg som ble overført til en lokal båtforretning i Kongsfjord. Dette anlegget passer best for små båter. Berlevåg Havn ønsker derfor å etablere ca. 100 løpemeter med flytebrygge langs moloen fra almenningkaia og innover. Dette vil gi gode forhold for flåten. Der er i dag ingen ordninger for direkte finansiering over post 60 midler, men administrasjon vil følge opp muligheter for tilskudd. Prosjektet er kostnadsberegnet til Nok 3 mill. Leietagere vil betale samme sats som gjelder for Regulativet for Berlevåg Havn sitt bruk av flytebrygger. Per 2.tertial har foretaket investert 45 300, men prosjektet er stanset da investering og låneopptak strykes jf. sak 48/21.

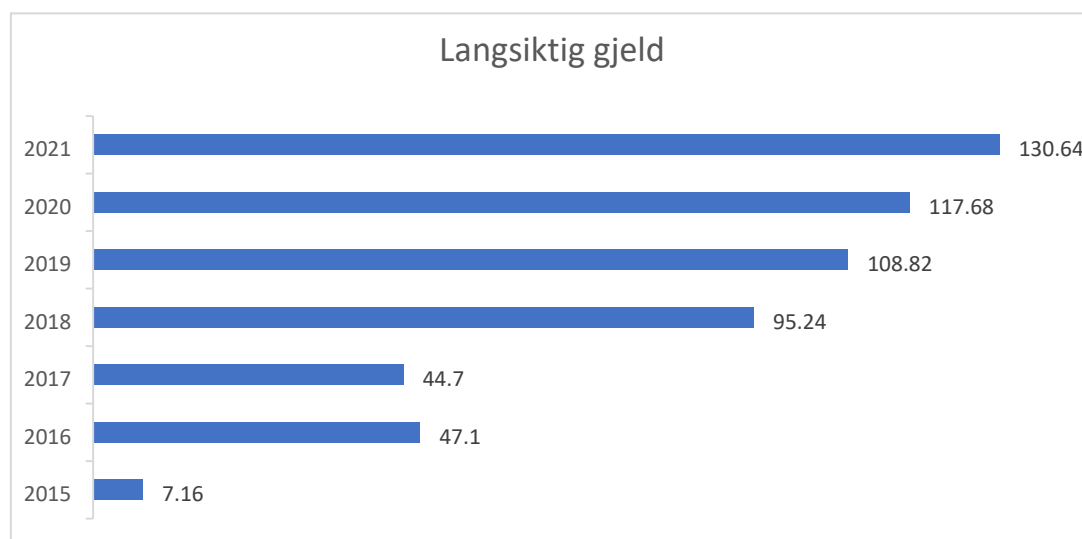
C: Dampskipskai oppgradering (Industrihavn Revnes)- Industrihavn Revnes er en del av hovedprosjekt «Dampskipskai oppgradering». I forbindelse med utbyggingen på Revnes/Raggio er det behov for en større dybde ved dampskipskaia på Revnes. Foretaket har fått lagt planer om en utdyping med alternativ 8 og 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 (Saken skal tas til kommunestyret senere). I 2021 får forprosjektet en økonomisk ramme på 1 million som det kan søkes offentlig finansiering av (Finnmark fylkeskommune). Resterende beløp må inndeckes ved bruk av egne midler eller evt. Egeninnsats. Per 2.tertial er investeringsutgiftene på 126 000.

D: Havnelager påkostning- Foretaket har investert 75 000 i havnelager påkostning i 2021. Det er ikke forventet noen stor investering i prosjektet i år, men det skal være en del investering i 2022.

4.Lånegjeld

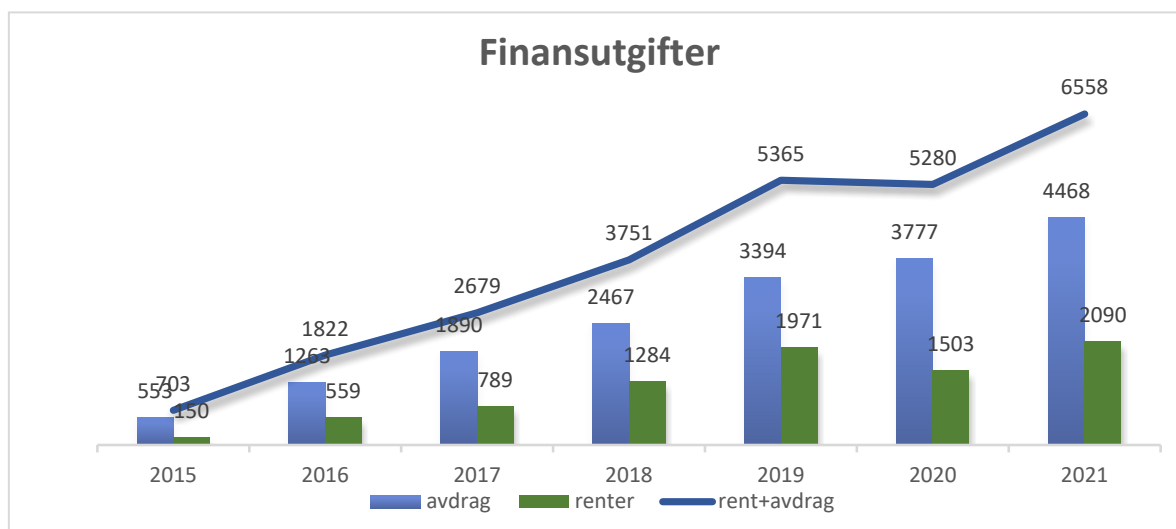
Per 31.08.2021 har foretaket kr 130,64 million i lånegjeld til kredittinstitusjoner. 66,14% av lånebeløpet er i KLP og 33,86% i Kommunalbanken. Av dette er 26,58% på flytende rente og 73,86% på fast rente. I 2.tertial tok foretaket opp et lån på 15 million for finanseringen av industribygg prosjektet. På analysedagen var snittrenten (siste 12 mnd.) 1,39% på utestående saldobalanse på 130,64 million. Figuren nedenfor viser utviklingen i lånegjelden siden 2015.



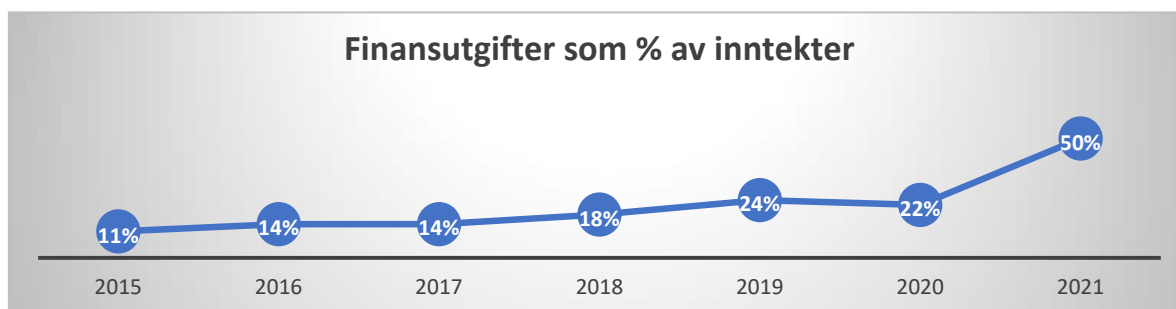
I tillegg skylder foretaket kommunen 3 million i likviditetslån som skal tilbakebetales innen oktober 2021 jf. kommunestyret sak 68/20 og 3 års rentefritt lån på 2,35 million for

inndekning av merforbruk fra 2018 jf. kommunestyret sak 102/20. Etter kommunestyrets vedtak i saken 102/20, merforbruket dekkes over disposisjonsfondet og innarbeides inndekningen i økonomiplan for 2021-2024 og må budsjettet reguleres. En 5 års nedbetalingsplan på likviditetslånet skal utarbeides tas framtidige likviditetsbehov til hensyn.

I foretakets budsjettforslag er renter på flytende lån beregnet etter en rente på 1,50% for å ha en buffer dersom renten stiger i framtida. Per 2.tertial ligger flytende rente på rundt 0,90% og dersom det blir to rentehopp og renten stiger med 50bp (0,50%) i resten av år, er det forventet at vår beregnet buffer dekker økning i flytende rente.



Finansutgifter for 2021 er budsjettetert på 6,5 million i 2021. Renteutgifter og avdrager utgjør henholdsvis 2,1 million og 4,4 million. Per andre tertial betalte foretaket finansutgifter på 2,9 million. Nesten halv parten av finansutgifter forfaller i tredje tertial som er estimert til 3,4 million.



Grunnet lavere budsjettert inntekter og forvente renteøkning i år, ligger finansutgiftene i % av driftsinntekter på 50% i 2021. Finansering av investeringer medfører driftskonsekvenser i form av økning rente og avdragsutgifter. Finansutgiftene i % av driftsinntekter har steget betydelig i de siste årene. Finansutgifter utgjorde 22% av driftsinntekter i 2020 i sammenliknet med 24% i 2019. Hadde ekskludert inntekter fra salg av bunkers, skulle tallene ligge på nesten samme nivå som 2021.

5.Likviditet

BANKKONTO	Pr. 01.01.2021	Pr. 31.08.2021	Pr. 31.08.2020
Sum disponible bankinnskudd	249 074	4 388 979	2 401 307
Sum disponible midler	249 074	4 388 979	2 401 307
Sum udisponible bankinnskudd (skatt)	153 471	133 128	148 145
Sum bankinnskudd	402 545	4 522 107	2 549 452

I de siste åtte månedene har foretaket lagt til ca 4 million til bankkontoene og saldo per 31.08.2021 står på 4,5 million. Sammenliknet med tallet fra 2.tertial i 2020 har likviditet gått opp med nesten 50%, men banksaldoen inkluderer et lånebeløp på ca 2 million for å ferdigstille industribygg prosjektet. 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.

6.Kundefordringer

Foretaket har utstående kundefordringer for 5,8 million. Av dette utgjør fordringer hos Berlevåg Bunkers AS 2,9 million per 31.08.2021. På grunn av at det står en del varebeholdninger i Berlevåg Bunkers AS, er det ikke sannsynlig at selskapet skal betale hele summen i 2021. Videre er 496 000 utstående fra tidligere år (for 2018- 59 000, for 2019- 54 000 og for 2020- 380 000). Kundefordringer var 6,4 million i 2. tertial 2020.

7.Leverandører

Foretaket har ingen forfalt leverandørfaktura per 31.08.

8. Disposisjonsfond

Foretaket har 199 000 i disposisjonsfond per 31.08.

9. Berlevåg Bunkers AS

Berlevåg Bunkers AS har blitt operasjonelt siden juni 2021 og transaksjonene knyttet til kjøp og salg av diesel skjer gjennom selskapet. Tabellene nedenfor viser oversikt over driftsresultat og balanse for selskapet. I 2.tertial fakturerte selskapet 5,06 million for salg av diesel mens kjøpte diesel for 6,9 million. Det er en gjenstående leverandørfaktura på 2,9 million fra Berlevåg Havn KF for kjøp av varelager som ikke er betalt ennå. Underskuddet er på 1,89, og varebeholdninger og utfakturert salg utgjøre lignende beløpet. Dette skal korrigeres ved årsoppgjør 2021.

Driftsresultat	
Salgsinntekter	5 059 161
Driftsinntekter	5 059 161
Innkjøp av varer for videresalg	6 937 536
Varekostnad	6 937 536
Datautstyr (software)	4 557
Honorar rådgivning revisjon	5 056
Bank og kortgebyrer	4 276
Annen kostnad, fradragsberettiget	6 620
Annen driftskostnad	20 507
Driftskostnader	6 958 043
Driftsresultat	-1 898 882

Balanse	
Eiendeler	
Kundefordringer	962 034
Bankinnskudd	1 734 025
Eiendeler	2 696 059
Egenkapital og gjeld	
Selskapskapital	30 000
Annen egenkapital(underskudd-2020)	-1 869
Udisponert resultat(underskudd-2021)	-1 898 882
Egenkapital	-1 870 751
Leverandørgjeld	4 479 815
Skyldige offentlige avgifter (MVA)	86 995
Kortsiktig gjeld	4 566 809
Gjeld	4 566 809
Egenkapital og gjeld	2 696 059

10. Budsjettregulering:

Det skal utarbeides en budsjettregulering senere i år da det står noen store avvik i regnskap og det trenges en regulering i nåværende budsjett for å gjenspeile de faktiske forhold. På grunn av forsinkelse i industribyggprosjektet og uforutsigbarheten rundt noen andre inntekter er budsjettreguleringen avgjørende. Budsjettreguleringen skal bygges på fremlagte

tertialrapport for 2.tertial, samt øvrig gjennomgang i regnskapet. Noen av områdene for budsjettreguleringen er:

- Det står et avvik på 227 000 i netto lønnsutgifter og foretaket har fått en faktura på 134 000 fra Berlevåg Kommune for lønnsrefusjon(økonomikonsulent). Foretaket har mottatt en sykelønnsrefusjon på 411 000 som kan brukes mot overnevnte avvik.
- Nedbetalingsplan for lån til Berlevåg Kommune skal utarbeides. Foretaket skal vurdere om det er et rom for å kunne nedbetale når budsjettet er klart og det skal tas opp en sak til havne- og kommunestyret.
- Reguleringen av hoved inntektspostene med avvik for eks. følgende, skal utarbeides:

Konto	Regnskap	Budsjett	Avvik
363000 - Husleieinntekter	-1 457 500	-2 360 000	-902 500
364072 - Kaivederlag	-76 706	-513 333	-436 627
364073 - Fortøyningsvederlag	-249 328	-378 000	-128 672
364084 - Vareavgift Sand, Singel, Sement mv	-337 171	-666 667	-329 496
364088 - Strøm viderefakturering	-93 530	-526 667	-433 137
364090 - Salg av tjenester til andre	-347 336	-644 000	-296 664

- Det skal diskuteres om avsetningen disposisjonsfond kommer til å kunne gjennomføres eller ikke dersom foretaket har merforbruk eller mindreinntekt. For å dekke avviket i inntektspostene vil det bli foreslått at avsetningen til disposisjonsfond ikke gjennomføres. Da kan man bruke den budsjetterte avsetningen på NOK 1,19 million til å dekke inntektstapet.
- Det skal også diskuteres hvis det skal være noen overføring i 2021 og hvor mye av fordringer kan Berlevåg Bunkers AS kan betale.
- I tillegg skal budsjettering av lån (inkludert lån til kommune) og finansutgifter diskuteres.



Berlevåg kommune
- Heftig og begeistret

Arkivsak-dok. 21/00714-1
Saksbehandler Raju Sitaula

Saksgang
Havnestyret

Møtedato 11.10.2021

ORIENTERING OM FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - INVESTERINGSPROSJEKT BERLEVÅG HAVN KF OG ANDRE RELEVANTE TEMAER

Forslag til vedtak/innstilling:

Havnestyret tar informasjonen til orientering

Vedlegg:

Møteprotokoll fra møte 28. september 2021 i Berlevåg (291422)

Saksframstilling:

Bakgrunn:

Det vises til vedlagte møteprotokoll fra kontrollutvalget i Berlevåg Kommune

Merknader:



KONTROLLUTVALGET
Berlevåg kommune

Vår dato: 29.09.2021 Vår ref: 21/981- 14

Arkivkode: FE-037, TI-
&58

Deres ref.:

Saksbehandler: Lene Karina Harila
Telefon: 91367062/78963115
E-Post: lene.harila@vadso.kommune.no

Kommunestyret i Berlevåg

Vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon investeringsprosjekt Berlevåg Havn KF "Fiskerikaia Vestre Side"

Kontrollutvalget har i møte 28. september 2021 gjort følgende vedtak i sak 21/21 Forvaltningsrevisjon på investeringsprosjekt på Berlevåg Havn KF «Fiskerikaia Vestre Side»:

«Kontrollutvalget har i møte 28. september 2021 behandlet forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet «Fiskerikaia Vestre Side v/Berlevåg Havn KF»».

Kontrollutvalget tar opplysningene, konklusjonene og anbefalingen i rapporten til orientering. Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet «Fiskerikaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF utarbeidet av KomRev NORD med følgende konklusjoner/anbefalinger:

Konklusjon 1:

Beslutningsgrunnlaget som styret i Berlevåg Havn KF fremla for vedtak om utbygging av Fiskerikaia/Vestre side var mangelfullt og kan samlet sett ikke betraktes som forsvarlig.

Konklusjon 2:

Berlevåg Havn KF har til dels, men ikke fullt ut har gjennomført investeringsprosjektet «Fiskerikaia/Vestre Side» i henhold til beste praksis og i henhold til egne rutiner.

På bakgrunn av overnevnte konklusjoner anbefaler revisjonen at:

«Berlevåg Havn KF treffer tiltak for å sikre at fremtidige investeringsprosjekter, som fremlegges kommunestyret for behandling, er forsvarlig utredet, samt at de gjennomføres i tråd med beste praksis og i henhold til egne rutiner.»

Kommunestyret ber om at revisjonens konklusjoner og anbefaling tas til etterretning og følges opp av Berlevåg Havn KF».

Adresse

Kontrollutvalgan IS
Postboks 614
9811 Vadsø

Besøksadresse

Henry Karlsens plass 1
9800 Vadsø

Telefon

78 94 23 00
Mobil saksbehandler: 913 67 062

Organisasjonsnr.

923686371
Bankkontonr.
6476 05 12026

E-post

kontrollutvalgan@vadso.kommune.no

Med hilsen

Arild Hammeren
Leder
Kontrollutvalget

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og derfor uten underskrift

Kopi: Berlevåg havn KF

Vedlegg: Rapport fra KomRev NORD IKS: Investeringsprosjekt «Fiskerikaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF

FORVALTNINGSREVISJON

Investeringsprosjektet «Fiskerikaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF

Berlevåg kommune



Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Berlevåg kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot et investeringsprosjekt gjennomført av Berlevåg Havn KF. Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner § 23-2 bokstav c. Ifølge kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Før igangsetting av forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Berlevåg kommune. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til år uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Berlevåg kommune og Berlevåg Havn KF for samarbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Finnsnes/Tromsø, 1.9.2021

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Truls Siri

Prosjektleder, forvaltningsrevisor

Astrid Indrebø

Ansvarlig for kvalitetssikring

SAMMENDRAG

Denne forvaltningsrevisjonen omhandler styret i Berlevåg Havns beslutningsgrunnlag for vedtak om investeringsprosjektet «Fiskerikaia Vestre side», samt havneforetakets prosjektgjennomføring av investeringsprosjektet.

I 2015 gjorde Kystverket større utdyping av indre havn i Berlevåg. Kaiene i området var gamle trekaier som var nødvendig å skifte ut, og på denne bakgrunn igangsatte Berlevåg Havn KF planleggingen av ny kai. Multiconsult prosjektet og utarbeidet et forprosjekt og anbudsgrunnlag for bygging av ny kai. Fiskerikaia Vestre/side ble første gang lagt inn i investeringsbudsjettet for 2016 med 16 millioner. Opplysningen som ble gitt kommunestyret - slik det fremgår av saksfremlegget - var at det skulle bygges 108 meter kai, tilbud var ute på DOFFIN og at gjennomføringen var avhengig av tilskudd fra Kystverket. Videre fremgikk det at korrigert forslag til investeringsbudsjett skulle legges frem når endelig tall forelå. Det ble søkt Kystverket om 50 % tilskudd, og Berlevåg Havn fikk tilsagn på søknaden på kr. 15 684 500. Det fremgår imidlertid ikke eksplisitt av saksutredningen hva kostnadsrammen var satt til, men havnesjefen opplyser at den var 32 millioner.

I forbindelse med forhandlingsmøte med Øksnes entreprenør ble prosjektet endret til kai på 191 meter til en kostnad på 27,5 millioner, noe som var innenfor opprinnelig ramme. Neste behandling i kommunestyret var den 31. mars 2016 i forbindelse med behandling av låneopptak, og kommunestyret vedtok låneopptak på 32 millioner til investeringsprosjektet.

Ytterligere forlengelse av kaien med 86 meter ble vedtatt 30. november 2017 i havnestyret, og Multiconsult utarbeidet rapport og konkurransegrunnlag for denne utvidelse. Kommunestyret behandlet 14. desember 2017 investeringsbudsjett 2018 for Berlevåg Havn hvor det i saksopplysningene vises til utvidelse av kaien med 86 meter og at den skal lånefinansieres med 18,5 millioner. Øksnes Entreprenør fikk tilbudet for utvidelsen av kaien.

De totale prosjektkostnadene ble kr. 55 794 543 hvorav bruk av lån kr. 39,6 millioner. Fiskerikaia stod ferdig i 2020.

Forvaltningsrevisjonen er gjort på oppdrag av kontrollutvalget i Berlevåg kommune og har følgende problemstillinger:

1. *Fremla styret i Berlevåg Havn KF et forsvarlig beslutningsgrunnlag for vedtak om utbygging av «Fiskerikaia/Vestre Side»?*
2. *Har Berlevåg Havn KF gjennomført investeringsprosjektet «Fiskerikaia/Vestre Side» i henhold til beste praksis og i henhold til egne rutiner?*

For å gjøre vurderinger av Berlevåg Havn KF, har revisor utledet revisjonskriterier som havneforetakets praksis vurderes opp mot. Det finnes i liten grad konkrete lovkrav gjeldende for planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter. Det finnes imidlertid anerkjent

forskningsteori om prosjektstyring som retter seg mot kommunale investeringsprosjekter. Av prosjektstyringsteori kan det utledes en såkalt «beste praksis». Revisjonskriterier fra beste praksis formuleres ikke som «skal-krav», men som anbefalinger («bør»). Det er imidlertid viktig å ha med seg at anbefalingene er basert på at det offentlige skal treffe riktig beslutning og at offentlige investeringsprosjekter skal ivareta samfunns- og effektmål, ha realistiske økonomiske rammer, og gjennomføres i henhold til budsjett.

Revisors konklusjon på problemstilling 1 er at beslutningsgrunnlaget som styret i Berlevåg Havn KF fremla for vedtak om utbygging av Fiskerikaia/Vestre side var mangelfullt og kan samlet sett ikke betraktes som forsvarlig.

Revisors vurderinger, som ovennevnte konklusjon bygger på, er at styret i Berlevåg Havn KF:

- *Ikke har oppfylt* revisjonskriteriene om at de bør ha fremlagt for kommunestyret drøftelser av behov og mål for havneutbyggingen, ulike konsept/alternativer for å oppfylle prosjektets mål samt forprosjekt.
- *Har oppfylt* revisjonskriteriet at forprosjektet bør kvalitetssikret.
- *Til dels har oppfylt* revisjonskriteriene om at de bør ha fremlagt for kommunestyret kostnadsramme for prosjektet som bør være basert på realistiske anslag og der usikkerhet i kostnadsrammen bør synliggjøres.
- *I liten grad* har oppfylt revisjonskriteriet om at de bør ha fremlagt for kommunestyret drøftelser av hvilke økonomiske konsekvenser prosjektet vil ha for kommunen.
- *Har oppfylt* revisjonskriteriet om at de skal ha rapportert til kommunestyret ved avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett for investeringer, og bør ha fremlagt for politikerne eventuelle endringer i kostnadsrammen.

Revisors konklusjon på problemstilling 2 er at Berlevåg Havn KF til dels, men ikke fullt ut har gjennomført investeringsprosjektet «Fiskerikaia/Vestre Side» i henhold til beste praksis og i henhold til egne rutiner.

Konklusjonen bygger på revisors funn og vurderinger fra problemstilling 1, samt at Berlevåg Havn KF har *fulgt flere, men ikke alle* punktene i økonomireglementet om investeringsprosjekter ved gjennomføringen av investeringsprosjektet «Fiskerikaia/vestre side».

- Beskrivelse av prosjektet er gjort i forprosjekt og konkurransegrunnlag
- Prosjektet hadde prosjektorganisasjon med byggherre, ansvarlig entreprenør, prosjekterende, ansvarlig for uavhengig kontroll. Fremdriftsplan var ikke spesifisert og ferdigstillelsen tok lengre tid enn opprinnelig planlagt.
- Det ble ikke gjennomført konseptfase, men prosjekterende redegjorde for ulike løsninger for kaibyggingen.
- Kommunestyret ble forelagt havnestyrets innstilling på kostnad og finansiering, men forprosjektet ble ikke behandlet av kommunestyret.

- Multiconsult gjennomførte anbudskonkurranse og havnesjefen signerte Norsk Standard kontrakter med entreprenøren.
- I byggefasen ble det gjennomført byggemøter og oppfølging på byggeplass, samt lovpålagt uavhengig kontroll.
- Byggeregnskapet har ikke blitt forelagt kommunestyret da prosjektet var avsluttet, men kommunestyret er blitt forelagt årsmelding og regnskap for Berlevåg Havn hvor det fremgår hva som tidligere er medgått til investeringsprosjektet.
- Det ble gjennomført overtakelse og skrevet overtakelsesprotokoll etter Norsk Standard.
- Garantiettersyn ble utsatt og planlagt sommer 2021.

Vår anbefaling er at Berlevåg Havn KF treffer tiltak for å sikre at fremtidige investeringsprosjekter som fremlegges kommunestyret for behandling er forsvarlig utredet, samt at de gjennomføres i tråd med beste praksis og i henhold til egne rutiner.

Sammendrag	3
1 Bakgrunn og bestilling.....	7
2 Problemstillinger og revisjonskriterier	7
2.1 Problemstillinger	7
2.2 Revisjonskriterier	7
2.2.1 Forsvarlig beslutningsgrunnlag.....	8
2.2.2 Prosjektgjennomføring.....	16
3 Metode, datamateriale og avgrensing	19
3.1 Metode og datamateriale	19
3.2 Gyldighet og pålitelighet.....	19
4 Beslutningsgrunnlag	21
4.1 Bakgrunn for bygging av fiskerikaia vestre side.....	21
4.2 Behandling av økonomiplan 2016-2019	23
4.3 Sak i havnestyret, utvidelse av kai	24
4.3.1 Utvidelse av kai, forhandlingsmøter med entreprenør.....	24
4.3.2 Behandling av låneopptak i kommunestyret, 31.3.2016.....	25
4.3.3 Budsjettregulering 2016.....	26
4.4 Behandling av økonomiplan 2017-2020	27
4.4.1 Sak i havnestyret, utvidelse av kai.....	28
4.4.2 Budsjettregulering 2017.....	28
4.5 Behandling av økonomiplan 2018-2021	29
4.5.1 Sak i havnestyret, kontraktinngåelse, utvidelse av kai	31
4.5.2 Budsjettregulering 2019.....	31
4.6 Oppsummering, revisors vurderinger og konklusjon.....	32
4.6.1 Oppsummering.....	32
4.6.2 Revisors vurderinger og konklusjon	33
5 Prosjektgjennomføring	35
5.1 Prosjektgjennomføring i henhold til økonomireglementet.....	35
5.2 Revisors vurderinger og konklusjon	40
6 Uttalelse	41
7 Anbefalinger	42
8 Referanser.....	43
9 Vedlegg.....	44

1 BAKGRUNN OG BESTILLING

I kontrollutvalgsmøte 15. april 2020 drøftet kontrollutvalget under sak 7/20 «Risiko- og vesentlighetsvurdering», muligheten for å bestille forvaltningsrevisjon. Saken ble deretter satt opp under sak 10/20 «Eventuelt» hvor følgende ble vedtatt:

Kontrollutvalget ber KomRev NORD utarbeide prosjektskisse for forvaltningsrevisjon av Berlevåg Havn KF med følgende forslag til fokusområder: Investeringer / byggeprosjekt: se på:

- Økonomiske rammer
- Låneopptak / konsekvenser
- Planer for bruk av nyinvesteringer

I sak 15/20 behandlet kontrollutvalget et notat der flere alternativer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon ble presentert. Kontrollutvalget vedtok i sak 15/20 å gå videre med en bestilling som innebærer at vi kartlegger og vurderer planleggingen og gjennomføringen av ett utvalgt investeringsprosjekt. Kontrollutvalget vedtok at prosjektet «Fiskerikaia/Vestre Side» skulle velges for denne forvaltningsrevisjonen. Formålet var å undersøke planlegging og styring av investeringsprosjektet som var gjennomført av Berlevåg Havn KF, samt bidra til å sikre at Berlevåg Havn KF etterlever aktuelle lover, forskrifter og reglement.

Kontrollutvalget vedtok 18. august 2020 i sak 23/20 overordnet prosjektskisse og ba revisjonen igangsette forvaltningsrevisjonsprosjektet.

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 Problemstillinger

For denne forvaltningsrevisjonen gjelder følgende problemstillinger:

- 1. Fremla styret i Berlevåg Havn KF et forsvarlig beslutningsgrunnlag for vedtak om utbygging av «Fiskerikaia/Vestre Side»?**
- 2. Har Berlevåg Havn KF gjennomført investeringsprosjektet «Fiskerikaia/Vestre Side» i henhold til beste praksis og i henhold til egne rutiner?**

2.2 Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som kommunens praksis på det reviderte området skal vurderes opp mot. Revisjonskriterier utledes fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det aktuelle området.

2.2.1 Forsvarlig beslutningsgrunnlag

Den nye kommuneloven trådte i kraft høsten 2019¹, men i denne forvaltningsrevisjonen bruker vi den foregående kommuneloven som kilde for utledning av revisjonskriterier, fordi det var den som var gjeldende i perioden investeringsprosjektet ble planlagt og gjennomført.

Det er Berlevåg Havn KF som er revisjonsobjektet i denne forvaltningsrevisjonen, og det følger av kommuneloven § 67 nr. 1 at foretakets styre skal påse at virksomheten drives i samsvar med foretakets formål, vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer fastsatt av kommunestyre. Videre fremgår det av lovens § 71 nr. 2 at daglig leder skal sørge for at foretaket drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at det er gjenstand for betryggende kontroll. Dette er en presisering som kom i 2013 for å påpeke at det er daglig leder som har et helhetlig internkontrollansvar. Ordlyden ble derfor endret for at bestemmelsen skal speile det reelle innholdet i internkontrollansvaret, og bestemmelsen fikk derfor en utforming lik kommuneloven § 23 nr. 2, som regulerer administrasjonssjefens internkontrollansvar.²

Vi finner ovenstående igjen i Berlevåg Havns vedtekter, der det i § 7 om styrets myndighet blant annet fremgår at styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med foretakets formål, vedtekter, økonomiplan, årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer fastsatt av foretaket eller Berlevåg kommunestyre. Videre fremgår det av § 7 at styret skal sørge for at saker som skal behandles av Berlevåg kommunestyre er tilstrekkelig forberedt, og at kommunestyrets vedtak iverksettes. Det fremgår også av § 7 at det er styret som har det kommunale ansvaret for planlegging, utbygging og drift av kommunens kaianlegg.

I Berlevåg kommunes økonomireglement er det et eget kapittel som omhandler investeringsprosjekter, og styret skal påse at foretaket drives i samsvar med formål, vedtekter, økonomiplan, årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer fastsatt av foretaket eller Berlevåg kommunestyre. Dette innebærer at økonomireglementet med de retningslinjer som inngår i dette reglementet også gjelder for Berlevåg Havn KF. I økonomireglementet står følgende i kapittel 10 «Reglement for investeringsprosjekter»:

For store investeringsprosjekter der kostnader påløper over tid, utarbeides det et styringsdokument som inneholder det enkelte prosjekts dokumenter og vedtak, eksempelvis endelig forprosjekt og kommunestyrets vedtak. Prosjektene kan ha ulike prosedyrer/dokumenter alt etter hvilken entreprisemodell som er valgt. Framgangsmåte og reglement kan derfor avvike noe mellom de enkelte prosjekt.

Kontraksstandardenes bestemmelser legges til grunn for utarbeidelsen av investeringsprosjektene med en utdyping av særskilte prosjektadministrative prosedyrer.

Følgende punkter skal legges til grunn ved større investeringsprosjekter:

¹ Ikrafttredelsestidspunktet var fra og med de konstituerende møtene i de enkelte kommunestyrer og fylkesting

² Prop.119 L (2011–2012) Endringer i kommunelova m.m. (eigenkontroll mv.)

1. *Beskrivelse av prosjektet.*
2. *Framdrift, organisering av prosjektet, ferdigstilling og ansvarshavende.*
3. *Konseptfase: Funksjonsbeskrivelse av prosjektet.*
4. *Kommunestyrets behandling av konseptet eller forprosjekt med fastlegging av innhold og økonomisk ramme.*
5. *Detaljeringsplan dersom prosjektet ikke er totalentreprise.*
6. *Kontrahering av entreprenører.*
7. *Byggefase.*
8. *Det utarbeides byggeregnskap for investeringsprosjekter etter Norsk Standard.*
9. *Byggeregnskaper for investeringsprosjekter forelegges kommunestyret ved avsluttet prosjekt.*
10. *Evaluering, sluttrapport.*
11. *Oppfølging i garantitid.*

Revisor oppfatter at punktene ovenfor kan sees på som en prosjektmodell for prosjektstyring og gjennomføring, og vil inngå som kilder for revisjonskriterier under problemstilling 2.

Som nevnt skal styret i Berlevåg Havn KF sørge for at saker som skal behandles i Berlevåg kommunestyre er tilstrekkelig forberedt – eller forsvarlig utredet. Begrepet *forsvarlig* kan ikke gis et strengt konkretisert innhold, og det vil bero på hva saken gjelder. En umiddelbar forståelse av at en sak må være *forsvarlig utredet*, er at det legges fram faktiske og relevante opplysninger om den aktuelle saken slik at det treffes avgjørelse basert på riktig grunnlag, og at både for- og motargumenter i en sak må legges fram. Selv om ikke forvaltningsloven gjelder direkte, kan det trekkes en parallell til utredningskravene som gjelder for enkeltvedtak; *en sak skal være så godt opplyst som mulig før vedtak treffes*. Det er et grunnleggende ulovfestet krav til offentlige organer om å treffe avgjørelser på grunnlag av en forsvarlig saksbehandling.

På områder hvor det finnes nasjonalt eller lokalt regelverk som bestemmer hva som utgjør et forsvarlig beslutningsunderlag, må saksopplysningene og vurderingene som er forelagt kommunestyret vurderes opp mot slike krav. Det finnes i liten grad konkrete lovkrav gjeldende for kommunens eller kommunale foretaks planlegging av investeringsprosjekter, herunder hvilken informasjon som må forelegges kommunestyret.

Det finnes imidlertid relevante kilder for utledning av revisjonskriterier for å gjøre vurderinger av om **utredninger om igangsettelse av offentlige investeringsprosjekt er forsvarlig/utgjør et forsvarlig beslutningsgrunnlag**. Enkelte lov- og forskriftskrav må hensyntas av kommunen/foretaket i planleggingen av investeringsprosjekter, herunder i utredningsarbeidet, og vi utleder revisjonskriterier fra:

- **Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven/kml)**
- **Forskrift 24.08.2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak**

Det finnes anerkjent forskningsteori om prosjektstyring som retter seg mot kommunale investeringsprosjekter. Av prosjektstyringsteori kan det utledes en såkalt «beste praksis». Revisjonskriterier fra beste praksis formuleres ikke som «skal-krav», men som anbefalinger («bør»). Det er imidlertid viktig å ha med seg at anbefalingene er basert på at det offentlige skal treffe riktig beslutning og at offentlige investeringsprosjekter skal ivareta samfunns- og effektmål, ha realistiske økonomiske rammer, og gjennomføres i henhold til budsjett. Beslutninger og grunnlaget for dem skal også være transparente.

Forskningsprogrammet Concept³, som utføres ved NTNU i samarbeid med norske og internasjonale fagmiljøer, viser til at erfaringer fra en rekke store prosjekter har vist at deler av forutsetningene som har ligget til grunn for vedtak og igangsetting ikke har blitt oppfylt. Dette har medført problemer med store overskridelser på kostnadssiden, forsinkelser og lav måloppnåelse⁴.

Relevante kilder for utledning av revisjonskriterier for beste praksis er:

- **Kommunal- og regionaldepartementet (2011): Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet (veileder H-2270)**
- **Welde Morten (NTNU), Jostein Aksdal (Høgskolen Stord/Haugesund) og Inger Lise Tyholt Grindvoll (SINTEF) (2015): Kommunale investeringsprosjekter. Prosjektmodeller og krav til beslutningsunderlag. Rapport nr. 45 for forskningsprogrammet Concept. Ev ante akademisk forlag**
- **Petter Næss med bidrag fra Kjell Arne Brekke, Nils Olsson og Ole Jonny Klagegg: Bedre utforming av store offentlige investeringsprosjekter Vurdering av behov, mål og effekt i tidligfasen. Rapport nr. 9 for forskningsprogrammet Concept**

I de ovennevnte kildene redegjøres det for hvilke utredninger/analyser som bør gjøres i tidligfasen av et offentlig investeringsprosjekt og hvilken informasjon som bør forelegges beslutningstakeren.

Behovsanalyse og investeringsprosjektets mål

Av Concepts rapport nr. 45 fremgår det at det i alle prosjekters tidligfase som et minimum bør foretas en behovsanalyse, gjøres målformuleringer og analyse av alternative løsninger. Concept

³ Forskningsprogrammet Concept ble igangsatt i 2002 for å drive forskning på store statlige prosjekter som kvalitetssikres under Finansdepartementets ordning som startet i 2000 – også kalt Statens prosjektmodell. Concept har undersøkt hvilke ordninger kommunene har for planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter, og deres erfaringer med disse. Rapporten «Kommunale investeringsprosjekter – Prosjektmodeller og krav til beslutningsgrunnlag» (Welde, Aksdal og Tyholt, 2015) bygger på Concepts studier av kommunal investeringspraksis. I rapporten fokuseres det på praksisen i landets ti største kommuner i tillegg til at fem konkrete og gjennomførte investeringsprosjekter i ulike kommuner drøftes. Concepts viktigste budskap på bakgrunn av deres forskning og internasjonal forskning, er at det er i tidligfasen at prosjektsuksessen legges.

⁴ Jf. Concept- rapport nr. 45 pkt. 1.1

viser til at det bør være minst ett beslutningspunkt før endelig investeringsbeslutning, slik at det er mulig å avvise prosjekter som er uegnet eller som det ikke er behov for.

En *behovsanalyse* innebærer ifølge Concept en kartlegging av interessenter/aktører og vurdering av tiltakets relevans i forhold til brukernes og samfunnets behov. Behovsanalysen har som mål å definere hvorvidt kommunen har et faktisk behov for å gjennomføre en bestemt investering.

Det er viktig å vurdere hvilken status behovet har i forhold til de overordnede politiske målene innenfor den aktuelle samfunnssektoren og dels også på tvers av sektorer. Analysen som skal gjøres innledningsvis må fokusere på samfunnets behov, ikke bare på de mer snevert definerte behovene som knytter seg til en bestemt type løsning.

Ethvert tiltak eller prosjekt skal ha et sett klart definerte *mål*; det vil si hva man ønsker å oppnå med å realisere prosjektet. Concept skriver i rapport nr. 9 at formulering av *hovedmålene* for prosjektet er en konkretisering av hva formålet eller intensjonen betyr for samfunnet og brukerne, samt hvilke sideeffekter det er viktig å oppnå eller unngå/begrense. Hovedmålene bør ifølge Concept være knyttet til virkningen/effekten av det aktuelle prosjektet gjennom en direkte årsak-virkningssammenheng. Målet skal være relevant, det vil si i samsvar med behov og intensjon, for eksempel etterspørsel, brukernes prioriteringer eller prioriterte miljøhensyn. Målet skal ha en viss bestandighet, det vil si ha en langviktig verdi.

Om hovedmål skriver Concept også at det må stilles krav til formuleringen av dem. Detaljeringsgraden må være tilstrekkelig til at man må forstå hva som skal oppnås, hvor mye og når. Formuleringen må være åpen i betydningen at den ikke er forutinntatt med hensyn til løsning. Antall hovedmål bør ikke være for høyt, men må samtidig ikke reduseres så sterkt at viktige hensyn (for eksempel i forbindelse med sideeffekter) blir utelatt. Hovedmålene skal være hensiktsmessige for å etablere en plan for investering og drift for prosjektet. *Delmål* er konkretisering av hva som skal oppnås gjennom prosjektet. Delmålene skal være hensiktsmessige bidrag til realisering av prosjektets hovedmål. Målene må formuleres slik at det blir tydelig hva det skal legges vekt på å oppnå i valget mellom alternative løsningskonsepter.

Konseptutredninger

Planlegging på konseptnivå innebærer at prinsipielt ulike måter å dekke behovene og oppfylle målene på, blir belyst. Det er derfor avgjørende at flere forskjellige løsningskonsepter utvikles. Disse må ikke begrense seg til å være varianter over ett og samme hovedtema, men vise genuint forskjellige måter å oppfylle prosjektets formål på. Også nullalternativet (å ikke gjennomføre det aktuelle tiltaket/prosjektet) må beskrives. Det anbefales av Concept å identifisere ytterligere to alternativer.

De løsningene det vil være aktuelt å utvikle i konseptfasen, er prinsipløsninger uten stor grad av detaljering. Det er viktig at alternativene er reelle alternativer, det vil si at de innebærer

prinsipielt ulike måter å løse det samme samfunnsbehovet på. I Conceptrapport nr. 9 advares det mot å arbeide seriøst med utviklingen av bare ett av konseptene, mens konkurrerende konsepter behandles overflatisk. Løsningskonseptet ville i så fall i realiteten være valgt på forhånd, og arbeidet på strategisk plannivå ville bli redusert til en pro forma-aktivitet for å legitimere det foretrukne løsningskonseptet.

Det bør gjøres forhåndsvurderinger av de effektene forskjellige løsningskonsepter kan forventes å få. Formålet er å gi grunnlag for prioritering mellom forskjellige konseptalternativer.

Resultatet av den samfunnsøkonomiske analysen skal benyttes til en rangering mellom alternativene. Basert på dette kan man anbefale ett konsept for videre utredning. Et viktig poeng her er at utredningen kan resultere i at man anbefaler å ikke gå videre med noen av konseptene fordi behovet ikke kan løses gjennom noen av alternativene eller fordi kostnaden ved å gjennomføre det er større enn nytten.

Behovsanalyse og konseptutredninger er redegjort for og anbefalt i prosjektmodellene utarbeidet av Difi⁵ og Bygg 21⁶. Disse modellene fremgår av vedlegg 2. Konseptfase er et punkt i kommunens reglement for investeringsprosjekter.

Forprosjekt

Etter at behovet er analysert og kartlagt, er man i prinsippet klar til å sette i gang prosjektarbeidet. Ofte presenteres prosjektet til politikerne gjennom et *forprosjekt* eller gjennom en *prosjektbeskrivelse*. I kommunal sektor vil ofte kommunestyret, formannskap eller eksempelvis en politisk utnevnt byggekomite kunne utføre noen av oppgavene som en styringsgruppe.

I ovennevnte rapport fra Welde m.fl. (2005) vises det til statens og de ti største kommunene i Norge sine prosjektmodeller. Prosjektmodellene inneholder ulike faseinndelinger samt hva et forprosjekt bør inneholde. Forprosjektet danner grunnlaget for beslutning om iverksetting av investeringsprosjektet, og det er derfor særdeles viktig at det innholdsmessig sier noe om hva og hvordan det skal bygges. Forprosjektet bør også inneholde analyser av kompetanse, organisasjon, økonomi m.m. Studier om norske kommuners gjennomføring av investeringsprosjekter viser blant annet at et typisk kjennetegn ved investeringsprosjekter som på en eller annen måte ikke har gått som forventet, er manglende kvalitetssikring. Ifølge rapporten fra Welde m.fl. (2015) kan manglende kvalitetssikring medføre at kostnadsestimat

⁵ Direktoratet for forvaltning og ikt (Difi). Fra 1. januar 2020 ble Digitaliseringsdirektoratet (Digdir) opprettet gjennom en sammenslåing av Altinn og en del av fagmiljøet for informasjonsforvaltning i Brønnøysundregisteret og avdelinger fra det tidligere Direktoratet for forvaltning og ikt (Difi). www.digdir.no

⁶ Bygg21 er et samarbeid mellom bygg- og eiendomsnæringen og statlige myndigheter. Målet for samarbeidet er å realisere bygg- og eiendomsnæringens potensiale innenfor produktivitet og bærekraft. Bygg21 arbeider med å identifisere og spre beste praksis gjennom rapporter, verktøy, råd eller anbefalinger. Bygg21 har mandat fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) til å utrede og foreslå endringer i næringen og endringer i samspillet mellom næringen og offentlige myndigheter. www.bygg21.no

som er preget av overoptimisme, taktisk estimering eller som av andre årsaker holder lav kvalitet, blir benyttet i beslutningsprosessen. I rapporten vises det videre til at «*Det finnes ulike typer kvalitetssikring – fra en enkel sidemannskontroll til et omfattende regime som benyttet i statens prosjektmodell. Et minstekrav for å kalle det reell kvalitetssikring, burde være at planer og forutsetninger gjennomgås av en part uten eget budsjettansvar for det aktuelle prosjektet*».

Som det fremgår i pkt. 4 i reglementet for investeringsprosjekter skal kommunestyret behandle forprosjektet med fastlegging av innhold og økonomisk ramme.

Økonomiske forutsetninger og kostnadsramme

Et investeringsprosjekt kan igangsettes når byggherren har bevilget midler til investeringen, og prosjektet skal gjennomføres innenfor gjeldende kostnadsramme. Det må derfor legges fram kostnadsrammer for prosjektet. I planleggingen må det gjøres kalkulasjoner av det økonomiske omfanget som prosjektet vil medføre.

Veilederen *Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet* (KRD, 2011) skal gi kommuner rettledning om budsjettering av investeringer. Det følger av veilederen at det ikke er formelle krav til å utarbeide kostnadsoverslag for investeringsprosjekter, men det er krav til økonomiplanlegging.⁷ For økonomiplanen er økonomiske kalkyler et viktig grunnlag. Det følger av veilederen at det bør legges frem sak for kommunestyret om å vedta kostnadsramme for investeringsprosjekter.

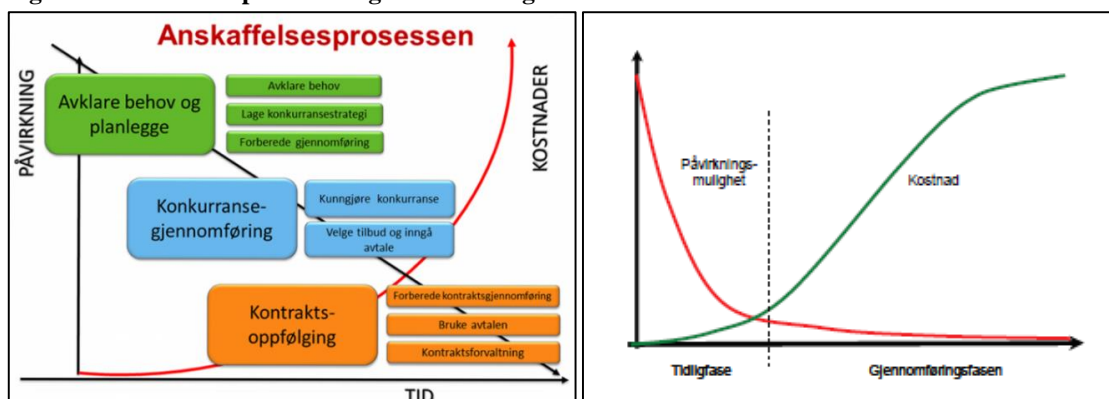
Fordi planprosessen ofte er lang med mange usikkerhetsmomenter i starten, vil det være behov for løpende å vurdere kostnadsrammene. Formålet med løpende oppfølging av investeringsprosjekter er å vurdere avvik i forhold til vedtatt kostnadsramme.

I tidligfasen av prosjektet hvor det jobbes med analyser av behov, mål og effekter kan det ikke utarbeides detaljerte kostnadsoverslag. Det er flere stadier i planleggingen, og økonomiske estimater blir sikrere utover i prosessen. Samtidig er det viktig å påpeke at påvirkningsmulighetene er størst tidlig i prosessen, se figurene under. Det er i tidligfasen at alle premisser og føringer blir lagt. Det hjelper ikke hvor god man er senere i prosessen, hvis man bommer innledningsvis.⁸ Kostnadene øker med tiden i gjennomføringsfasen og eventuelle uklarheter i gjennomføringsfasen vil kunne bli et kostnadsdrivende forhold.

⁷ Jf. kommuneloven § 44 om økonomiplan og § 45 om årsbudsjett.

⁸ <https://www.anskaffelser.no/anskaffelsesprosessen/anskaffelsesprosessen-steg-steg>

Figur 1: Anskaffelsesprosessen og faseinndeling.



Kilde: www.anskaffelser.no og Concept rapport nr. 3, pkt. 4.1

Det følger av kommuneloven⁹ at årsbudsjett og økonomiplan skal omfatte hele kommunens virksomhet og at de skal være realistiske. Årsbudsjettet skal fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Tilsvarende skal økonomiplanen gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter og forventede utgifter i planperioden. Dette gjelder også for kommunale foretak, og det fremgår av § 17 i vedtektene til Berlevåg Havn KF at det skal utarbeides økonomiplan og budsjett som foreskrevet i kommuneloven. Økonomiplan og budsjett for foretaket skal vedtas av kommunestyret etter innstilling fra foretakets styre.

Av hensyn til at kommunens økonomiplanlegging skal være realistisk, er det naturlig å legge til grunn at en saksutredning som skal *danne grunnlag for beslutning om et investeringsprosjekt*, belyser alle kostnader forbundet med investeringen. Videre bør det være gjort påslag for usikkerhet knyttet til prosjektforutsetninger o.l. Kostnadene ved et bygge-/investeringsprosjekt knytter seg ikke til kun selve bygget. Prosjektet kan utløse kostnader til infrastrukturiltak, knyttet til grensesnitt (tilstøtende prosjekter/områder), finanskostnader etc. Det sentrale for saksutredningen er at det synliggjøres hvilke *økonomiske konsekvenser* et prosjekt vil ha. Videre må usikkerhet i kostnadsanslagene synliggjøres.

På bakgrunn av estimater i et kostnadsoverslag, bør det altså legges fram sak for kommunestyret om å vedta en kostnadsramme for prosjektet. Usikkerheten i kostnadsrammen bør synliggjøres. Kostnadene ved et investeringsprosjekt knytter seg ikke til kun selve bygget. Prosjektet kan utløse kostnader til eksempelvis infrastrukturiltak. Hvorvidt alle slike kostnader skal inngå i selve kostnadsrammen for det aktuelle prosjektet, er det ikke klare føringer for. Uavhengig av hvilke kostnader som inngår i selve kostnadsrammen, og hvilke som holdes utenfor, bør saksutredningen som danner grunnlaget for beslutning av et investeringsprosjekt synliggjøre hvilke *økonomiske konsekvenser* et prosjekt vil ha for kommunen. Dette omfatter også driftsøkonomiske konsekvenser.

⁹ Jf. kommuneloven §§ 44 og 46.

Rapportering

I veilederen «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet» (KRD, 2011) behandles forskjellen mellom *prosjektregnskap* og *årsregnskap* for investeringsprosjekter. Formålet med et prosjektregnskap er å vise hvor mye som er påløpt hittil og sammenholde dette mot kostnadsrammen for prosjektet. For årsregnskapet er formålet å vise årets kjente utgifter og inntekter og sammenholde dette mot årsbudsjettet. Gjennom årsbudsjettet gir kommunestyret årlige bevilgninger til drift og investeringer. Dersom et investeringsprosjekt går over flere år er det bevilgningen i årsbudsjettet som angir årets budsjetttramme. I «Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak» § 4 står det blant annet at foretakets styre gjennom budsjettåret skal legge frem rapporter for kommunestyret som viser utviklingen i inntekter/innbetalinger og utgifter/utbetalinger i henhold til kommunestyrets vedtatte rammer til foretaket, samt at kommunestyret skal foreta endringer i kommunens eller fylkeskommunens årsbudsjett når dette anses påkrevd.

Veilederen «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet» (KRD, 2011) omtaler den løpende oppfølgingen av investeringsprosjekter. Ifølge veilederen er formålet med løpende oppfølging av investeringsprosjekter å vurdere avvik i forhold til vedtatt kostnadsramme. Dersom det skjer vesentlige endringer i prosjektet, vil dette være informasjon som må brukes i oppfølgingen av prognosen for året og budsjettet (sak om budsjettjustering), eventuelt om det også får konsekvenser for senere års økonomiplaner. Utover alminnelige regler om økonomistyring, budsjettoppfølging og kontroll er det ikke gitt bestemmelser om form og innhold på oppfølging av investeringsprosjekter, og veilederen gir derfor innspill om hvordan slik oppfølging kan gjennomføres. I veilederen står følgende:

«Oppfølging av investeringsprosjekter gjøres i forhold til prosjektets kostnadsrammer. En løpende oppfølging av prosjekter gjennom et budsjettår vil kunne gi informasjon om at utgangspunktet (overslaget) ikke var tilstrekkelig (reelle overskridelser), at de årlige bevilgninger ikke har vært tilstrekkelige, eller at framdriften i prosjektet har blitt endret. [...] Hvilken informasjon som bør gis i forbindelse med løpende oppfølging av investeringsprosjekter, bør begrenses til formålet med oppfølgingen. Det kan bli uoversiktlig for beslutningstakerne dersom rapporteringen blir for omfattende, både når det gjelder spesifisering av utgiftene, og spesifisering i kolonner. Det gis derfor som anbefaling å vise påløpte utgifter og kostnadsramme, samt endringer i prognosene dersom det viser seg å være behov for å justere disse. Kommunene kan velge å gi ytterligere informasjon knyttet til løpende oppfølging av investeringsprosjekter.»

På bakgrunn av ovennevnte redegjørelser utleder vi som revisjonskriterier for problemstilling 1 at:

Styret i Berlevåg Havn bør ha fremlagt for kommunestyret:

- **Drøftelser av behov og mål for havneutbyggingen**
- **Drøftinger av ulike konsept/alternativer for å oppfylle prosjektets mål**

- **Kostnadsramme for prosjektet**
 - **Kostnadsrammen bør være basert på realistiske anslag**
 - **Usikkerhet i kostnadsrammen bør synliggjøres**
- **Drøftelser av hvilke økonomiske konsekvenser prosjektet vil ha for kommunen**

Styret i Berlevåg Havn bør ha fremlagt forprosjekt for kommunestyret.

Forprosjekt bør være kvalitetssikret

Styret i Berlevåg Havn skal ha rapportert til kommunestyret ved avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett for investeringer, og bør ha fremlagt for politikerne eventuelle endringer i kostnadsrammen.

2.2.2 Prosjektgjennomføring

Ovenfor redegjorde vi for at det i liten grad finnes konkrete lovkrav gjeldende for kommunens planlegging av investeringsprosjekter. Det samme er tilfellet når det gjelder gjennomføringen av kommunale investeringsprosjekter, herunder til prosjektstyring- og oppfølging. Det finnes imidlertid flere ulike prosjektmodeller både innenfor offentlig og privat sektor, og Concept anbefaler i sin rapport nr. 45 at kommunene i større grad fokuserer på overordnet prosjektstyring ved bruk av prosjektmodell. De skriver blant annet: *Det er ikke hensiktsmessig at alle kommuner etablerer ulike prosjektmodeller med ulikt språk og begrepsbruk. Fordelen med en kommunal prosjektmodell er flere. Det er dokumentert en klar sammenheng mellom enhetlig prosjektmetodikk etter beste praksis, og gevinstrealisering av tiltakene som settes i gang.* Et annet viktig moment er at en prosjektmodell ikke bare hjelper kommunen med organisering og styring, men den vil kunne luke bort prosjekter som ikke bør realiseres i en tidlig fase av prosjektutviklingen, og videre bidra til at kommunen kommer frem til konsepter som bedre løser deres behov. Concept omtaler ulike modeller i sin rapport, to av disse er «prosjektveiviseren» til Difi og prosjektmodellen «Neste Steg» fra Bygg 21¹⁰.

Som vist til ovenfor fremgår det av kommunens økonomireglement et eget reglement for investeringsprosjekter, hvor punktene etter revisors oppfatning må kunne sees på som en prosjektmodell fordi den inneholder flere vesentlige punkter som vi finner igjen i beste praksis anbefalinger og i anbefalte prosjektmodeller.

Som det står i økonomireglementet, skal disse punktene legges til grunn ved større investeringsprosjekter. Hva som defineres som større investeringsprosjekter er ikke nærmere spesifisert, men revisor legger til grunn at byggingen av fiskerikaia i dette tilfelle må sees på som et større investeringsprosjekt. Selv om det ikke fremgår nærmere redegjørelse for de ulike punktene, vil revisor kommentere punktene hva de innebærer og bør inneholde:

¹⁰ Prosjektmodellene er redegjort for i vedlegg 2.

1. *Beskrivelse av prosjektet.*

Dette kan være en særskilt prosjektbeskrivelse eller et forprosjekt. Vi finner ofte prosjektbeskrivelsen igjen i grunnlagsdokumentasjon i forbindelse med gjennomføring av anbudskonkurranse.
2. *Framdrift, organisering av prosjektet, ferdigstilling og ansvarshavende.*

Dette punktet omfatter nærmere beskrivelser av framdriftsplan og prosjektorganisasjon.
3. *Konseptfase: Funksjonsbeskrivelse av prosjektet.*

Som redegjort for ovenfor innebærer dette en utredning eller redegjørelse for ulike alternative løsninger (konsepter), som i dette tilfellet vil bety ulike alternative måter å bygge kaien på. Videre innebærer en funksjonsbeskrivelse et gjennomarbeidet forprosjekt der kvalitet, funksjon og krav beskrives.
4. *Kommunestyrets behandling av konseptet eller forprosjekt med fastlegging av innhold og økonomisk ramme.*

Revisor oppfatter at kommunestyret skal ha forprosjektet til behandling i forbindelse med vedtak av økonomisk ramme.
5. *Detaljeringsplan dersom prosjektet ikke er totalentreprise.*

Ikke aktuelt i dette tilfellet da investeringsprosjektet var totalentreprise.
6. *Kontrahering av entreprenører.*

Det skal ha vært gjennomført anbudskonkurranse og inngått kontrakt med entreprenør for bygging av fiskerikaia.
7. *Byggefase.*

I denne fasen gjennomføres selve byggingen av fiskerikaia. Her vil revisor se nærmere på gjennomføring av møter/byggemøter.
8. *Det utarbeides byggeregnskap for investeringsprosjekter etter Norsk Standard.*

Punktet er ikke nærmere spesifisert, og det fremgår ikke særskilt fra Norsk Standard hvordan byggeregnskap skal utarbeides. Imidlertid finnes NS 3453¹¹ som kan brukes til alle typer byggeprosjekter. Standarden kan brukes som et hjelpemiddel for å strukturere økonomiske rutiner i byggeprosjekter, for eksempel:

 - budsjettering;
 - kalkulering;
 - prising;
 - budsjettoppfølging;
 - etterkalkulering;

¹¹<https://standard.no/nyheter/nyhetsarkiv/bygg-anlegg-og-eiendom/2016/ns-34532016-spesifikasjon-av-kostnader-i-et-byggeprosjekt/>

- bygge- og prosjektrengnskap;
 - statistikk og nøkkeltall.
9. *Byggeregnskaper for investeringsprosjekter forelegges kommunestyret ved avsluttet prosjekt.*
Som det fremgår, skal det endelige regnskapet fra investeringsprosjektet legges frem for kommunestyret.
10. *Evaluering, sluttrapport.*
Revisor oppfatter at det skal gjennomføres evaluering og lages sluttrapport. Dette kan for eksempel være overtakelsesprotokoll etter Norsk Standard. NS 8430¹² inneholder regler for prosedyrene ved overtakelse av bygg og anlegg både i forbruker- og næringsforhold.
11. *Oppfølging i garantitid.*
I forbindelse med garantitid skal det ha vært gjennomført oppfølging eller ettersyn.

På bakgrunn av ovennevnte redegjørelser utleder vi som revisjonskriterier for problemstilling 2 at:

Berlevåg Havn KF skal ha fulgt punktene i økonomireglementet om investeringsprosjekter ved gjennomføringen av investeringsprosjektet «Fiskerikaia/vestre side»

1. *Beskrivelse av prosjektet.*
2. *Framdrift, organisering av prosjektet, ferdigstillelse og ansvarshavende.*
3. *Konseptfase: Funksjonsbeskrivelse av prosjektet.*
4. *Kommunestyrets behandling av konseptet eller forprosjekt med fastlegging av innhold og økonomisk ramme.*
5. *Detaljeringsplan dersom prosjektet ikke er totalentreprise.*
6. *Kontrahering av entreprenører.*
7. *Byggefase.*
8. *Det utarbeides byggeregnskap for investeringsprosjekter etter Norsk Standard.*
9. *Byggeregnskaper for investeringsprosjekter forelegges kommunestyret ved avsluttet prosjekt.*
10. *Evaluering, sluttrapport.*
11. *Oppfølging i garantitid*

I tillegg vil revisors funn og vurderinger fra problemstilling 1 ha betydning for konklusjonen vi gjør om prosjektgjennomføringen.

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

¹² <https://www.standard.no/nyheter/nyhetsarkiv/bygg-anlegg-og-eiendom/2012/ns-8430-overtakelse-av-bygg-og-anlegg/>

3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING

3.1 Metode og datamateriale

I denne forvaltningsrevisjonen har vi gjennomført intervju av havnesjefen ved Berlevåg Havn KF, samt analyse av dokumentasjon fra planlegging og gjennomføringen av investeringsprosjektet Fiskerikaia vestre side. Metodevalget er gjort med bakgrunn i at revisor vurderer dette som den best egnede måten å innhente opplysninger om hva som er gjort under planleggingen og gjennomføringen av investeringsprosjektet. Den skriftlige dokumentasjonen er blitt oversendt per e-post av havnesjefen og økonomisjefen i Berlevåg kommune og består av:

- saksutredninger og vedtak fra havne- og kommunestyrets behandlinger av Fiskerikaia vestre side
- rutiner og reglement for Berlevåg Havn KF
- prosjektdokumentasjon tilknyttet planlegging og gjennomføringen
- møtereferater
- konkurransegrunnlag
- kontrakter og protokoller
- sluttregnskap

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon¹³.

3.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og problemstillingene. Revisor vurderer at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet. Vi betrakter de muntlige og skriftlige opplysningene som relevante ettersom informasjon er gitt av havnesjefen som i byggeprosjektet var byggherrens representant og med dette har inngående kjennskap til planleggingen og gjennomføringen. I tillegg har økonomisjefen i Berlevåg kommune som fører regnskap for Berlevåg Havn KF bidratt med opplysninger.

Datamaterialet vi har innhentet er etter vårt syn tilstrekkelig som grunnlag for vurdering av havneforetaket opp imot revisjonskriteriene og problemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen. Datamaterialet viser samlet sett hva kommunestyret ble gitt av opplysninger for å ta sine beslutninger, samt hvorvidt økonomireglementets bestemmelser om investeringsprosjekter har blitt fulgt opp.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenlignet de ulike typene data

¹³ RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrev sendt etter 30.09.2020

med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. I tillegg har vi fremlagt datamaterialet for havneforetaket. Revisor har innarbeidet supplerende opplysninger fra havneforetaket i rapporten.

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også på et overordnet nivå sikret gjennom KomRev NORDs interne kvalitetssikringssystem.

4 BESLUTNINGSGRUNNLAG

Fremla styret i Berlevåg Havn KF et forsvarlig beslutningsgrunnlag for vedtak om utbygging av «Fiskerikaia/Vestre Side»?

Revisjonskriterier

Styret i Berlevåg Havn KF bør ha fremlagt for kommunestyret:

- Drøftelser av behov og mål for havneutbyggingen
- Drøftinger av ulike konsept/alternativer for å oppfylle prosjektets mål
- Kostnadsramme for prosjektet
 - Kostnadsrammen bør være basert på realistiske anslag
 - Usikkerhet i kostnadsrammen bør synliggjøres
- Drøftelser av hvilke økonomiske konsekvenser prosjektet vil ha for kommunen

Styret i Berlevåg Havn KF bør ha fremlagt forprosjekt for kommunestyret.

Forprosjekt bør være kvalitetssikret

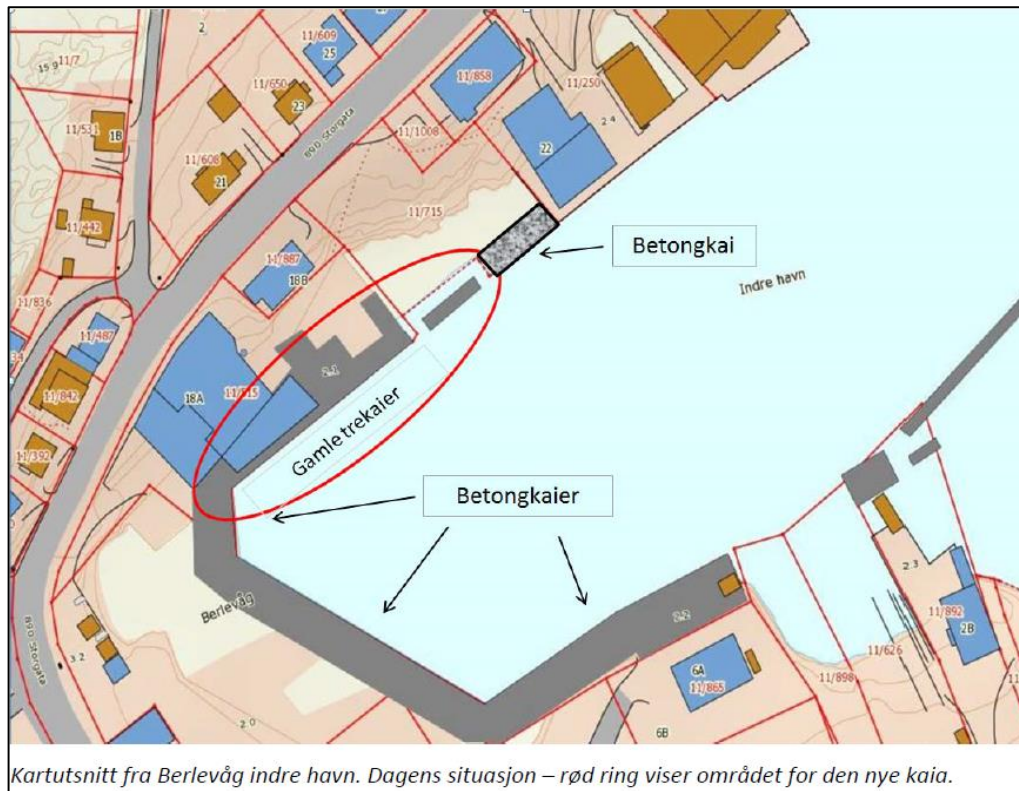
Styret i Berlevåg Havn KF skal ha rapportert til kommunestyret ved avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett for investeringer, og bør ha fremlagt for politikerne eventuelle endringer i kostnadsrammen.

4.1 Bakgrunn for bygging av fiskerikaia vestre side

Revisors funn

Kystverket foretok i 2015 en større utdyping av indre havn i Berlevåg til en dybde på 7,2 meter, samt et område med liggehavn med dybde 5,2 meter. I tillegg ble det bygd ny molo der moloen ble flyttet lengre inn i havna. Kaiene (se figur 1 på neste side) i området var gamle trekaier som ikke tilfredstilte HMS-krav, og de fremstod utrygge for brukere, besøkende og fartøy som skulle levere fisk eller fortøye der. Daværende kaier hadde dybder ved kaifront på 3 til 4-5 m, noe som var for grunt, og det kunne ikke mudres nær nok pga. stabiliteten av fyllinger under og bak kaier. Nyere fartøyer måtte i stor grad være lastet av stabilitetshensyn, enten med ballastvann eller med fangst, og kaianlegget hadde derfor begrensninger pga. manglende dybde. Fangsten fra større og moderne fartøy ble tidligere landet på dampskipskaia og deretter transportert til de ulike anleggene. Dette var både kostnadsdrivende og en miljømessig ulempe, i tillegg til at det gav hygieniske utfordringer. Med en kaiutbygging ville fangsten kunne landes direkte ved industrianleggene.¹⁴

¹⁴ Utdrag fra forprosjekt og konkurransegrunnlag utarbeidet av Multiconsult

Figur 1: Kartutsnitt av Berlevåg Havn

Kilde: Forprosjektrapport «Fiskerikai Berlevåg», Multiconsult 2.12.2015

Havnesjefen har opplyst at den første beregningen av kostnadsrammen for kaiutbyggingen var på 32 millioner, og at denne var basert på erfaringstall. Videre har han opplyst at prosjektet startet før han begynte i stillingen (mars 2015). Ifølge havnesjefen var det den gangen også tenkt å gjøre noe med bakarealet på kaien.

Beskrivelse av prosjektet ble gjort i samarbeid med konsultentselskapet Multiconsult, som utarbeidet et forprosjekt datert 2. desember 2015. I forprosjektet fremgår det at det skal bygges kai på 108 meter der tre ulike kaikonstruksjoner var skissert. Forprosjektet inneholdt videre redegjørelse for grunnforhold, maritime forhold, lasteforutsetninger samt nærmere beskrivelse av valgt løsning. I forprosjektet har Multiconsult valgt å skissere en tradisjonell drager-/dekkekai fundamentert på utstøpte stålrørspiler til berg. Kaiotypen ble beskrevet som den vanligste kaiotypen langs kysten, og er tidligere brukt som løsning ved andre betongkaier i Berlevåg.

Konkurransen om bygging av kai ble lyst ut i DOFFIN av Multiconsult på vegne av Berlevåg Havn KF den 8. desember 2015 med beskrivelsen «Mudrings- og utfyllingsarbeider ca. 6500 m³ samt bygging av betongkai 108 lm¹⁵».

Revisor vil i det videre redegjøre for de behandlinger av investeringsprosjektet «Fiskerikaia vestre side» som har vært i kommunestyret og havnestyret.

¹⁵ Lm=lengdemeter

4.2 Behandling av økonomiplan 2016-2019

Revisors funn

I havnestyrets forslag til investeringsbudsjett vedtatt av Berlevåg kommunestyre 17. desember 2015, fremgår det at det skulle bygges kai på 108 meter og at det i 2016 var satt av 16 millioner til investeringsprosjektet kai «Vestersida». Det var fra tidligere søkt Kystverket om 50 % tilskudd¹⁶ og det ble gitt tilsagn 20. januar 2016 på søknaden, begrenset oppad til kr. 15 684 500. Saksutredningen fremgår i sin helhet nedenfor, og inneholder redegjørelse om investeringsprosjektet, hva som skal bygges og kostnad i 2016, samt at korrigert forslag til investeringsbudsjett skal fremlegges når endelige tall foreligger.

Saksutredning:

Budsjettet er behandlet og vedtatt av styret i Berlevåg Havn KF den 9.12.2015.

BH har i 2015 startet arbeid med oppgradering og utførelse av nødvendig vedlikehold av selskapets eiendommer som kaier, miljøstasjon, bygninger, trucker etc. Dette arbeidet vil fortsette i 2016.

Kystverket har i 2015 utført et stort arbeid med mudring, sprenging for utdyping av Berlevåg Havn. Dette arbeidet er forventet ferdig i februar/mars 2016. BH har planer om videre utvikling av havna etter at Kystverket er ferdig med sitt arbeid og dette fremkommer i BH sitt investeringsbudsjett.

INVESTERINGSBUDSJETT				
BERLEVÅG HAVN KF				
2016				
FASILITETER FOR BUNKERS	1000000	20	50000	
FLYTEBRYGGER LIGGEHAVN	5000000	20	250000	
108 meter fast kai VESTERSIDA	16000000	40	400000	
SKIFTE AV SKAPBIL TIL VAREBIL UNDER 3,5T	150000	5	30000	
	22150000		730000	

- 108 meters kai Vestersida
 - Anbud ute på Doffin
 - Søknad om midler avgjøres i Statsbudsjettet post 60
 - Gjennomføring avhengig av tilskudd post 60 midler

For prosjektet med kai og flytebrygger vil vi fremlegge korrigert forslag til investeringsbudsjett når endelige tall foreligger.

Budsjettforslaget er basert på vedtatte tiltak i styret i Berlevåg Havn KF.

¹⁶ Statsbudsjettet post 60 «Tilskudd til kommunale fiskerihavnetiltak»

Det fremgår ikke eksplisitt av investeringsbudsjettet at den totale kostnadsrammen for kaiutbyggingen var 32 millioner, men revisor oppfatter av saksutredningen at den totale rammen for kaiutbyggingen var 50 % tilskudd i tillegg til de 16 millioner som ble vedtatt satt av i investeringsbudsjettet for 2016.

4.3 Sak i havnestyret, utvidelse av kai

Revisors funn

Styret i Berlevåg Havn KF behandlet i møte 9. februar 2016 utvidelsen av kaien. Her fremkommer det at de kan bygge 62 meter lengre kai innenfor de samme økonomiske rammene, som vist i utklippet fra møteprotokollen nedenfor.

Havnesjefen har opplyst at etter at han tiltrådte som havnesjef, ble prosjektet tegnet om til en lengre kai til samme kostnad på 32 millioner. Bakgrunnen var behovet for kai, og løsningen innebar ikke industri i bakkant. Dette var en løsning som kystverket var enig i og som samtidig gjorde kaiforholdene bedre for både Lerøy og Berlefisk. Beregningene var gjort på erfaringstall per kvm for kaibygging, før dette ble lagt ut på anbud.

4/16 UTBYGGING FISKERIKAIA

Styremedlem frank Arne Hansen stilte spørsmål om sin habilitet i denne saken siden han er Daglig leder i Norway Seafoods avd Berlevåg. Styret mener at han ikke er innhabil da prosjektet er for Berlevåg Havn og at Norway Seafoods ikke er en part i byggingen/planleggingen.

Havnesjefen orienterte om møte med Multiconsult og Kystverket.

En er kommet til at en kan endre prosjektet noe og dermed kunne bygge 62 meter lengre kai i forhold til tidligere planer innenfor de samme økonomiske rammer.

Styret i Berlevåg Havn vedtok at en går videre med de nye planene da hovedformålet med utbyggingen er og få flest mulig kaimeter tilgjengelig i havna.

Videre arbeide med ny kai skjer i tett samarbeid med de berørte aktørene i havna.

4.3.1 Utvidelse av kai, forhandlingsmøter med entreprenør

Revisors funn

Etter gjennomført anbudskonkurranse ble Øksnes Entreprenør (ØE) valgt. I forbindelse med forhandlingsmøte med ØE den 1. mars 2016, fremkommer det at prosjektet er endret til kai på ca. 170 meter, slik havnestyret ble orientert om i sak 4/16. Kostnaden var satt til 24,7 millioner.

Den 17. mars 2016 avholdes det nytt forhandlingsmøte om tilbud og alternativ løsning. Her fremkommer det bygging av kai på totalt 191 meter til en kostnad på 27,5 millioner.

Havnesjefen opplyser at endringene kom etter diskusjoner med Norway Seafoods, Berlefisk, Multiconsult og Berlevåg Havn KF.

4.3.2 Behandling av låneopptak i kommunestyret, 31.3.2016

Revisors funn

På bakgrunn av utvidelsen av kaiens lengde og siste tilbud fra ØE, ble låneopptaket behandlet og vedtatt i kommunestyret 31. mars 2016. Som det fremgår av saksutredningen nedenfor, vises det til totale kostnader på 29 millioner ekskl. mva. og låneopptak 14,5 millioner over 40 år.

For fastkai har vi følgende tall i dag:

Kai 191 meter	Nok 27.500.000,00
Andre kostnader	Nok 1.500.000,00
Sum	Nok 29.000.000,00
+ mva	Nok 7.250.000,00
<u>Totalt</u>	<u>Nok 36.250.000,00</u>

Her har vi tillskudd på 15.700.000,00 basert på 31.400.000,00 ekskl mva

Vi må finansiere både mva og støtta i utgangspunktet.

I henhold til våre budsjett så foreslo vi 20 års nedbetaling på flytebrygge og 40 år på fast kai.

Fast kai har levetid i henhold til spesifikasjon på 100 år.

Vi har i denne oppstillingen Nok 1.862.000 + Nok 2.400.000 som grunnlag som vi eventuelt må søke overført våre andre prosjekter for å få full utbetaling.

Etter dette ber havnesjefen Havnestyret og kommunestyret om å vedta følgende låneopptak:

Nok 6.250.000,00	til flytebrygger som nedbetales over 20 år
Nok 36.250.000,00	til fast kai som nedbetales over 40 år

En forutsetter da ekstraordinær nedbetaling når en får mva tilbakebetalt samt tillskudd fra Kystverket blir utbetalt.

Når prosjektet er ferdig vil vi ha

Lån flytebrygger	Nok 3.250.000,00
Lån fast kai	Nok 14.500.000,00

Forutsatt at vi får overført tillskudd til andre prosjekter.

Renter og avdrag skal som forutsatt i vedtatt budsjett dekkes inn ved tilsvarende inntekter ved utleie av kai-/bryggeplasser.

Vedlegg til saken i kommunestyret var møteprotokoll fra møte i havnestyret 29. mars 2016, der kontrakt med entreprenør samt låneopptak ble behandlet.

7/16 KONTRAKT ØKSNES ENTREPENØR VEDR 191 M FAST KAI

Berlevåg Havn KF inngår kontrakt med ØKSNES ENTREPENØR AS om levering av fast kai 191 meter. Havneshjef får fullmakt til signering av kontrakt

8/16 LÅNEOPPTAK FLYTEBRYGGER

Berlevåg Havn KF opptar lån på Nok 9.000.000,00 til finansiering av flytebrygger med infrastruktur. Berlevåg Havn KF benytter FINANS INNKJØP som tilrettelegger for innhenting av tilbud på finansiering. Lånet søkes med løpetid på 20 år.

Lånebeløpet reduseres når tilskudd fra Kystverket utbetales.

Havneshjef får fullmakt til å inngå låneavtale herunder fastsettelse av rente og signering av låneavtale

LÅNEOPPTAK FAST KAI

Berlevåg Havn KF opptar lån på Nok 32.000.000,00 til finansiering av 191 meter fast kai. Berlevåg Havn KF benytter FINANS INNKJØP som tilrettelegger for innhenting av tilbud på finansiering. Lånet søkes med løpetid på 40 år.

Lånebeløpet reduseres når tilskudd fra Kystverket utbetales.

Havneshjef får fullmakt til å inngå låneavtale herunder fastsettelse av rente og signering av låneavtale

Kontrakten med ØE ble signert 13. april 2016.

Om selve saksbehandlingen i kommunestyret forklarer havneshjefen at vedtaket i kommunestyret skjer når prosjektet er ferdig prosjektert og priset av havneforetaket, og i dette tilfellet er det etter at investeringsprosjektet har vært ute på anbud. Vedtaket som gjøres i kommunestyret gjelder i all hovedsak finansieringen. Videre opplyser han at saken før dette har vært diskutert flere ganger i havnestyret og som orienteringssak i kommunestyret. Det er kommunestyret som formelt vedtar at det skal bygges ut og det bes om finansiering på dette, men havneforetaket forbereder ikke saken til kommunestyret før de vet hva kaia vil koste og hvorvidt de mottar tilskudd fra Kystverket.

4.3.3 Budsjetregulering 2016*Revisors funn*

Den 15. desember 2016 behandlet kommunestyret budsjettregulering i sak 59/16. Saken gjaldt forslag om at tilskuddet fra Kystverket skulle avsettes på disposisjonsfond slik at det kunne benyttes til finansiering av fremtidige investeringer. Forslaget fra havneforetaket ble vedtatt.

Berlevåg Havn foretok i 2016 låneopptak på totalt Nok 41.000.000 til fullfinansiering av flytebrygger og fast kai 191 meter. Dette var behandlet i Berlevåg Havn KF under sak 8/16 og

vedtatt av Berlevåg Kommune i sak 13/16. For begge lån var forutsetningen at tilskuddet fra Kystverket over post 60 skulle gå til reduksjon av lånebeløpet. Berlevåg Havn har fått tilsagn om 50 % finansiering av en fast kai i liggehavna. Kostnadsramme er på Nok 14.000.000. Berlevåg Havn KF foreslår at Berlevåg Kommune gjør om vedtaket om at utbetalte tilskudd fra Kystverket over post 60 i 2016 skal redusere lånebeløpet, til at tilskuddet avsettes på disposisjonsfond slik at det kan benyttes til finansiering av fremtidige investeringer.

4.4 Behandling av økonomiplan 2017-2020

Revisors funn

I kommunestyresak 60/16 den 15. desember 2016 ble budsjett 2017 og økonomiplan 2017-2020 for Berlevåg Havn KF behandlet og vedtatt. Her fremgår det at havneforetaket har planer om videre utvikling av havna, uten at det fremgår nærmere spesifisering av hva den videre utvikling innebærer.

Berlevåg Havn (BH) legger følgende budsjett for 2017 frem for Berlevåg Kommunestyre for godkjenning. BH har i 2016 fått på plass flytebrygger. Arbeidet med bygging av 191 meter fast kai på vestsida er i gang og vil bli ferdigstilt våren 2016¹⁷. BH har under bygging ei fast kai i liggehavna. Denne har en kostnadsramme på Nok 14.000.000,00. Det er gitt tilskudd på Nok 7.000.000,00 over statsbudsjettet for denne kaia. (Post 60) Denne kaia vil ferdigstilles våren 2017. BH har planer om videre utvikling av havna og dette fremkommer i BH sitt investeringsbudsjett. Driftsbudsjettet for 2017 viser en sterk økning i omsetning. Dette skyldes i hovedsak salg av varer (bunkers/smørolje etc)

INVESTERINGSBUDSJETT BERLEVÅG HAVN KF	2017
Havnebåt	300 000
FASILITETER FOR BUNKERS	1 000 000
KAI LIGGEHAVN (50 % post 60)	14 000 000
GARASJEANLEGG FOR UTLEIGE	1 000 000
SERVICEANLEGG LIGGEHAVNA	5 000 000
	21 300 000

BH ønsker å fortsette utbyggingen av fasiliteter for fiskeflåten i Berlevåg. Vi har planer om nevnte prosjekter for gjennomføring i 2017. Noen kommentarer til de ulike prosjekter:

- Fasiliteter for bunkers.
 - Tilrettelegging for fylling fra flytebrygge for de minste båtene
 - Ny tank på 170 m³ eller større

¹⁷ Må være en skrivefeil i saksutredningen, menes nok våren 2017

- *Fast kai liggehavna*
 - *Kontrakt skrevet*
 - *Tilsagn på 50 % støtte over post 60*
- *Garasjeanlegg for utleige planlegges i forbindelse med dampskipskaia*
- *Serviceanlegg/ for fiskeri planlegges i området ved liggehavna*
- *Vi har behov for en enkel båt som kan benyttes til inspeksjoner, vedlikehold, beredskap*

4.4.1 Sak i havnestyret, utvidelse av kai

Revisors funn

Havnesjefen opplyser at da den første delen av kaiutbyggingen var ferdig, ble det tatt opp ny sak om forlengelse av kaia. Det ble prosjektert forlengelse av kaia, og dette ble et nytt prosjekt med eget prosjektnummer. Havnestyret behandlet og vedtok i sak 8/17 den 30. november 2017 at kaia skulle bygges videre ut med 86 meter, og havnesjefen ble gitt fullmakt til å gjennomføre anbudsrunder. Nedenfor er utklipp fra møteprotokollen i havnestyret.

08/17 Videre utbygging av kai vestsida (86 meter)

Havnesjef får fullmakt til å gjennomføre en anbudsrunde på utbygging/forlengelse av kai på vestsida med 86 meter. Styret vil da ta stilling til om utbygging kan finansieres og gjennomføres. Det må påregnes kostnader på inntil 100.000 for gjennomføring av en anbudsrunde.

Enstemmig vedtatt

4.4.2 Budsjetregulering 2017

Revisors funn

Kommunestyret behandlet og vedtok i sak 51/17 den 14. desember 2017 budsjettregulering for Berlevåg Havn KF. Her fremgår det av saksutredningen at det gjenstår arbeid med fending og belysning. Det vises til i saksutredningen at det i løpet av 2016 ble en del endringer i investeringsbudsjettet som medfører at investeringsbudsjett for 2017 med finansiering må reguleres.

INVESTERINGSPROSJEKTER BERLEVÅG HAVN KF	Revidert budsj. 2017	Budsjett reg. 1	Oppr. Budsj 2017
A Havneutbygging Fiskerikai/Vestre side	9 748 000	9 748 000	0
B Havneutbygging Østre Side	2 700 000	-11 300 000	14 000 000
C Liggehavn/Flytebrygger	2 700 000	2 700 000	0
D Havnebåt	0	-300 000	300 000
E Garasjeanlegg til utleie	0	-1 000 000	1 000 000
F Serviceanlegg liggehavna	100 000	-4 900 000	5 000 000
G Nytt bunkersanlegg	2 000 000	1 000 000	1 000 000
H EK tilskudd KLP	2 000	2 000	0
SUM INVESTERINGER	17 250 000	-4 050 000	21 300 000

Finansiering			
Bruk av lån	0		0
Tilskudd	-5 950 000	3 350 000	-9 300 000
Disposisjonsfond	0		0
Bruk av Ub investeringsfond	-11 300 000	700 000	-12 000 000
SUM FINANSIERING	-17 250 000	4 050 000	-21 300 000

a) Havneutbygging Fiskerikai/Vestre side

Betongarbeid i forbindelse med utbygginga er ferdig. Det gjenstår arbeid med fending samt belysning/land strøm.

Berlevåg Havn KF har fått tilbakemelding om at de får delutbetaling av tilskuddet til fiskerihavnetiltak post 60 fra Kystverket på kr 5250000. I tillegg blir også sluttoppgjør for flytebryggene (kr 700.000) utbetalt i desember. I budsjettet for 2017 var det budsjettert med kr 9300000. Posten justeres ned med kr 3 350 000 til kr 5 950 000. Resterende tilskudd vil bli utbetalt i 2018

4.5 Behandling av økonomiplan 2018-2021

Revisors funn

I kommunestyresak 53/17 den 14. desember 2017 ble budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2021 for Berlevåg Havn KF behandlet og vedtatt. Her fremgår det at kaia skal utvides med 86 meter, hvor det settes av 18,5 millioner til dette i 2018 samt at utvidelsen skal lånefinansieres. Nedenfor fremgår redegjørelsen om kaiutvidelsen slik det fremgikk av saksutredningen.

INVESTERINGSBUDSJETT BERLEVÅG HAVN KF	2018		
Utbygging LNS	22.500.000	40	562.500
FASILITETER FOR BUNKERS	500.000	20	25.000
86 meter kai vestreside	18.500.000	40	462.500
Ny hjullaster	1.000.000	15	66.666
SERVICEANLEGG LIGGEHAVNA	5.000.000	40	125000
	47.500.000		1.241.666

Ny kai på 86 meter er en forlengelse av kaia på 191 meter

Finansiering av investeringene:

Berlevåg Havn KF satser på videre utvikling av havna og servicen rundt havna. Det er bakgrunnen for låneopptaket for 2018.

Styret i Berlevåg Havn ber om godkjenning fra kommunestyret i Berlevåg av følgende låneopptak:

Utbygging LNS/Ny kai 86 m/Serviceanlegg 46.000.000 over 40 år

Fasiliteter for bunkers og ny hjullaster finansieres ved bruk av ubrukte lånemidler fra 2016/2017

Multiconsult utarbeidet rapporten «Utvidelse av fiskerikai i Berlevåg» datert 15. desember 2017 som var en del av konkurransegrunnlaget. Konkurranse om utvidelse av kai ble lyst ut i DOFFIN av Multiconsult på vegne av Berlevåg Havn KF den 18. desember 2017 med følgende beskrivelse: «Bygging av 86 m kai, en utvidelse av en nylig bygd fiskerikai innenfor Berlevåg havn. Noe rivearbeider må påregnes, men omfanget må avklares». Anbudsfrist var satt til 1. februar 2018.

Kartutsnittet nedenfor har revisor hentet fra konkurransegrunnlaget for kaiutvidelsen, og den viser hvor den nye kaidelen på 86 meter skulle bygges.

Figur 2: Kartutsnitt av Berlevåg Havn, kaiutvidelse



Kilde: Oversiktsplan, vedlegg til konkurransegrunnlag, Multiconsult

Havnesjefen opplyser at prisen var i tråd med kvadratmeterpris fra foregående prosjekt.

4.5.1 Sak i havnestyret, kontraktinngåelse, utvidelse av kai

Revisors funn

Havnestyret behandlet den 14. februar 2018 sak om videre utbygging av kaia. Av saksutredningen og vedtaket nedenfor, fremgår det at arbeidet har vært ute på anbud og at havnesjefen gis fullmakt til å inngå kontrakt med entreprenør.

Havnesjefen opplyser at Øksnes Entreprenør som fikk anbudet var på plass med utstyr i forbindelse med den første utbyggingen av kaia, og de hadde følgelig en fordel i denne sammenheng.

02/18 VIDERE UTBYGGING AV KAI VESTRESIDE

Vi har hatt den videre utbygginga av kai på vestreside ute på anbud på DOFFIN. Det er komnt inn 3 anbud. Laveste anbud har en pris på 16.410.851,00. I tillegg kommer utfylling av areal i bakkant som beløper seg til Nok 250.000,000. Landstrøm/belysning er ikke med i prisen og budsjetteres til Nok 1.000.000,00

Det er søkt om midler over statsbudsjettets post 60 men BH har mottatt avslag på sin søknad da der ikke var nok midler tilgjengelig.

Forslag til vedtak.

Styret i BH gir fullmakt til Havnesjef til å inngå kontrakt med Øksnes Entreprenør om utbygging av kai 86 meter.

Utbyggingen finansieres ved låneopptak og har en totalramme på Nok 18.000.000,00

Alle beløp ekskl mva.

Enstemmig vedtatt

4.5.2 Budsjettregulering 2019

Revisors funn

Kommunestyret behandlet i møte den 19. desember 2019 budsjettregulering av investeringsbudsjettet 2019. Bakgrunn for saken var at Låneopptaket på kr 20 000 000 som ble vedtatt i opprinnelig budsjett ikke ble tatt opp i 2019. Budsjettregulering ble vedtatt i henhold til saksfremstillingen. Her fremgår det også at tilskuddsmidlene som var satt av på disposisjonsfond benyttes til finansiering av investeringsprosjektene.

Regnskapsskjema 2B	Revidert budsjett 2019	Bud.reg 2	Bud.reg 1	Oppr.budsj 2019
Havnelager påkotsning	3 000 000	3 000 000		
Havneutbygging Fiskerikai/Vestre	2 500 000	2 500 000		
Prosjekt nytt Bunkeranlegg	108 000	108 000		
Prosjekt Utbygging Lerøy	5 300 000	5 300 000		
Flerbruksbygg tomte "Blåbygget"	300 000	-19 700 000		20 000 000
Prosjekt Krabbemottak	2 500 000	-14 500 000	17 000 000	
Prosjekt Molo Kongsfjord	200 000	200 000		
Volkswagen Finans	36 000	36 000		
	13 944 000	-23 056 000	17 000 000	20 000 000
Bruk av nye lån	-2 500 000	34 500 000	-17 000 000	-20 000 000
Bruk av tidligere lån	-2 341 000	-2 341 000		
UB inv fond	-9 103 000	-9 103 000		
Tilskudd/overføring				
Overføring fra drift				
Disposisjonsfond				
	-13 944 000	23 056 000	-17 000 000	-20 000 000

Havneutbygging Fiskerikai/Vestre side:

Her er det bygd fast kai. Innlagt landstrøm/lys. Moderne og gode kaier på totalt 277 meter.

Finansiering:

Berlevåg Havn KF hadde per 31/12-18 kr 9 103 321,01 på ubundne investeringsfond. Dette var resten av tilskuddsmidlene foretaket fikk fra Kystverket til havneutbyggingen. Disse midlene brukes nå til å finansiere prosjektene.

I tillegg har foretaket kr 7,7 mill. i ubrukte lånemidler fra 2018, og 17 mill. kr. fra årets låneopptak. Det foreslås å bruke kr 2 341 000 fra fjorårets låneopptak og kr. 2 500 000 av årets låneopptak til å finansiere krabbemottaket.

4.6 Oppsummering, revisors vurderinger og konklusjon

4.6.1 Oppsummering

I forbindelse med at Kystverket i 2015 gjorde utdyping av indre havn i Berlevåg i 2015 samt at kaiene i området var gamle trekaier som ikke tilfredstilte HMS-krav, igangsatte Berlevåg Havn KF planleggingen av ny kai. Multiconsult ble engasjert til å prosjektere og utarbeidet et forprosjekt og anbudsgrunnlag for bygging av ny kai. Med kaiutbyggingen ville fangsten kunne landes direkte ved industrianleggene fra større fartøy, fremfor å måtte bli transportert fra dampskipskaien.

Fiskerikaia Vestre/side ble første gang lagt inn i investeringsbudsjettet for 2016 med 16 millioner. Opplysningen som ble gitt kommunestyret, slik det fremgår av saksfremlegget, var at det skulle bygges 108 meter kai, at anbud var ute på DOFFIN og at gjennomføringen var avhengig av tilskudd over post 60¹⁸. Videre fremgikk det at korrigert forslag til investeringsbudsjett skulle legges frem når endelige tall forelå. Det var søkt Kystverket om 50 % tilskudd, og det ble senere gitt tilsagn på søknaden på kr. 15 684 500. Det fremgår imidlertid ikke eksplisitt av saksutredningen hva kostnadsrammen var satt til, men havnesjefen opplyser at den var 32 millioner.

I forbindelse med forhandlingsmøte med Øksnes entreprenør ble prosjektet endret til kai på 191 meter til en kostnad på 27,5 millioner, noe som var innenfor opprinnelig ramme.

Neste behandling i kommunestyret var den 31. mars 2016 i forbindelse med behandling av låneopptak. Her opplyses det om kai på 191 meter samt kostnader og finansiering med avdragstid på lån. Det ble vedtatt låneopptak på 32 millioner til investeringsprosjektet.

Det ble 30. november 2017 vedtatt i havnestyret forlengelse av kaien med 86 meter. Multiconsult utarbeidet rapport og konkurransegrunnlag for utvidelse av kaien. Kommunestyret behandlet 14. desember 2017 investeringsbudsjett 2018 for Berlevåg Havn hvor det i saksopplysningene vises til utvidelse av kaien med 86 meter og at den skal lånefinansieres med 18,5 millioner. Øksnes Entreprenør fikk anbudet for utvidelsen av kaien.

4.6.2 Revisors vurderinger og konklusjon

Revisor vil innledningsvis gjenta fra kapittel 2.2.1 at det er styret i havneforetaket som har det overordnede ansvaret for planlegging, utbygging og drift av kommunens kaianlegg. Videre er det styret som skal sørge for at saker som skal behandles av Berlevåg kommunestyre er tilstrekkelig forberedt, samt at kommunestyrets vedtak iverksettes. Revisjonskriteriene er utledet med bakgrunn i hva som bør ligge til grunn av faktiske og relevante opplysninger for at saken blir så opplyst som mulig før vedtak treffes.

Styret i Berlevåg Havn KF har *ikke oppfylt* revisjonskriteriene om at de bør ha fremlagt for kommunestyret drøftelser av behov og mål for havneutbyggingen, ulike konsept/alternativer for å oppfylle prosjektets mål samt forprosjekt. Som det fremgår var investeringsprosjektet Fiskerikaia Vestre/side ute på anbud da saken første gang ble behandlet av kommunestyret i forbindelse med investeringsbudsjettet for 2016, hvor det blant annet opplyses om at gjennomføringen var avhengig av tilskudd. Senere var det behandlinger av låneopptak, påfølgende års investeringsbudsjett samt videre utvidelse av kaien. Med forbehold om hva som ble gitt av muntlige orienteringer om investeringsprosjektet, var saksopplysningene i alle disse sakene etter revisors syn begrenset. Videre fremstår det tydelig at det var behov for å gjøre noe med de gamle trekaiene, men revisor kan ikke se at dette på noen måte ble formidlet kommunestyret. Hva gjelder målet for havneutbyggingen vises det til i investeringsbudsjettet for 2016 at Berlevåg Havn KF har startet arbeid med oppgradering og nødvendig vedlikehold

¹⁸ Statsbudsjettet post 60 «Tilskudd til kommunale fiskerihavnetiltak»

av blant annet kaier og har planer om videre utvikling av havna, noe revisor oppfatter sier noe om målet, men ikke fullt ut. Behov og mål fremgikk imidlertid tydelig av forprosjektrapporten utarbeidet av Multiconsult, som i tillegg inneholdt beskrivelser av ulike kaikonstruksjoner samt hvilken type løsning som var valgt. Forprosjektrapporten eller rapporten for utvidelsen av fiskerikaia ble ikke fremlagt kommunestyret.

Styret i Berlevåg Havn KF har *oppfylt* revisjonskriteriet at forprosjektet bør kvalitetssikres. Det fremgår ikke eksplisitt at det ble foretatt noen kvalitetssikring av forprosjektet, men byggingen av denne type kai stiller krav til uavhengig kontroll av prosjektering og bygging, noe som ble utført av Norconsult.

Revisor vurderer videre at styret i Berlevåg Havn KF *til dels har oppfylt* revisjonskriteriene om at de bør ha fremlagt for kommunestyret kostnadsramme for prosjektet som bør være basert på realistiske anslag og der usikkerhet i kostnadsrammen bør synliggjøres. Kostnadsrammen fremgikk ikke eksplisitt av saksopplysningene i investeringsbudsjettet for 2016, men havnesjefen opplyser at rammen var 32 millioner og var basert på erfaringstall fra andre kaiutbygginger. I forbindelse med vedtak om låneopptak ble kommunestyret presentert tall som var basert på prising etter anbud, og må derfor kunne sies å ha vært realistisk. Videre var kostnadsrammen for utvidelsen basert på de kostnadene fra den første byggingen, og var etter anbud innenfor vedtatte ramme på 18,5 millioner og må kunne sies å ha vært realistisk. Eventuelle usikkerhet i kostnadsrammen fremgikk ikke av saksutredningene som ble forelagt kommunestyret.

Når det gjelder revisjonskriteriet om at styret i Berlevåg Havn KF bør ha fremlagt for kommunestyret drøftelser av hvilke økonomiske konsekvenser prosjektet vil ha for kommunen, vurderer revisor det som i *liten grad oppfylt*. Kommunestyret har blitt forelagt opplysninger om lån og avdragstid, men ut over dette synliggjøres det ikke hvilke økonomiske konsekvenser kaiutbyggingen vil få for kommunen.

Kommunestyret ble forelagt og vedtok budsjettreguleringer av investeringsbudsjettet til Berlevåg Havn KF. Revisors vurderer at revisjonskriteriet om at styret i Berlevåg Havn KF skal ha rapportert til kommunestyret ved avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett for investeringer, og bør ha fremlagt for politikerne eventuelle endringer i kostnadsrammen, *som oppfylt*.

På bakgrunn av våre funn og vurderinger er revisors konklusjon at beslutningsgrunnlaget som styret i Berlevåg Havn KF fremla kommunestyret for vedtak om utbygging av «Fiskerikaia/Vestre Side» var mangelfullt og kan samlet sett ikke betraktes som forsvarlig.

5 PROSJEKTGJENNOMFØRING

Har Berlevåg Havn KF gjennomført investeringsprosjektet «Fiskerikaia/Vestre Side» i henhold til beste praksis og i henhold til egne rutiner?

Revisjonskriterier

Berlevåg Havn KF skal ha fulgt punktene i økonomireglementet om investeringsprosjekter ved gjennomføringen av investeringsprosjektet «Fiskerikaia/vestre side»:

1. *Beskrivelse av prosjektet.*
2. *Framdrift, organisering av prosjektet, ferdigstillelse og ansvarshavende.*
3. *Konseptfase: Funksjonsbeskrivelse av prosjektet.*
4. *Kommunestyrets behandling av konseptet eller forprosjekt med fastlegging av innhold og økonomisk ramme.*
5. *Detaljeringsplan dersom prosjektet ikke er totalentreprise.*
6. *Kontrahering av entreprenører.*
7. *Byggefase.*
8. *Det utarbeides byggeregnskap for investeringsprosjekter etter Norsk Standard.*
9. *Byggeregnskaper for investeringsprosjekter forelegges kommunestyret ved avsluttet prosjekt.*
10. *Evaluering, sluttrapport.*
11. *Oppfølging i garantitid.*

5.1 Prosjektgjennomføring i henhold til økonomireglementet

Revisors funn

Havnesjefen opplyser at havneforetaket ikke har tatt utgangspunkt i pkt. 10 i økonomireglementet om gjennomføring av investeringsprosjekter. Imidlertid mener han at de i hovedsak har fulgt de punktene som fremgår av reglementet. I det videre vil revisor redegjøre for funnene tilknyttet hvert enkelt punkt.

Beskrivelse av prosjektet

Havnesjefen opplyser at investeringsprosjektene gjennomføres på den måten at det lages grunnlag for prosjektet fra Multiconsult eller eventuelt andre, som deretter lager den tekniske dokumentasjonen og gjør de tekniske beregninger. Havneforetaket beskriver hva de vil ha, og deretter har Multiconsult laget et anbudsgrunnlag og sendt dette på anbud. Sammen med Multiconsult har havneforetaket deretter hatt avklarings- og forhandlingsmøte med valgt entreprenør der det har blitt avklart nærmere detaljer om byggingen.

Som vist til i kapittel 4.1 utarbeidet Multiconsult et forprosjekt datert 2. desember 2015 som gjaldt den første utbygging av kaien. I det videre utarbeidet Multiconsult et konkurransegrunnlag for nærmere beskrivelser av investeringsprosjektet. Det skulle bygges kai

på 108 meter. Etter anbudsprosessen endret omfanget først til å dreie seg om bygging av 170 meter, og deretter 191 meter kai.

I det neste byggetrinnet med utvidelse av kaien med 86 meter var også her Multiconsult den som stod for utarbeidelse av konkurransegrunnlag og nærmere beskrivelse av prosjektet.

Framdrift, organisering av prosjektet, ferdigstillelse og ansvarshavende

Havnesjefen opplyser at framdriften ble avtalt i forhandlingsmøte etter valg av entreprenør. Revisor ser av møtereferatet fra forhandlingsmøte at det stipuleres en byggetid på seks til åtte måneder etter oppstart. Av vedlegg 1 til kontrakten med entreprenøren står det et punkt om fremdrift der det står at sluttfrist var satt til 31. desember 2016, under forutsetning at igangsettelsestillatelse foreligger senest innen utgangen av april. Noen nærmere spesifisering av fremdriftsplan fremgår ikke, og revisor kan ikke se at det var skissert noe om fremdrift i forbindelse med utvidelsen av kaia på 86 meter.

Av byggemøtereferatene fremgår det et eget punkt som omhandler fremdriftsplan hvor det beskrives hva som skal gjøres før og etter byggemøte.

Prosjektorganiseringen bestod av følgende:

- Multiconsult; prosjektering, planlegging samt gjennomføring av anbud
- Norconsult; gjennomføring av uavhengig kontroll av prosjektering/bygging
- Øksnes Entreprenør; ansvarlig entreprenør
- Berlevåg Havn KF; byggherre

Havnesjefen opplyser at de tekniske beregninger ble kvalitetssikret i forbindelse med uavhengig kontroll opp mot prosjekterende. Videre hadde Multiconsult fra tidligere opplysninger om grunn og grunnforhold, blant annet fra Kystverket sitt arbeid med utdyping av havneområdet.

Havnesjefen opplyser at det var muntlige orienteringer i havnestyremøtene om investeringsprosjektet og fremdrift.

Konseptfase: Funksjonsbeskrivelse av prosjektet

Havnesjefen opplyser at det ikke var noen konseptfase.

I forprosjektet fra Multiconsult vises det imidlertid til tre alternative kaikonstruksjoner:

- *Spuntveggskai*. Vanlig løsning hvor nedre del av spuntveggen kan forankres i gode eksisterende bunnmasser. En spuntvegg her må derfor bygges med innborede og fastgyste ståldybler i berg under spuntene, og det antas at en slik løsning ikke vil være hensiktsmessig.

- *Cellespункtai*. Benyttes spesielt hvor det er høye vertikale laster på kaia, og hvor de eksisterende bunnmassene er så vidt gode at de ikke trenges fjernet før cellespункtkonstruksjonene etableres.
- *Pelefundamentert drager-/dekkakai*. Den vanligste kaitypen langs kysten, og som også er brukt ved dagens betongkaier i Berlevåg (valgt løsning).

Kommunestyrets behandling av konseptet eller forprosjekt med fastlegging av innhold og økonomisk ramme

Havnesjefen opplyser at kommunestyret ble forelagt havnestyrets innstilling på kostnad og finansiering, samt at det ble presentert hvordan prosjektet ville se ut. Som revisors funn viser i foregående kapittel, ble ikke selve forprosjektet behandlet av kommunestyret.

Detaljeringsplan dersom prosjektet ikke er totalentreprise

Prosjektet ble gjennomført som en totalentreprise. Dette punktet i økonomireglementet er derfor ikke aktuelt.

Kontrahering av entreprenører

På vegne av Berlevåg Havn KF gjennomførte Multiconsult anbudskonkurranser om bygging av samt utvidelse av fiskerikaia. Kontraktene med Øksnes Entreprenør ble signert av havnesjefen henholdsvis 13. april 2016 for den første utbyggingen og den 5. mars 2018 for utvidelsen av kaia.

Det ble benyttet «Byggblankett 8407» som er Norsk Standard formular for kontrakt om totalentreprise.

Byggefase

I forbindelse med byggefasen ble det gjennomført oppstartmøte og byggemøter. Revisor har mottatt og gjennomgått referatene fra disse møtene som viser at oppstartsmøte ble avholdt 6. juni 2016 og siste byggemøte 12. april 2018. Havnesjefen opplyser at byggemøtene i starten ble gjennomført fast hver 14 dag, men etter hvert ble byggemøtene gjennomført etter behov. I tillegg ble det brukt en del lyd/bilde møter via Skype. Videre opplyser havnesjefen at de hadde nesten daglig oppfølging/observasjoner på byggeplassen, og i tillegg var det engasjert lovpålagt uavhengig kontroll som kvalitetssikret de tekniske løsningene.

Havnesjefen opplyser at de hadde god kontroll på hva som foregikk, og de møtte ikke på de store utfordringene. Selve byggefasen ble imidlertid lengre enn opprinnelig planlagt på grunn av vinterhalvår med dårlig vær, samt at byggingen ble gjort på en slik måte at fiskeindustrien kunne opprettholde sin aktivitet samtidig som byggearbeidet foregikk.

Når det gjelder utvidelsen av kaien var igangsettesdato i kontrakten med ØE satt til 25. april 2018 med sluttfrist etter nærmere avtale. Havnesjefen opplyser at planlagt ferdigstilling var november/desember 2018, men det ble noe forsinkelse som i hovedsak skyldes at byggingen ble tilpasset eksisterende bygninger i bakkant av kaien, samt utfordrende vær i løpet av høsten

Det utarbeides byggeregnskap for investeringsprosjekter etter Norsk Standard

Revisor kan ikke finne at det i forbindelse med dette investeringsprosjektet ble benyttet NS 3453. Havnesjefen opplyser at det ble utarbeidet betalingsplan i henhold til kontrakt og at alle utgifter ble bokført på eget investeringsprosjekt. Revisor har mottatt betalingsplan for den første utbyggingen av kaia.

Byggeregnskaper for investeringsprosjekter forelegges kommunestyret ved avsluttet prosjekt

Revisor kan ikke finne at selve byggeregnskapet har blitt forelagt kommunestyret da prosjektet var avsluttet, men kommunestyret har blitt forelagt og behandlet årsmelding og regnskap for Berlevåg Havn hvor det fremgår hva som er medgått til investeringsprosjektet. I årsmelding og regnskap 2019 for Berlevåg Havn KF vises det til at fiskerikaia er ferdigstilt.

C. Fiskerikaia på vestre side er nå ferdigstilt. Her er det nå ca 280 meter med kaifront. Mesteparten er utleid til brukerne av kaia sine bakareal. Det vil bli utleid et større areal når krabbebygget står ferdig. Der er også lagt til rette for et areal i bakkant av kaia i ytterste enden som kan selges/leies ut. Det er montert landstrøm langs hele kailengden.

Tabell 1: Note 6 Investeringsoversikt

	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
1901	Havnelager påkostning	254 247,69	2 995 361,50	3 000 000	3 249 609,19	2 995 361,50
1905	Fiskerikaia/Vestre side	50 772 763,63	1 932 495,63	2 500 000	52 705 259,26	1 932 495,63
1912	Nytt bunkersanlegg	4 660 172,93	21 422,00	108 000	4 681 594,93	21 422,00
1914	Utbygging Lerøy Norway S	22 627 496,57	5 148 635,00	5 300 000	27 776 131,57	5 148 635,00
1916	Flerbruksbygg, Blåbruket	0,00	197 216,29	300 000	197 216,29	197 216,29
1917	Krabbemottak	0,00	2 888 767,84	2 500 000	2 888 767,84	2 888 767,84
1918	Molo Kongsfjord	0,00	70 461,14	200 000	70 461,14	70 461,14
	SUM INVESTERING 2019		13 254 359,40	13 908 000	91 569 040,22	13 254 359,40
FINANSIERING AV INVESTERINGER:						
	Bruk av lån		-4 841 000,00			
	Tilskudd kystverket		0,00			
	Refusjon fra kommuner		0,00			
	Bruk av ubundne investeringsfond		-8 413 359,40			
	SUM FINANSIERING 2019		-13 254 359,40			

Kilde: Regnskap 2019, Berlevåg Havn KF

I regnskapet for 2020 fremgår det at det totalt var medgått kr. 53 092 063 til prosjekt 1905, Fiskerikaia/Vestre side. I årsmeldingen for 2020 fremgår det at fiskerikaia er avsluttet, og at siste deler av utgifter gjelder montering av landstrøm og lys.

Tabell 2: Note 6 Investeringsoversikt

	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
1901	Havnelager påkostning	3 249 609,19	478 851,55	444 000	3 728 460,74	478 851,55
1902	Dampskipskai oppgradering	0,00	814 414,61	412 000	814 414,61	814 414,61
1903	Bak kai Lerøy	0,00	7 007 690,58	7 000 000	7 007 690,58	7 007 690,58
1905	Fiskerikaia/Vestre side	52 705 259,26	386 804,20	387 000	53 092 063,46	386 804,20
1914	Utbygging Lerøy Norway S	27 776 131,57	6 213 218,20	6 210 000	33 989 349,77	6 213 218,20
1917	Krabbemottak	2 888 767,84	18 396 486,14	17 000 000	21 285 253,98	18 396 486,14
1919	Flytting av pumpehuse	0,00	940 311,20	1 000 000	940 311,20	940 311,20
	SUM INVESTERING 2020		34 237 776,48	32 453 000	120 857 544,34	34 237 776,48
	FINANSIERING AV INVESTERINGER:					
	Bruk av lån		-31 824 826,66			
	Tilskudd		-491 994,20			
	Bruk av ubundne investeringsfond		-628 236,19			
	SUM FINANSIERING 2020		-32 945 057,05			

Kilde: Regnskap 2020, Berlevåg Havn KF

Revisor har i forbindelse med denne forvaltningsrevisjonen etterspurt og mottatt sluttregnskap. I den sammenheng fikk revisor opplyst fra økonomisjefen at de ved en gjennomgang av prosjekt Lerøy oppdaget at en faktura på kr 2 702 480 som egentlig tilhørte prosjekt Fiskerikai Vestre Side ved en feil var blitt bokført på Lerøyprosjektet, og at dette ble korrigert i regnskapet for 2020. Som det fremgår av tabell 3 ble de totale prosjektkostnadene kr. 55 794 543 hvorav bruk av lån er kr. 39,6 millioner.

Tabell 3: Sluttregnskap Fiskerikaia/Vestre side

Sluttregnskap for investeringsprosjektet Havneutbygging Fiskerikaia/Vestre Side	Kostnadsrammer			
	Opprinnelig	Justert	Rengskap	Avvik
<i>Utgifter</i>				
Investeringsutgifter	50 500 000	60 351 000	55 794 543	-4 556 457
<i>Finansiering</i>				
Tilskudd fra Kystverket		-15 684 500	-15 684 500	0
Overføring fra kommunen	0	-500 000	-500 000	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av lån	-50 500 000	-44 166 500	-39 610 043	4 556 457
Annen generell finansiering				0
Sum finansiering	-50 500 000	-60 351 000	-55 794 543	4 556 457
Differanse	0	0	0	0

Kilde: Berlevåg kommune

Evaluerings, sluttrapport

Revisor har fått oversendt overtakelsesprotokoller for den første utbyggingen og utvidelsen på 86 meter. Disse viser at overtakelse ble gjennomført den 6. juni 2018 for den første utbyggingen, og overtakelse den 29. januar 2019 for utvidelsen på 86 meter. I begge protokollene er det markert for «ingen mangler registrert». Overtakelsesprotokollene som var benyttet var Norsk Standard «Byggblankett 8430 A».

Oppfølging i garantitid

Havnesjefen opplyser at garantiattersyn er blitt utsatt med bakgrunn i koronapandemien og reiserestriksjoner, men at de skal ha felles garantiattersyn i løpet av sommeren 2021 for alle tre kaiene som er bygget.

5.2 Revisors vurderinger og konklusjon

Revisors vurdering er at Berlevåg Havn HF ved gjennomføringen av investeringsprosjektet «Fiskerikaia/vestre side» *har fulgt flere, men ikke alle* punktene i økonomireglementet. Vurderingene bygger på revisors funn som viser at:

- Beskrivelse av prosjektet er gjort i forprosjekt og konkurransegrunnlag
- Prosjektet hadde prosjektorganisasjon med byggherre, ansvarlig entreprenør, prosjekterende, ansvarlig for uavhengig kontroll. Fremdriftsplan var ikke spesifisert og ferdigstillelsen tok lengre tid enn opprinnelig planlagt.
- Det ble ikke gjennomført konseptfase, men prosjekterende redegjorde for ulike løsninger for kaibyggingen.
- Kommunestyret ble forelagt havnestyrets innstilling på kostnad og finansiering, men forprosjektet ble ikke behandlet av kommunestyret.
- Multiconsult gjennomførte anbudskonkurranse og havnesjefen signerte Norsk Standard kontrakter med entreprenøren.
- I byggefasen ble det gjennomført byggemøter og oppfølging på byggeplass, samt lovpålagt uavhengig kontroll.
- Byggeregnskapet har ikke blitt forelagt kommunestyret da prosjektet var avsluttet, men kommunestyret er blitt forelagt årsmelding og regnskap for Berlevåg Havn hvor det fremgår hva som tidligere er medgått til investeringsprosjektet.
- Det ble gjennomført overtakelse og skrevet overtakelsesprotokoll etter Norsk Standard.
- Garantiettersyn ble utsatt og planlagt sommer 2021.

På bakgrunn av våre funn og vurderinger i kapittel 4 og 5, er revisors konklusjon at Berlevåg Havn KF til dels, men ikke fullt ut har gjennomført investeringsprosjektet «Fiskerikaia/Vestre Side» i henhold til beste praksis og i henhold til egne rutiner

6 UTTALELSE

Revisor sendte rapportutkast til havnesjefen for uttalelse 18. august 2021. Vi mottok uttalelse 1. september 2021 og denne gjengis i sin helhet i det følgende. I tillegg mottok vi supplerende opplysninger som er innarbeidet i rapporten.

Jeg har for så vidt ingen kommentarer til selve rapporten, men utredninger i forbindelse med avtaler om inntekter etc ble det orientert muntlig om i styremøter uten at det ble protokollført slik at leieinntekter fra brukere forsvarer investeringene. Dette ble også synliggjort i budsjettarbeidet der kaileier ble justert.

Berlevåg Havn KF

Bjørn Tore Sjøstad
Havnesjef/Daglig leder
Mobil +47 922 70 999

7 ANBEFALINGER

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Berlevåg Havn KF å treffe tiltak for å sikre at fremtidige investeringsprosjekter som fremlegges kommunestyret for behandling er forsvarlig utredet, samt at de gjennomføres i tråd med beste praksis og i henhold til egne rutiner.

8 REFERANSER

Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven/kml)

Forskrift 24.08.2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak

Kommunal- og regionaldepartementet (2011): Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet (veileder H-2270)

Welde Morten (NTNU), Jostein Aksdal (Høgskolen Stord/Haugesund) og Inger Lise Tyholt Grindvoll (SINTEF) (2015): Kommunale investeringsprosjekter. Prosjektmodeller og krav til beslutningsunderlag. Rapport nr. 45 for forskningsprogrammet Concept. Ev ante akademisk forlag

Petter Næss med bidrag fra Kjell Arne Brække, Nils Olsson og Ole Jonny Klagegg: Bedre utforming av store offentlige investeringsprosjekter. Vurdering av behov, mål og effekt i tidligfasen. Rapport nr. 9 for forskningsprogrammet Concept

Vedtekter for Berlevåg Havn KF

Økonomireglement for Berlevåg kommune

Økonomiplan og budsjett for Berlevåg Havn KF

Årsmelding med regnskap for Berlevåg Havn KF

Saksutredninger og vedtak fra havne- og kommunestyrets behandlinger av Fiskerikaia vestre side

Prosjektdokumentasjon tilknyttet planlegging og gjennomføringen

- møterefater
- konkurransegrunnlag
- kontrakter og protokoller
- sluttregnskap

www.bygg21.no

www.prosjektveiviseren.no

9 VEDLEGG

Prosjektveiviserens formål er å bidra til flere vellykkede prosjekter og består av fem faser og seks beslutningspunkter. Modellen dekker hele prosjektprosessen fra konseptvalg til avslutning av et prosjekt, samt overlevering til linjen og realisering av gevinster. Ansvar for aktivitetene og beslutningene som ligger i fase 1; konseptfasen og fase 5; realiseringsfasen, ligger til linjeorganisasjonen, men er helt avgjørende for at gevinstene av prosjektet skal bli realisert. Disse «blå fasene» er derfor en svært viktig del av prosjektmodellen.¹⁹ Prosjektveiviseren er basert på den internasjonalt anerkjente prosjektledelsesmodellen PRINCE2® (PROjects IN Controlled Environments).

Figur 3: Prosjektmodellen til (Digdir)

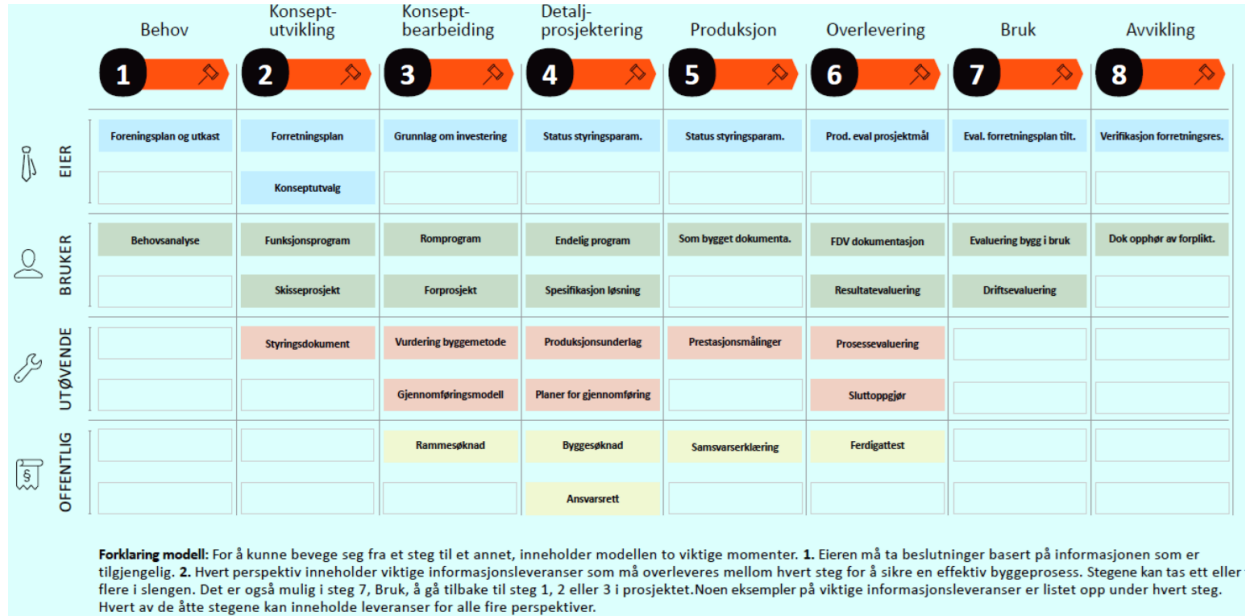


Kilde: www.prosjektveiviseren.no

Bygg21 viser til at forskning fra andre land dokumenterer at verdibasert samhandling gir bedre bygg og lavere kostnader. Derfor benytter så godt som alle aktører i dag en standardisert inndeling av prosjektfaser og roller i en byggeprosess. Bygg21 har laget et felles rammeverk for byggeprosesser i Norge som de kaller «Neste Steg», som er et rammeverk som beskriver gjennomføringen av et bygge- og anleggsprosjekt. Prosessen foregår i åtte steg fra start til utvikling, og rammeverket belyser hvilken informasjon og beslutninger som er nødvendige i hvert steg. Den beskriver overganger og informasjonsleveranser mellom aktørene i verdikjede. Rammeverket åpner for bruk av alle mulige gjennomføringsmodeller, og derfor benyttes ordet steg i istedenfor fase. Betydningen av et slikt rammeverk og bruken av beste praksis er viktig. Dette ser vi blant annet ved at Bygg21 på oppdrag fra KMD har utarbeidet strategien «Sammen bygger vi fremtiden». I strategiarbeidet identifiserte byggenæringen et potensial for å kutte kostnader med 20 % innen utgangen av år 2020, basert på bred og aktiv implementering av beste praksis for produktivitet og bærekraft.

¹⁹ <https://www.prosjektveiviseren.no/hva-er-prosjektveiviseren>

Figur 4: Prosjektmodell «Neste steg», Bygg 21



Kilde: Bygg 21, www.bygg21.no

Figur 5: Sammenstilling av ulike prosjektmodeller

	1. Strategisk Definisjon	2. Programutvikling og Konseptutvikling	3. Forprosjektutvikling	4. Detaljprosjektering	5. Produksjon og Leveranse	6. Overlevering/ Ibruktakelse	7. Bruk	8. Avvikling						
Bygg21/ NE	Identifisere behov, mål, ambisjoner og forretningsmessige rammer.	Definere krav, behov og rammer for prosjektet. Avklare overordnet prinsipp og konsepter. Vurdere ulike alternativer og gjennomførbarehet.	Klartgjøre av konsepter. Konkretisere prosjektet ifht. krav, behov, og rammer for gjennomføring.	Nedvendig detaljering og konkretisering av prosjektet for å sikre at krav og behov er ivretatt i produksjonsgrunnlaget.	Utføre prosjektet ifht produksjonsgrunnlaget.	Sikre at prosjektet er gjennomført i fht bestilling og klargjøre for ibruktakelse.	Sikre at prosjektet tilfredstiller rammer som virksomheten krever (Strategisk definisjon) og sørge for nødvendige tilpassninger og utvikling gjennom byggets levetid.	Sørge for at bygget avvikles (salg, virksomhetsoppnær el. riving) på en bærekraftig måte.						
RIBA PoW	0. Strategic definition	1. Preparation and Brief	2. Concept design	3. Developed design & 4. Technical design	5. Construction	6. Handover & Close out	7. In Use							
Building Smart Norge / ISO29481-1	S00 Portfolio requirements	S01 Conception of need	S02 Outline feasibility	S03 Substantive feasibility	S04 Outline conceptual design	S05 Full conceptual design	S06.1 Coordinated design	S06.2 Procurement design	S07 Production Information	S08.1 Construction	S08.2 Construction pre-fab	S08.3 FM/Operation information handover	S09 Operation and maintenance	S10 Disposal
Arkitektfaglig ytelsesbeskrivelse	Utredningsfasen	Skisseprosjektfasen	Forprosjektfasen	detaljprosjektfasen	Utførelsesfasen	Driftsfasen								
Statsbygg	Initiering	Programmering	Forprosjekt	Detaljprosjekt	Bygging	Reklamasjon								
RIF		Programmering		Prosjektering	Produksjon	Overtakelse Reklamasjonstid	Forvaltning, drift og vedlikehold							
FMI	Feasibility study	Developments of concepts	Pre-engineering	Detailed engineering	Construction	Completion	Operation							
The Information Delivery Circle	Brief	Concept	Definition	Design	Build & Commission	Handover & Close out	In use/ Operation							
DIFI BYGGEPROSJEKT	Tidligfase		Prosjekteringsfase		Utførelsesfase	FDV	Drift og Vedlikehold / Utredning							
SAM_BIM	Programmering		Prosjektering		Produksjon		Drift							

Kilde: Bygg 21

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune, tolv kommuner i Nordland og 28 kommuner i Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Tromsø, Narvik, Finnsnes, Bodø, Sortland, Sjøvegan, Leknes og Svolvær.

Vi har 45 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 14 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonom

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og kartlegginger i Berlevåg kommune:

<i>Undersøkelser rettet mot Arctic Fiskeriservice Berlevåg AS og Storgaten 30 Eiendom AS,</i>	2017
<i>Samhandling om utskrivningsklare pasienter,</i>	2018
<i>Grunnskole – ressursbruk, skolehelsetjeneste og rutiner for samarbeid med barnevernet,</i>	2020





Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 21/00724-1
Saksbehandler Siv Efraimsen

Saksgang
Kommunestyret

Møtedato

VALG AV NYTT HAVNESTYRE

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten innstilling

Vedlegg:

Ingen

Saksframstilling:

Bakgrunn:

Berlevåg SV ba i møte 1/7-21 om nyvalg av havnestyret, ref. SV's forslag - mistillit/nyvalg:

«Havnestyret har over lang tid ikke tatt sin rolle som foretakets tilsynsmyndighet i hht kommuneloven § 9-8 alvorlig.

De har tillatt Havneshjefen å gå utover sine fullmakter og vedtak fastsatt av kommunestyret uten at det får konsekvenser. Dette er en reprise fra tidligere saker – invester først og be om inndekning etterpå. Atter en gang brudd på kommuneloven §14-1 om grunnleggende krav til økonomiforvaltning og viktige forvaltningsprinsipper ved at det gjøres avtale uten vedtak og budsjett på dette. Dette ble tatt opp i kommunestyremøte 24.sept 2020 uten at det er tatt til etterretning av Havnestyret og Havneshjef.

«Sitat fra Havnestyremøtet 8.juni – Havneshjefen har gått utover vedtatte rammer, han er klar over det og tar det på sin kappe». Brudd på vedtak og budsjetter bagatelliseres.

Havnestyrets oppgaver er etter kommuneloven §9-8 påse at virksomheten drives i samsvar med vedtak og retningslinjer fastsatt av kommunestyret og føre tilsyn med daglig leders ledelse av virksomheten. Dette er ikke et valg styremedlemmene har, men et ansvar.

Med bakgrunn i dette vil vi oppfordre styret til å trekke seg og ber kommunestyret gjennomføre nyvalg ihht KL §9-7.

Forslag til vedtak: Kommunestyret gjennomfører nyvalg til Berlevåg Havn KF ihht KL §9-7.»

Merknader:



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 21/00647-3
Saksbehandler Siv Efraimsen

Saksgang
Kommunestyret

Møtedato

VALG AV NEMNDER OG UTVALG - HØSTEN 2021 - KONTROLLUTVALG

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten innstilling.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Bakgrunn:

Valg av nemnder og utvalg høsten 2021 ble behandlet i kommunestyremøte 23/9-21. Valg av kontrollutvalg ble utsatt.

Frank Tore har hatt et arbeidsforhold i Berlevåg kommune fra 1/6-21 – 30/8-21 og fra 4/10-21 – 10/10-21.

Merknader:

§ 23-1.Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er:

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

Kontrollutvalg

Medlemmer:	Varamedlemmer:
Arild Hammeren, leder	Margherita Mander
	Kjell Gunnar Johnsen
Frank Tore Nygård, nestleder	
Dan Svendsen	Noralf Ask
	Ingmund Amundsen
Rita Andreassen	Eirik Nilsen
	Svein Åge Ankjær
Hilde Mathisen	Odd Børge Markussen