

Havnestyret

Dato: 21.04.2023 12:00

Sted: Berlevåg havn

Notat:

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

<Sted> 27.04.2023

For leder i Havnestyret, Tore Wæraas

Saksliste

Saker til behandling

3/23 Regnskap 2022 og årsberetning 2022 for Berlevåg havn KF	3
4/23 Møteplan 2023	40
5/23 Budsjett og økonomiplan 2023 - 2026 - Berlevåg havn KF	43
6/23 Forslag til havneregulativ 2023	62
7/23 Forvaltningsrevisjonsrapport	78
8/23 Organisering av drivstoffsalg	128
9/23 Industribygget	132
10/23 Brakkerigg	135



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00205-1
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

REGNSKAP 2022 OG ÅRSBERETNING 2022 FOR BERLEVÅG HAVN KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Regnskap 2022 og årsberetning 2022 for Berlevåg Havn KF tas til orientering og oversendes til revisjon.

Vedlegg:

Regnskap 2022
Årsberetning 2022

Saksframstilling:

I henhold til kommuneloven § 9-8 siste ledd, skal havnestyret avlegge årsregnskap og avgj årsberetning for Berlevåg Havn KF.

Bakgrunn:

Merknader:



ÅRSBERETNING 2022 FOR BERLEVÅG HAVN KF



BERLEVÅG HAVN KF
913570890

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

Årsberetning 2022 for Berlevåg Havn KF

Berlevåg Havn KFK inngår juridisk sett som en del av kommunen, men har eget styre og daglig leder. Av den grunn er eiendeler, gjeld og egenkapital til Berlevåg Havnedistrikt overført til foretaket ved etableringen i 2014. Foretakets særregnskap avlegges etter de samme prinsipper som kommuneregnskapet, dvs. god kommunal regnskapsskikk.

Ifølge forskrift om kommunale foretak skal foretaket avlegge et eget årsregnskap og årsberetning. Regnskapet skal baseres på de regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven og forskrift for kommunale og fylkeskommunale foretak. Det er styret i foretaket som avlegger regnskapet som skal fastsettes av kommunestyret. Kommunestyrets vedtak må angi anvendelse av årsoverskudd eller dekning av underskudd.

Selskapets oppgaver:

- Drift av Dampskipsterminal/kai som agent for Norlines, Schenker.
- Tilsyn med trafikk i Berlevåg Havnedistrikt (Berlevåg/Kongsfjord)
- Drift av mottaksstasjon for ØFAS AS
- Forhandler for bunkers, anleggsgjerd, smørrolje og andre oljeprodukter
- Forvalte havnas eiendommer og aktiva på en best mulig måte
- Arbeidsgiveransvar for selskapets ansatte

Selskapets drift

Selskapet har gjennom 2022 vært gjennom flere utfordringer. Daglig leder fratrådte i januar og kontormedarbeider og økonomikonsulent i 50 % stilling jobbet sammen om daglig ledelse. I mai fratrådte også økonomikonsulent. Ny havnesjef tiltrådte i slutten av juni. Foretaket ble også betydelig rammet av sykefravær i året -22.

Avtaler om areal og utleie av gjenværende del av industribygget til ambulansestasjon ble inngått, og ferdigstilling ble utført. Avtale med ØFAS er videreført.

Det som er det dominerende inntrykk av virksomheten er anstrengt økonomi, noe manglende vedlikehold og utviklingsbehov på eiendommer, maskiner med mer. Også i 2022 har det vært vanskelig å komme ajour med etterslepet i vedlikehold.

Det var ett mindre skadetilfelle på en ansatt. Ellers henvises til etterfølgende Hovedoversikt drift.

Ansatte:

- Havnesjef/Daglig leder 100 %
- 3 Havnebetjenter 100 %
- 1 kontromedarbeider 62,67 %
- Renholder (timebasert)

Likestilling:

Selskapet bestreber seg på en lik fordeling mellom kjønnene. Selskapet har i 2022 4 menn og 2 kvinner ansatt, og styret består av 3 menn og 2 kvinner.

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

Fremtidsutsikter:

Berlevåg Havn KF har følgende målsettinger for 2023:

- Forvalte eiendommer på best mulig måte
- Holde et høyt nivå på service overfor fiskeflåten og industrien
- Delta aktivt innen utviklingen av Berlevåg Industripark
- Utvikle foretaket og dets ansatte

Økonomisk oversikt drift:

Økonomisk oversikt drift	Regnskap	Revidert	Opprinnelig	Regnskap	
etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	2022	Budsjett	Avvik	Budsjett	
Overføringer og tilskudd fra andre	-2 377 758,09	-3 137 500	-759 742	-852 500	-526 320,00
Salgs- og leieinntekter	-12 531 582,02	-11 821 000	710 582	-11 821 000	-13 699 271,64
Sum driftsinntekter	-14 909 340,11	-14 958 500	-49 160	-12 673 500	-14 225 591,64
Lønnsutgifter	3 733 137,55	3 270 773	-462 365	2 882 773	3 747 303,19
Sosiale utgifter	330 429,55	389 592	59 162	389 592	316 078,79
Kjøp av varer og tjenester	3 720 750,68	2 852 000	-868 751	2 852 000	6 276 275,13
Overføringer og tilskudd til andre	53 997,26		-53 997		502 087,48
Avskrivninger	4 836 541,53	4 837 000	458		4 572 933,40
Sum driftsutgifter	12 674 856,57	11 349 365	-1 325 492	6 124 365	15 414 677,99
Brutto driftsresultat	-2 234 483,54	-3 609 135	-1 374 651	-6 549 135	1 189 086,35
Renteinntekter	-118 169,79	-20 000	98 170	-20 000	-31 814,99
Utbytter	-8 067,00	-7 000	1 067	-7 000	-6 241,00
Renteutgifter	2 045 083,30	2 100 000	54 917	2 100 000	1 495 182,17
Avdrag på lån	4 563 316,00	4 468 000	-95 316	4 468 000	4 186 396,00
Netto finansutgifter	6 482 162,51	6 541 000	58 837	6 541 000	5 643 522,18
Motpost avskrivninger	-4 836 541,53	-4 837 000	-458		-4 572 933,40
Netto driftsresultat	-588 862,56	-1 905 135	-1 316 272	-8 135	2 259 675,13
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
Overføring til investering					3 069,00
Avsetning til bundne driftsfond					
Bruk av bundne driftsfond					
Avsetninger til disposisjonsfond		8 135	8 135	8 135	
Bruk av disposisjonsfond					-365 483,04
Dekning av tidligere års merforbruk	588 862,56	1 897 000	1 308 137		
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	588 862,56	1 905 135	1 316 272	0	-362 414,04
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00		0,00	1 897 261,09

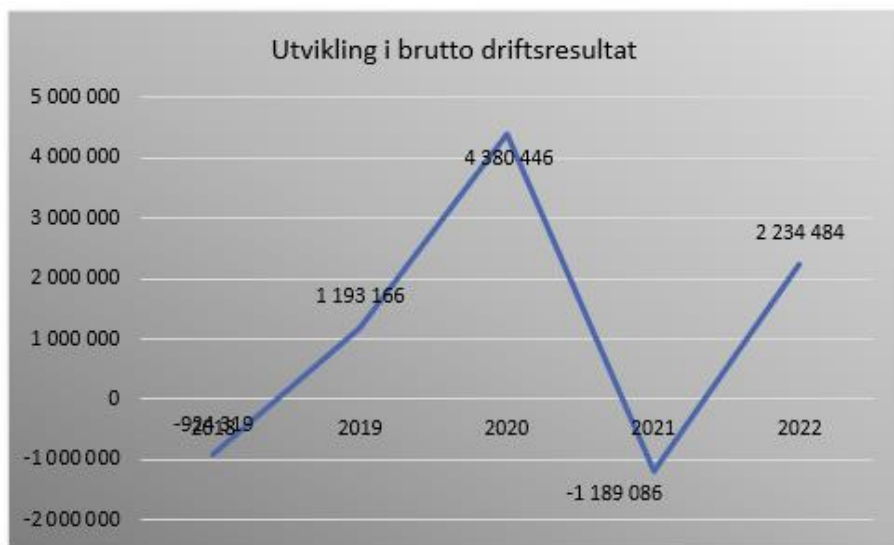
Kommunestyret vedtok i desember 2022, sak 61/22, å dekke foretakets underskudd for 2021 på 1,8 mill. kr. Dette ble overført som et tilskudd til foretaket i desember. Før dette tilskuddet hadde foretaket et negativt netto driftsresultat på 1,3 mill. kr. Ifølge regnskapsforskriften § 4-2, skal man stryke inndekningen av tidligere års merforbruk dersom årets regnskap har et merforbruk. På bakgrunn av dette er merforbruket for 2022 først dekket, resten kr 588 862 er brukt til å dekke underskuddet for 2021. Restbeløp på underskuddet for 2021 på kr 1 308 399 må dekkes i løpet av et år.

Brutto driftsresultat og utvikling i utgifter og inntekter:

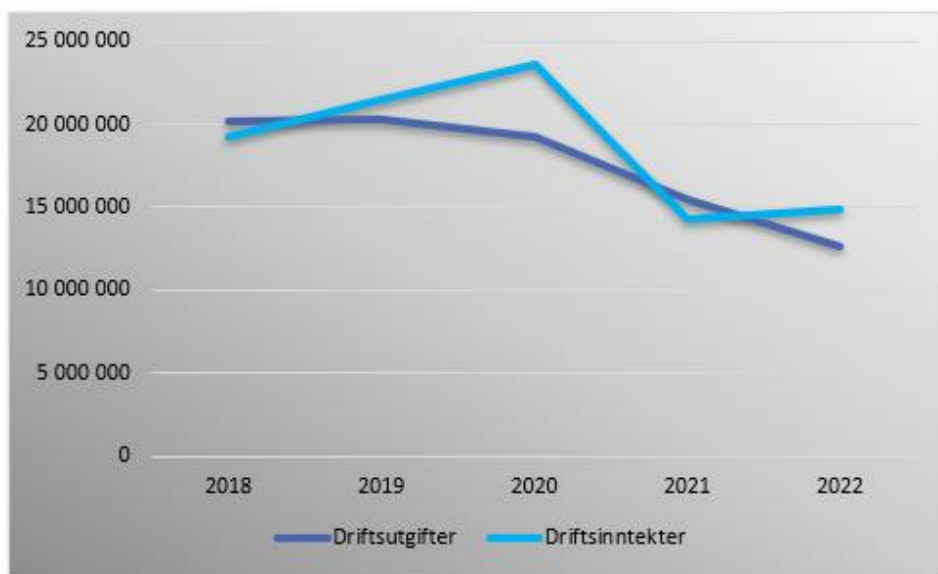
Brutto driftsresultat viser resultatet av den ordinære driften inkludert avskrivninger på varige driftsmidler. Resultatet gir uttrykk for foretakets evne til å betjene lånegjeld, evne til å finansiere deler av årets investeringer over driftsresultatet samt evne til å avsette midler til senere års bruk.

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

Tabellen nedenfor viser utviklingen i brutto driftsresultat de siste fem årene:



Brutto driftsresultat for 2022 er på 2,2 mill. kr. Dette er et betydelig bedre resultat enn i 2021. Årsaken er overføringen fra kommunen på 1,8 mill. kr som skulle dekke underskuddet for 2021.



Driftsutgiftene er redusert med ca. 2,7 mill. kr. sammenlignet med 2021. Opprettelsen av Berlevåg Bunkers AS har ført til en nedgang i både driftsinntekter og driftsutgifter for foretaket.

Overføringen fra kommune til å dekke underskuddet fra 2021 fører til en økning i driftsinntektene fra 2021 til 2022. Trekker man vekk denne overføringen, får man en nedgang i sum driftsinntekter på 1,2 mill. kr. sammenlignet med 2021. Årsaken til nedgangen er betydelig nedgang i gods over kai og redusert arealleie knyttet til at siste fase av utbyggingsaktivitet på Raggovidda var i avsluttende del. Videre er det nedgang i anløpsinntekter fordi Kystruten Havila fortsatt bare har to skuter i drift.

Lønnsutgifter:

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

Lønnsanalyse drift	Regnskap 2022	Regulert Budsjett	Avvik	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2021
Fast lønn (010)	2 770 741	2 727 773	-42 968	2 727 773	3 053 874
Lønn til vikarer (020)	465 372	388 000	-77 372		209 996
Lønn til ekstrahjelp (030)	89 919		-89 919		944
Overtidslønn (040)	190 700		-190 700		53 521
Annen lønn og tr.pliktige godtgjørelser (050)	8 175		-8 175		274 285
Lønn renhold (075)	82 561	65 000	-17 561	65 000	63 521
Godtgjørelse folkevalgte (080)	112 000	75 000	-37 000	75 000	75 000
Skyss og kost (160, 165)	13 669	15 000	1 331	15 000	16 162
Sum lønnsutgift	3 733 138	3 270 773	-462 365	2 882 773	3 747 303
Pensjon (090)	330 430	389 592	59 162	389 592	316 079
Sum brutto lønnsutgift	4 063 567	3 660 365	-403 202	3 272 365	4 063 382
Lønnsrefusjoner (710)	-465 497	-388 000	77 497		-526 320
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	3 598 070	3 272 365	-325 705	3 272 365	3 537 062

Netto lønnsutgifter viser et merforbruk på 325 705. Foretaket har merforbruk på alle lønnspostene, men det er overtid, ekstrahjelp og vikarutgifter som har de største avvikene. Årsaken til merforbruket er at det i forbindelse med sykefravær ble benyttet mye overtid for å dekke opp huller i turnusen for havnebetjenter. Det har også vært behov for mer bruk av vikarer fordi disse var nye og derfor hadde hull i sine kompetanser. Turnusen var også særlig uhensiktsmessig og gjorde at havnebetjenter hadde svært liten tid til å kunne løse oppdrag sammen og når det da krevdes to betjenter så måtte en bruke overtid. Turnusen er lagt om og overtidsbruken er brakt under kontroll.

Netto driftsresultat:

Netto driftsresultat viser hva kommunen sitter igjen med av driftsinntekter etter at driftsutgifter, renter og avdrag er betalt. Målt i prosent av driftsinntektene (resultatgrad) uttrykker driftsresultatet hvor stor andel av de tilgjengelige inntektene foretaket kan disponere til avsetninger og investeringer. Teknisk beregningsutvalg anbefaler at netto driftsresultat bør ligge på 1,75 % over tid for å kunne bygge opp egenkapital.



Netto driftsresultat for 2022 ble på 1,9 %. Det er betraktelig bedre resultat enn året før. Hovedårsaken til det gode resultatet er midlene kommunen overførte for å dekke inn underskuddet for 2021.

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

Tabellen nedenfor viser hvordan netto drift fordeler seg på de ulike ansvarene i foretaket:

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS)	Regnskap	Regulert		Opprinnelig	Regnskap
budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd	2022	Budsjett	Avvik	Budsjett	2021
1000 - Berlevåg Havn	-3 727 965,83	-3 664 135	63 831	-1 767 135	-152 378,09
1020 - Renovasjon	-13 495,64	-24 000	-10 504	-24 000	-18 332,42
1030 - Landstrøm	-362 100,13	-100 000	262 100	-100 000	-30 145,59
1040 - Kjøp og videresalg av varer	-17 599,92	14 000	31 600	14 000	944 131,72
1050 - Pumpehus	157 844,07		-157 844		-39,67
1060 - Transport	-661 631,87	-1 049 000	-387 368	-1 049 000	-1 084 018,41
1075 - Utleiebygg	-2 446 075,75	-3 623 000	-1 176 924	-3 623 000	-3 043 064,59
	-7 071 025,07	-8 446 135	-1 375 110	-6 549 135	-3 383 847,05

Pumpehus er blitt fakturert videre til brukerne, men dette er balansert på 2023. Det samme gjelder landstrøm. Transport er utgående frakt som har hatt et stort fall sammenlignet med 2021. Når det gjelder utleiebygg er det budsjettert med husleieinntekter som ikke kunne bli av pga. stopp i byggeprosjektet som medførte at leietaker trakk seg.

INVESTERINGSREGNSKAP

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap	Regulert		Opprinnelig	Regnskap
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5	2022	budsjett	Avvik	budsjett	2021
Investeringer i varige driftsmidler	17 511 916,84	9 800 000	-7 711 917	5 800 000	13 112 455,86
Tilskudd til andres investeringer					
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 816,00		-3 816		3 069,00
Utlån av egne midler					
Avdrag på lån					
Sum investeringsutgifter	17 515 732,84	9 800 000	-7 715 733	5 800 000	13 115 524,86
Tilskudd fra andre		0		0	
Bruk av lån	-9 800 000,00	-9 800 000	0	-5 800 000	-14 407 883,29
Sum investeringsinntekter	-9 800 000,00	-9 800 000	0	-5 800 000	-14 407 883,29
Overføring fra drift				0	-3 069,00
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond				0	
Dekning av tidligere års udekket beløp				0	1 295 427,43
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0,00	0	0	0	1 292 358,43
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7 715 732,84	0	-7 715 733	0	0,00

Ved utgangen av 2022 viste investeringsregnskapet et merforbruk på kr 7 715 733. I følge budsjett- og regnskapsforskriften § 4-5, 2. ledd skal det udekkete beløpet føres opp til dekning på investeringsbudsjettet i det året som regnskapet legges fram.

Investeringsregnskapet fordeles på følgende prosjekter:

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap	Regulert		Opprinnelig	Regnskap
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd	2022	budsjett	Avvik	budsjett	2021
A Havnalager påkostning		0		0	75 790,50
B Prosjektering Utbygging Revnes	68 161,00	0	-68 161	0	303 527,59
C Krabbemottak	17 443 755,84	9 800 000	-7 643 756	5 800 000	12 687 837,77
D Flytebrygger Kongsfjord Havn			0		45 300,00
E Egenkapitaltilskudd KLP	3 816,00		-3 816	0	3 069,00
Sum investeringer i varige driftsmidlene	17 515 732,84	9 800 000	-7 715 733	5 800 000	13 115 524,86

Det ble i opprinnelig budsjett satt av 5,8 mill. kr til prosjekt Krabbemottak/Industripark. I juni vedtok kommunestyret og øke låneopptaket til prosjektet til 9,8 mill. kr. slik at industriparken kunne ferdigstilles.

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

Årsaken til merforbruket skyldes hovedsakelig at manglende leieavtaler på industribygget medførte til at foretaket måtte tilbakebetale fradragført moms til skatteetaten på 6,5 mill. kr. Foretaket kan kreve tilbakegående oppgjør dersom de får signert en leiekontrakt med en leietaker som driver avgiftspliktig virksomhet innen 6 måneder etter ferdigstillelse av bygget.

Prosjekt Revnes ble liggende uvirksomt etter forrige havnesjef sluttet, men er nå i 2023 blitt bestemt flyttet til kommunen. Det er uklart hvordan dette skal fortsette. Krabbemottaket er ferdig og en jobber for å få aktivitet i de ledige lokalene.

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

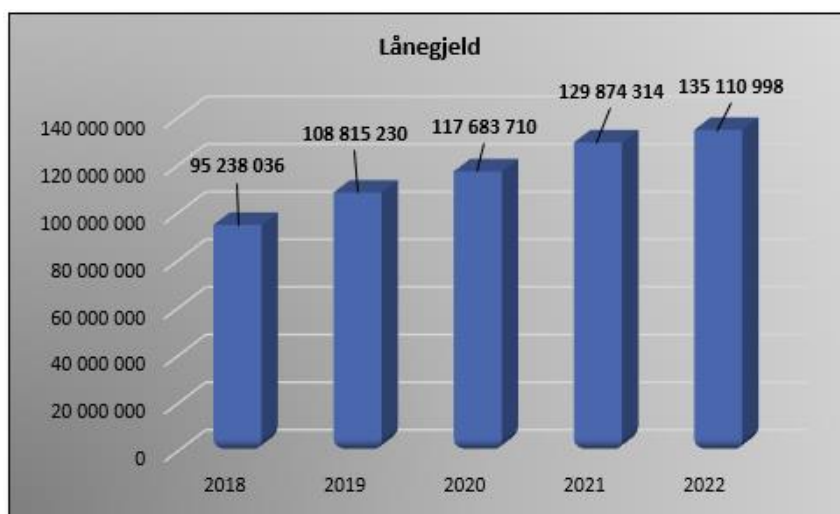
ØKONOMISK OVERSIKT BALANSE:

Balanseregnskapet	Regnskap	Regnskap
etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8	2022	2021
A .Anleggsmidler	184 351 754,91	171 346 921,60
I. Varige driftsmidler	181 775 297,91	169 099 922,60
1. Faste eiendommer og anlegg	180 406 111,83	167 438 752,02
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (5.24)	1 369 186,08	1 661 170,58
II. Finansielle anleggsmidler	46 429,00	42 613,00
1. Aksjer og andeler (5.21)	46 429,00	42 613,00
2. Obligasjoner (5.29)		
3. Utlån (5.22+5.23)		
III. Immatrielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler (5.20)	2 530 028,00	2 204 386,00
B. Omløpsmidler	9 292 298,92	8 970 710,38
I. Bankinnskudd (5.10)	1 840 558,34	2 928 283,09
II. Finansielle omløpsmidler		
1. Aksjer og andeler (5.18)		
2. Obligasjoner (5.11)		
3. Sertifikater (5.12)		
4. Derivater (5.15)		
III. Kortsiktige fordringer	7 451 740,58	6 042 427,29
1. Kundefordringer (5.13+5.14)	7 194 186,64	5 944 480,41
2 Andre kortsiktige fordringer (5.16)	237 719,94	74 808,88
3. Premieavvik (5.19)	19 834,00	23 138,00
SUM EIENDELER	193 644 053,83	180 317 631,98
C. Egenkapital	-42 974 282,75	-42 631 691,72
I. Egenkapital drift	1 308 398,53	1 897 261,09
1. Disposisjonsfond (5.56)		0,00
2. Bundne driftsfond (5.51)		
3. Merforbruk i driftsregnskapet (5.5900)	1 308 398,53	1 897 261,09
II. Egenkapital investering	7 715 732,84	0,00
1. Ubundne investeringsfond (5.53)		
2. Bundne investeringsfond (5.55)		
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (5.5970)	7 715 732,84	0,00
III. Annen egenkapital	-51 998 414,12	-44 528 952,81
1. Kapitalkonto (5.5990)	-49 742 081,64	-42 272 620,33
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)		
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)	-2 256 332,48	-2 256 332,48
D. Langsiktig gjeld	-137 265 043,00	-131 729 671,00
I. Lån	-135 110 998,00	-129 874 314,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (5.45+5.47)	-135 110 998,00	-129 874 314,00
2. Obligasjonslån (5.41+5.42)		
3. Sertifikatlån (5.43)		
II. Pensjonsforpliktelse (5.40)	-2 154 045,00	-1 855 357,00
E. Kortsiktig gjeld	-13 404 728,12	-5 956 269,26
I. Kortsiktig gjeld	-13 404 728,12	-5 956 269,26
1. Leverandørgjeld (5.33+5.35)	-12 385 385,29	-4 572 249,11
2 Likviditetslån (5.31)		
3. Derivater (5.34)		
4. Annen kortsiktig gjeld (5.32)	-862 421,30	-1 205 785,60
5. Premieavvik (5.39)	-156 921,53	-178 234,55
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-193 644 053,87	-180 317 631,98
Memoriakonto	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler (5.91)	2 655 369,73	2 655 369,73
II. Andre memoriakonti (5.92)	5 697 633,53	5 348 917,53
III. Motkonto for memoriakontiene (5.99)	-8 353 003,26	-8 004 287,26

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

Foretakets lånegjeld:

Langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) var ved utgangen av året på 135,1 mill. kr. Det er en økning på 5,2 mill. fra 2021. Pensjonsforpliktelsen til KLP var ved utgangen av 2022 kr 2 154 045.

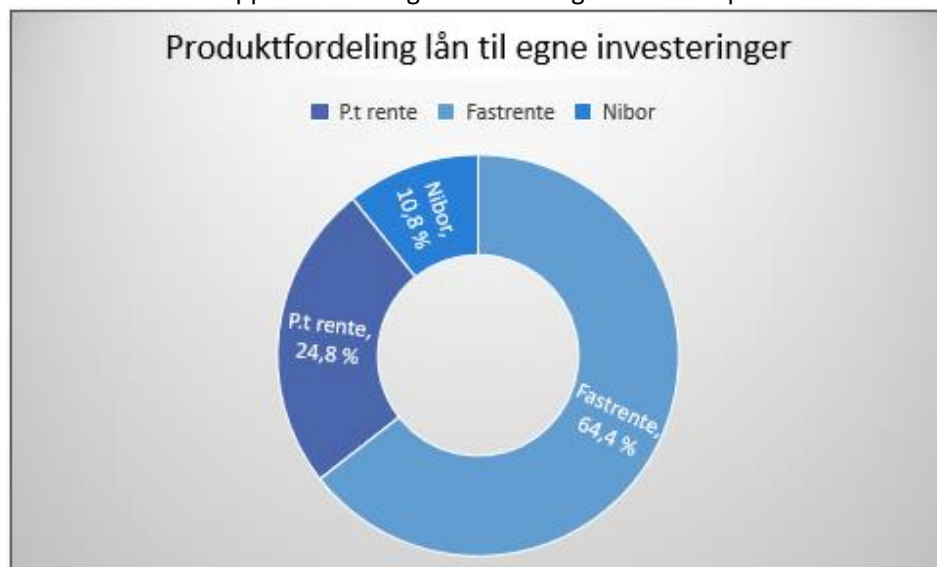


Det ble i 2022 tatt opp et lån på kr 9 800 000 til å finansiere egne investeringer, jfr. KST vedtak sak 23/22

FORDELING AV LÅNEGJELDEN:

KOMMUNALBANKEN	Kr 42 278 250
KLP BANKEN	Kr 92 832 748
SUM	Kr 133 110 998

Foretaket har tatt opp lån kun til egne investeringer. Rentene pr 31.12.22 fordeles slik:



- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

I tillegg til lånegjelden til finansinstitusjoner har foretaket 2 lån til kommunen på til sammen 5,3 mill. kr:

- Kommunestyret vedtok i sak 68/20 å innvilge et rentefritt likviditetslån til foretaket på kr 3 000 000. Likviditetslånet skal tilbakebetales innen oktober 2021.
- I desember 2020 behandlet kommunestyret i sak 102/20 inndekning av merforbruk i foretaket. Vedtaket ble at inndekningen av merforbruk fra 2018 på kr 2 348 918 ble gitt som et rentefritt lån som skal tilbakebetales over 3 år. Inndekningen skal innarbeides i økonomiplan for 2021-2024.

Foretaket har ikke klart å innarbeide innbetaling på disse lånene i økonomiplanen for 2022-2025.

Foretaket hadde kr 2,6 mill. kr i ubrukte lånemidler per 31.12.22

Renter og avdrag på lån

Foretaket har hatt høy andel lånefinansiering av sine investeringer. Dette medfører økte renter og avdrag.

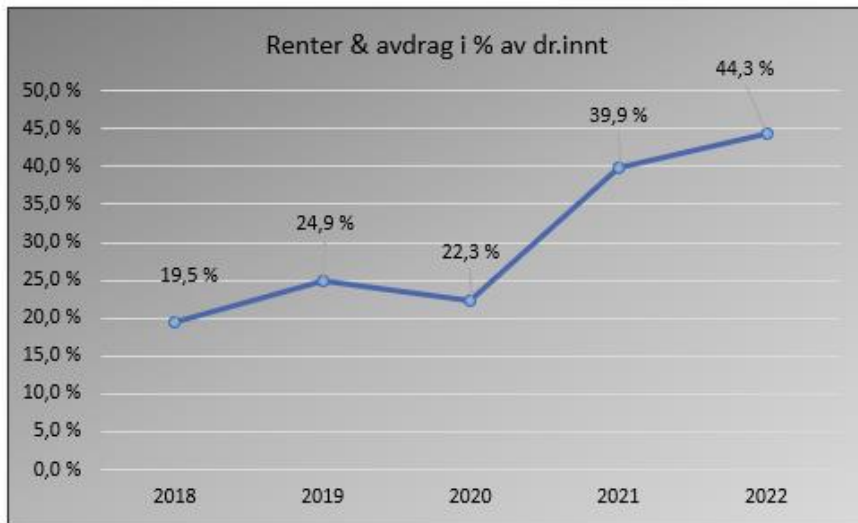


Sum renter og avdrag i driftsregnskapet for 2022 var kr 6 608 399. I tillegg betale foretaket byggelånsrenter i investeringsregnskapet (prosjekt krabbemottak/industribygg) på kr 418 562. Renteutgifter på de to lånene som har vært finansiert via investeringsregnskapet vil bli utgiftsført i driftsregnskapet når prosjektet er ferdigstilt.

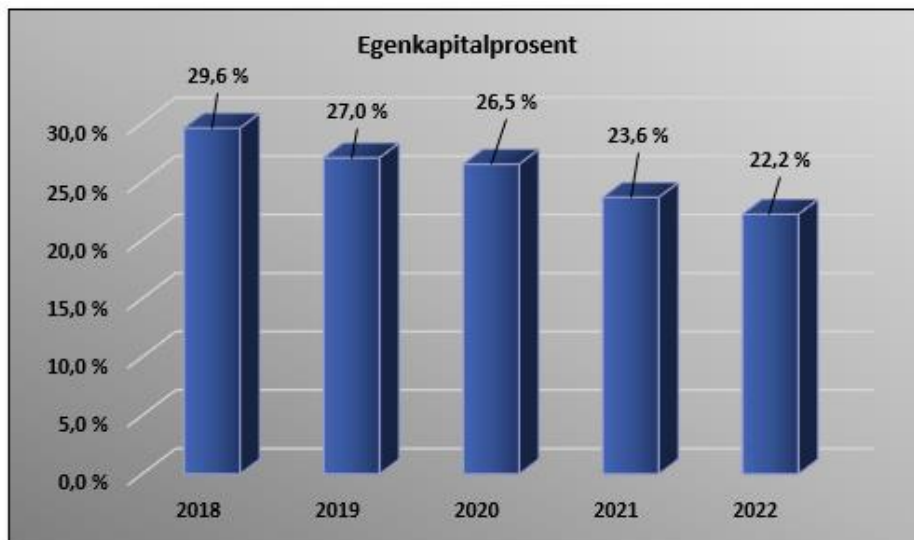
Foretaket betalte kr 4 563 316 i avdrag på lån i driftsregnskapet for 2022, og var dermed godt innenfor kravet om minste tillatte avdrag som var kr.3 714 623.

Økning i lånegjelden samt den kraftige økningen i renteutgiften i 2022 gjør at 44,3 % av driftsinntekten har gått til å betale renter og avdrag på lån. Økningen fra 2020 skyldes også nedgang i driftsinntekter som følge av at kjøp og salg av olje ble overført til Berlevåg Bunkers AS.

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

**Soliditet:****Egenkapitalprosent:**

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



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

- Årsmelding 2022 for Berlevåg Havn KF -

Arbeidskapital:

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler (kasse, bank, kortsiktige fordringer) og kortsiktig gjeld og gir uttrykk for foretakets evne til å betjene denne gjelden.



Arbeidskapitalen per 31.12 er negativt. Figuren viser at årsaken til negativ arbeidskapital er at kortsiktig gjeld er høyere enn omsløpsmidlene. Den høye kortsiktige gjelden skyldes at foretaket måtte tilbakeføre 6,5 mill. kr. i moms på prosjekt industribygg. Siden momsen for 6. termin betales 10. februar året etter blir det bokført som kortsiktig gjeld.

Bankbeholdning og kundefordringer:

BANKKONTO	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Sum disponible bankinnskudd	1 674 767	2 734 722	249 073	14 971 706	11 810 993
Sum disponerte midler	1 674 767	2 734 722	249 073	14 971 706	11 810 993
Sum udisponible bankinnskudd (skatt)	165 788	193 561	153 471	145 708	143 500
Sum bankinnskudd	1 840 555	2 928 283	402 544	15 117 414	11 954 493

Bankbeholdningen per 31.12.xx varierer veldig fra år til år. Likviditeten kan endre seg betraktelig gjennom året også som følge av inn- og utbetalinger knyttet til fordringer og gjeld. Foretaket har hatt store investeringsprosjekter, så likviditeten må sees i sammenheng med når lånene tas opp og framdriften som har vært på investeringsprosjektene.

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kundefordringer	7 431 907	6 019 289	7 437 442	6 475 306	7 874 100

Foretaket hadde ved utgangen av 2022 utestående fordringer for 7,4 mill. kr. Av dette utgjør fordringer hos Berlevåg Bunkers AS kr 1,5 mill.

Det er i regnskapet for 2022 bokført kr 50 035. kr i tap på fordringer.



REGNSKAP 2022 FOR BERLEVÅG HAVN KF



21. FEBRUAR 2023

BERLEVÅG HAVN KF

913570890

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

REGNSKAP 2022 FOR BERLEVÅG HAVN KF INKL. NOTER

Ifølge forskrift om kommunale foretak skal foretaket avlegge et eget årsregnskap og årsberetning. Regnskapet skal baseres på de regnskapsprinsipper som følger av kommuneloven og forskrift for kommunale og fylkeskommunale foretak. Det er styret i foretaket som avlegger regnskapet som skal fastsettes av kommunestyret. Kommunestyrets vedtak må angi anvendelse av årsoverskudd eller dekning av underskudd.

Økonomisk oversikt drift KF:

Økonomisk oversikt drift	Regnskap	Revidert	Opprinnelig	Regnskap
etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	2022	Budsjett	Budsjett	2021
Overføringer og tilskudd fra andre	-2 377 758,09	-3 137 500	-852 500	-526 320,00
Salgs- og leieinntekter	-12 531 582,02	-11 821 000	-11 821 000	-13 699 271,64
Sum driftsinntekter	-14 909 340,11	-14 958 500	-12 673 500	-14 225 591,64
Lønnsutgifter	3 733 137,55	3 270 773	2 882 773	3 747 303,19
Sosiale utgifter	330 429,55	389 592	389 592	316 078,79
Kjøp av varer og tjenester	3 720 750,68	2 852 000	2 852 000	6 276 275,13
Overføringer og tilskudd til andre	53 997,26			502 087,48
Avskrivninger	4 836 541,53	4 837 000		4 572 933,40
Sum driftsutgifter	12 674 856,57	11 349 365	6 124 365	15 414 677,99
Brutto driftsresultat	-2 234 483,54	-3 609 135	-6 549 135	1 189 086,35
Renteinntekter	-118 169,79	-20 000	-20 000	-31 814,99
Utbytter	-8 067,00	-7 000	-7 000	-6 241,00
Renteutgifter	2 045 083,30	2 100 000	2 100 000	1 495 182,17
Avdrag på lån	4 563 316,00	4 468 000	4 468 000	4 186 396,00
Netto finansutgifter	6 482 162,51	6 541 000	6 541 000	5 643 522,18
Motpost avskrivninger	-4 836 541,53	-4 837 000		-4 572 933,40
Netto driftsresultat	-588 862,56	-1 905 135	-8 135	2 259 675,13
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering				3 069,00
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetninger til disposisjonsfond		8 135	8 135	
Bruk av disposisjonsfond				-365 483,04
Dekning av tidligere års merforbruk	588 862,56	1 897 000		
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	588 862,56	1 905 135	0	-362 414,04
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	1 897 261,09

Avslutningen av driftsregnskapet følger budsjett- og regnskapsforskriften. Dersom driftsregnskapet viser et merforbruk, skal det gjennomføres strykninger. Dersom det ikke er overføringer til investeringer eller avsetninger å stryke, skal merforbruket dekkes av disposisjonsfond dersom det er tilgjengelig. Et merforbruk kan bare fremføres til inndekning i senere år i den grad det ikke er midler på disposisjonsfondet til å dekke inn merforbruket.

Foretakets regnskap viste i utgangspunktet et negativt netto driftsresultat på kr 1,3 mill. Foretaket hadde ingen fondsmidler som kunne brukes til å dekke underskuddet, men de fikk tilført midler fra kommunestyret i desember 2022 som skulle brukes til å dekke underskuddet fra 2021 på 1,8 mill. kr. Disse midlene ble brukt til å finansiere underskuddet for 2022, samt deler av underskuddet for 2021. Per 31.12.2022 står det et underskudd på 1 308 399 i balansen.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Bevilgningsoversikt drift KF:

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS)	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4	2022	Budsjett	Budsjett	2021
Sum bevilgninger drift, netto	-7 071 025,07	-8 446 135	-6 549 135	-3 383 847,05
Avskrivninger	4 836 541,53	4 837 000		4 572 933,40
Sum netto driftsutgifter	-2 234 483,54	-3 609 135	-6 549 135	1 189 086,35
Brutto driftsresultat	-2 234 483,54	-3 609 135	-6 549 135	1 189 086,35
Renteinntekter	-118 169,79	-20 000	-20 000	-31 814,99
Utbytter	-8 067,00	-7 000	-7 000	-6 241,00
Gevinster og tap på finansielle omsløpsmidler				
Renteutgifter	2 045 083,30	2 100 000	2 100 000	1 495 182,17
Avdrag på lån	4 563 316,00	4 468 000	4 468 000	4 186 396,00
Netto finansutgifter	6 482 162,51	6 541 000	6 541 000	5 643 522,18
Motpost avskrivninger	-4 836 541,53	-4 837 000		-4 572 933,40
Netto driftsresultat	-588 862,56	-1 905 135	-8 135	2 259 675,13
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
Overføring til investering				3 069,00
Avsetning til bundne driftsfond				
Bruk av bundne driftsfond				
Avsetninger til disposisjonsfond		8 135	8 135	
Bruk av disposisjonsfond				-365 483,04
Dekning av tidligere års merforbruk	588 862,56	1 897 000		
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	588 862,56	1 905 135	8 135	-362 414,04
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0,00	0	0	1 897 261,09

Bevilgningsoversikt drift per ansvar:

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS)	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd	2022	Budsjett	Budsjett	2021
1000 - Berlevåg Havn	-3 727 965,83	-3 664 135	-1 767 135	-152 378,09
1020 - Renovasjon	-13 495,64	-24 000	-24 000	-18 332,42
1030 - Landstrøm	-362 100,13	-100 000	-100 000	-30 145,59
1040 - Kjøp og videresalg av varer	-17 599,92	14 000	14 000	944 131,72
1050 - Pumpehus	157 844,07			-39,67
1060 - Transport	-661 631,87	-1 049 000	-1 049 000	-1 084 018,41
1075 - Utleiebygg	-2 446 075,75	-3 623 000	-3 623 000	-3 043 064,59
	-7 071 025,07	-8 446 135	-6 549 135	-3 383 847,05

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Bevilgningsoversikt investering:

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5	2022	budsjett	budsjett	2021
Investeringer i varige driftsmidler	17 511 916,84	9 800 000	5 800 000	13 112 455,86
Tilskudd til andres investeringer				
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 816,00			3 069,00
Utlån av egne midler				
Avdrag på lån				
Sum investeringsutgifter	17 515 732,84	9 800 000	5 800 000	13 115 524,86
Tilskudd fra andre		0	0	
Bruk av lån	-9 800 000,00	-9 800 000	-5 800 000	-14 407 883,29
Sum investeringsinntekter	-9 800 000,00	-9 800 000	-5 800 000	-14 407 883,29
Overføring fra drift			0	-3 069,00
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond			0	
Dekning av tidligere års udekket beløp			0	1 295 427,43
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0,00	0	0	1 292 358,43
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7 715 732,84	0	0	0,00

Bevilgningsoversikt investering per prosjekt:

Bevilgningsoversikt investering	Regnskap	Regulert	Opprinnelig	Regnskap
Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd	2022	budsjett	budsjett	2021
A Havnelager påkostning		0	0	75 790,50
B Prosjektering Utbygging Revnes	68 161,00	0	0	303 527,59
C Krabbemottak	17 443 755,84	9 800 000	5 800 000	12 687 837,77
D Flytebrygger Kongsfjord Havn				45 300,00
E Egenkapitaltilskudd KLP	3 816,00		0	3 069,00
Sum investeringer i varige driftsmidlene	17 515 732,84	9 800 000	5 800 000	13 115 524,86

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Økonomisk oversikt balanse KF:

Balanseregnskapet	Regnskap	Regnskap
etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-8	2022	2021
A .Anleggsmidler	184 351 754,91	171 346 921,60
I. Varige driftsmidler	181 775 297,91	169 099 922,60
1. Faste eiendommer og anlegg	180 406 111,83	167 438 752,02
2. Utstyr, maskiner og transportmidler (5.24)	1 369 186,08	1 661 170,58
II. Finansielle anleggsmidler	46 429,00	42 613,00
1. Aksjer og andeler (5.21)	46 429,00	42 613,00
2. Obligasjoner (5.29)		
3. Utlån (5.22+5.23)		
III. Immatrielle eiendeler		
IV. Pensjonsmidler (5.20)	2 530 028,00	2 204 386,00
B. Omløpsmidler	9 292 298,92	8 970 710,38
I. Bankinnskudd (5.10)	1 840 558,34	2 928 283,09
II. Finansielle omløpsmidler		
1. Aksjer og andeler (5.18)		
2. Obligasjoner (5.11)		
3. Sertifikater (5.12)		
4. Derivater (5.15)		
III. Kortsiktige fordringer	7 451 740,58	6 042 427,29
1. Kundefordringer (5.13+5.14)	7 194 186,64	5 944 480,41
2. Andre kortsiktige fordringer (5.16)	237 719,94	74 808,88
3. Premieavvik (5.19)	19 834,00	23 138,00
SUM EIENDELER	193 644 053,83	180 317 631,98
C. Egenkapital	-42 974 282,75	-42 631 691,72
I. Egenkapital drift	1 308 398,53	1 897 261,09
1. Disposisjonsfond (5.56)		0,00
2. Bundne driftsfond (5.51)		
3. Merforbruk i driftsregnskapet (5.5900)	1 308 398,53	1 897 261,09
II. Egenkapital investering	7 715 732,84	0,00
1. Ubundne investeringsfond (5.53)		
2. Bundne investeringsfond (5.55)		
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (5.5970)	7 715 732,84	0,00
III. Annen egenkapital	-51 998 414,12	-44 528 952,81
1. Kapitalkonto (5.5990)	-49 742 081,64	-42 272 620,33
2. Prinsippendringer som påvirker AK (drift)		
3. Prinsippendringer som påvirker AK (investering)	-2 256 332,48	-2 256 332,48
D. Langsiktig gjeld	-137 265 043,00	-131 729 671,00
I. Lån	-135 110 998,00	-129 874 314,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner (5.45+5.47)	-135 110 998,00	-129 874 314,00
2. Obligasjonslån (5.41+5.42)		
3. Sertifikatlån (5.43)		
II. Pensjonsforpliktelse (5.40)	-2 154 045,00	-1 855 357,00
E. Kortsiktig gjeld	-13 404 728,12	-5 956 269,26
I. Kortsiktig gjeld	-13 404 728,12	-5 956 269,26
1. Leverandørgjeld (5.33+5.35)	-12 385 385,29	-4 572 249,11
2. Likviditetslån (5.31)		
3. Derivater (5.34)		
4. Annen kortsiktig gjeld (5.32)	-862 421,30	-1 205 785,60
5. Premieavvik (5.39)	-156 921,53	-178 234,55
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-193 644 053,87	-180 317 631,98
Memoriakonto	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler (5.91)	2 655 369,73	2 655 369,73
II. Andre memoriakonti (5.92)	5 697 633,53	5 348 917,53
III. Motkonto for memoriakontiene (5.99)	-8 353 003,26	-8 004 287,26

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, § 5-9

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Regnskap
DRIFTSREGNSSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9	2022
Netto driftsresultat	-588 862,56
Avsetninger til bundne driftsfond	
Bruk av bundne driftsfond	
Overføring til investering ihht. årsbudsjettet og fullmakter	
Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	8 135,00
Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter	
Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	1 897 000,00
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	1 316 272,44
Strykning av overføring til investering	
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-8 135,00
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-1 308 137,44
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbruk etter strykning	0,00
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykning	
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Regnskap
INVESTERINGSREGNSSKAP etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-9	2022
Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	17 515 732,84
Avsetninger til bundne inv.fond	
Bruk av bundne inv.fond	
Budsjettet bruk av lån	-9 800 000,00
Overføring fra drift ihht. årsbudsjettet og fullmakter	
Avsetninger til ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	
Bruk av ubundet inv.fond iht årsbudsjett og fullmakter	
Dekning av tidligere års udekket beløp	
Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	7 715 732,84
Strykninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	
Strykning av bruk av lån	
Strykning av overføring fra drift	
Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	7 715 732,84

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

NOTER TIL REGNSKAP 2021 FOR BERLEVÅG HAVN KF

Berlevåg Havn KF ble opprettet 7.5.2014 som et kommunalt foretak under Berlevåg kommune. Regnskapet er satt opp i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner fastsatt av kommunal- og moderniseringsdepartementet 07.06.2019 med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 14-3, § 14-4, § 14-6, § 14-8, § 14-9

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er anvendt, jfr. KL § 14-6:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører foretakets virksomhet framgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene.
- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet er avsluttet.
- For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet.
- I den grad enkelte utgifter, utbetalinger eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelse, er beste estimat brukt.
- Årsregnskapet er ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk (GKRS), både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Eventuelle hendelser etter regnskapsårets utgang blir tatt hensyn til.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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

Posten andre salgs- og leieinntekter består av følgende inntektsposter:

Konto	2022	2021	2020	2019
362000 - Salg av varer og tjenester, gebyrer - avgiftsfritt	-64 557		-630	-2 685
362070 - Andre gebyrinntekter	-15 285	-17 250	-17 256	-5 110
362080 - Førstel/Provisjon avgiftsfritt	-11 980	-7 688	-13 079	-8 227
362085 - Vareavgifter ikke pl	-11 825	-14 445	-16 860	-54 609
363000 - Husleieinnt., festeavg. og utleie lokaler (KF/IKS)	-2 687 300	-3 234 000	-3 470 374	-1 926 600
363005 - Arealleie (KF/IKS)	-1 119 992	-1 156 792	-1 465 698	-626 066
364000 - Avgiftspliktige gebyrer (KF/IKS)	-349	-7 834	-3 645	-527
364006 - Gebyr renovasjon (KF/IKS)	-69 815	-65 652	-63 744	-21 140
364010 - Fakturagebyr	-40 530	-36 400	-38 520	-36 640
364015 - Salg av reisebilletter	-23 521	-63 634	-21 484	-48 990
364016 - Provisjons salg av reisebilletter	-1 771	-4 840	-1 315	-4 452
364020 - Leieinntekt flytebrygge	-538 087	-496 115	-296 830	-258 767
364071 - Anløpsavgift	-378 487	-76 147	-57 346	-168 639
364072 - Kaivederlag	-469 316	-163 385	-300 771	-745 897
364073 - Fortøyningsvederlag	-510 926	-380 192	-590 298	-594 901
364074 - Havnevederlag Hjemmeflåten	0		-55 500	-6 089
364080 - Inngående frakt	-175 880	-272 620	-154 581	
364081 - Utgående frakt	-759 189	-1 145 802	-726 282	-735 207
364082 - Førstel og provisjon avg.pliktig	-2 300	-37 514	-64 106	-263 448
364084 - Vareavgift Sand, Singel, Sement mv	-341 161	-538 916	-321 741	-396 547
364085 - Vareavgift pliktig	-4 534	-10 570	-9 430	-38 783
364086 - Havnetjenester Hurtigruten	-1 749 996	-1 749 996	-1 599 996	-1 166 664
364088 - Strøm viderefakturering	-603 728	-411 274	-485 137	-597 964
364089 - Agentoppgjør Schenker, Nor Lines Kirkenes	-45 238	-66 595	-76 659	-60 849
364090 - Salg av tjenester til andre	-1 607 653	-1 639 419	-885 454	-521 004
365000 - Annet avg.pliktig salg av varer/tjenester (KF/IKS)	-609 733	-146 111	-106 540	
365001 - Salg av varer - avgiftspliktig (KF/IKS)	-688 429	-1 956 082	-10 329 458	-12 222 636
365010 - Salg av mat			0	-372 800
Salgs- og leieinntekter	-12 531 582	-13 699 271	-21 172 734	-20 885 242

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

Konto	2022	2021	2020	2019
370000 - Refusjon fra staten			-21 012	
371000 - Sykelønnsrefusjon (KF/IKS)	-446 437	-493 216	-102 895	-301 779
371002 - Feriepenger sykelønn (KF/IKS)	-19 060	-33 104		
375000 - Refusjon fra kommuner (KF/IKS)	-15 000			-29 410
377000 - Refusjon fra andre private (KF/IKS)				-29 986
377001 - Forsikringsoppgjør/Skadeerstatning (KF/IKS)				-73 192
388000 - Overføringer fra kommunalt foretak i egen komm	-1 897 261		-2 348 918	
Overføringer og tilskudd fra andre	-2 377 758	-526 320	-2 472 825	-434 367

Spesifikasjon av utgifter:

Lønn og sosiale utgifter	2022	2021	2020	2019
Lønnsutgifter	3 733 138	3 747 303	2 895 142	3 142 505
Sosiale utgifter	330 430	316 079	344 403	431 031
Sum lønn og sosiale utgifter	4 063 568	4 063 382	3 239 545	3 573 536

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Kjøp av varer og tjenester	2022	2021	2020	2019
310000 - Kontormateriell (KF/IKS)	11 740	25 078	430	10 263
310001 - Faglitteratur/tidsskrifter/aviser (KF/IKS)	3 402	15 088	11 725	8 408
310030 - Markedsfond	2 237	4 266	2 930	4 986
310031 - Markedsfond ex moms	135	78	156	87
311500 - Matvarer (KF/IKS)	8 697	8 434	7 426	148 316
311501 - Matvarer til bevertning (KF/IKS)		116	3 671	
311510 - Bevertning (KF/IKS)	2 427		5 632	3 393
312000 - Diverse forbruksmateriell, råvarer og tjenester (KF/IKS)	14 341	5 400	960	10 533
312001 - Arbeidsklær og verneutstyr (KF/IKS)	42 792	18 523	5 750	16 336
312002 - Velferdstiltak ansatte (KF/IKS)				2 083
312004 - Internkjøp av varer og tjenester (KF/IKS)		13 835		
312006 - Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr, inventar (KF/IKS)	74 236	49 213	16 372	95 665
312007 - Rengjøringsmidler/kjemikalier (KF/IKS)	6 016	7 963	7 768	3 531
312008 - Oppholdsutgifter ved reise (KF/IKS)		15 753	20 465	21 499
312020 - Utvekslingspaller	11 880	15 280	9 190	60 730
312043 - Andre reiseutgifter , ikke oppl.pliktig	2 010			
312050 - Refusjon utgifter			19 332	7 575
312070 - Kjøp av varer for videresalg	163 328	2 827 665	7 674 248	9 681 521
312071 - Kjøp av reisebilletter for videresalg	26 760	60 957	21 804	56 431
312090 - Øredifferanse	0	6	6	-13
313000 - Post bank og telefoni (KF/IKS)			4 610	
313001 - Internett (KF/IKS)	72 547	80 234	88 471	29 618
313002 - Porto (KF/IKS)	1 520	594	4 239	6 687
313003 - Bankgebyrer (KF/IKS)	9 749	9 892	8 891	11 360
313004 - Mobiltelefon ansatte (KF/IKS)	10 459	5 657		
313040 - Frakter	649 998	994 990	658 475	676 139
313041 - Frakter ex moms	30 810	0	1 258	1 184
314000 - Annonser reklame informasjon (KF/IKS)	125 564	111 710	8 000	84 395
315000 - Kursavgifter og opplæringsutgifter (KF/IKS)	5 000	4 304	12 004	52 285
317000 - Transportutgifter, drift av egne og leide transportmidler (KF/IKS)	35 632	68 698	97 554	120 407
317001 - Vedlikehold biler (KF/IKS)	14 317	70 584	78 832	161 332
317002 - Vedlikehold maskiner (KF/IKS)	151 477	121 155	48 448	
317003 - Drivstoff og olje (KF/IKS)	589 377	82 426	19 873	41 311
317005 - Diesel (KF/IKS)		4 041	12 715	
317009 - Forsikringer transportmidler (KF/IKS)	184	30 887		
317010 - Avgifter og forsikringspremie transportmidler		184	29 773	46 563
318000 - Strøm (KF/IKS)	595 107	668 422	359 369	656 558
318500 - Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring (KF/IKS)	88 045	70 664	61 548	20 106
318501 - Personforsikring (KF/IKS)		20	20	
318502 - Yrkeskadeforsikring (KF/IKS)	4 727	5 650	4 888	4 637
319000 - Leie av lokaler og grunn (KF/IKS)	4 000	0	28 000	40 000
319500 - Avgifter, gebyrer og lisenser (KF/IKS)		4 340	1 129	15 233
319501 - Kommunale avgifter (KF/IKS)	44 411	18 484	46 154	178 204
319502 - Renovasjon (KF/IKS)	106 248	73 635	94 609	52 329
319504 - Lisenser/brukerstøtteavtaler (KF/IKS)	105 485	73 410	53 144	21 244
319505 - Kjøp/lisenser for programvare (KF/IKS)	9 186	7 567	20 103	
319506 - Kontingenter (KF/IKS)	87 694	90 311	52 759	39 026
319531 - TV-lisenser og abonnement	7 503	15 930	13 083	13 407
319550 - Innfordringsutgifter (KF/IKS)	31 486	40 315	16 376	
320000 - Kjøp/leasing av inventar og utstyr (KF/IKS)	22 190	6 296	21 155	164 796
320001 - Verktøy og redskaper (KF/IKS)	6 345	5 941	610	4 815
320002 - Datautstyr (KF/IKS)	18 769		9 774	37 658
320004 - Telefon-/telex apparater (KF/IKS)	17 438	11 286	11 792	49 979
323000 - Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS)	74 547	49 794	60 161	35 762
323001 - Vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS)	70 840	79 047	3 130	68 941
323003 - Vedlikehold inventar og utstyr (KF/IKS)	462	17 653	96 437	0
324000 - Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester (KF/IKS)				33 000
324003 - Reparasjoner medisinsk/teknisk utstyr (KF/IKS)				17 236
324005 - Avtaler vedrørende tekniske installasjoner i bygg (KF/IKS)	8 696			
325000 - Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	9 370	19 645	59 015	51 240
325001 - Materialer til vedlikeh. Bygn. og naglefast utstyr (KF/IKS)				
325002 - Materialer til vedlikehold utomhus (KF/IKS)	11 830		4 281	
325003 - Materialer til vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS)				
327000 - Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) (KF/IKS)			5 040	400
327002 - Juridisk bistand (KF/IKS)		10 800		
327060 - Regnskapstjenester KF/IKS	329 735	354 057	178 615	70 580
337000 - Kjøp fra andre (private) (KF/IKS)			37 500	
Kjøp av varer og tjenester	3 720 751	6 276 275	10 119 702	12 937 776

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Overføringer og tilskudd til andre	2022	2021	2020	2019
347001 - Tap på fordringer (KF/IKS)	50 035	401 992	1 974 335	208 083
347050 - OU midler tariff	3 962	-1 370	2 661	2 821
347060 - Erstatning	0	101 465	50 000	
	53 997	502 087	2 026 996	210 904

Note 2 Ansatte, godtgjørelser m.v.

	2022	2021	2020	2019
Antall årsverk	4,63	4,63	4,63	4,5

I tillegg til de fast ansatte er det utbetalt timelønn til vikar og renholder, samt at foretaket har kjøpt økonomirådgivningstjenester fra kommunen ut mai 2022 for kr 212 885.

Det ble i 2022 utgiftsført lønn til daglig leder på kr 857 636 (inkl. avsetning feriepenger). Arbeidsgivers andel til pensjonspremie for samme periode utgjør kr 70 405.

Kommunestyret vedtok 16.06.22 i sak 24/22 endring i møtegodtgjørelsen for styret i Berlevåg Havn KF:

- Leder honorar ble økt fra kr 10 000 til kr 50 000. Møtegodtgjørelse per møte ble redusert fra kr 2 000 til 1 000 per møte.
- Det ble vedtatt å innføre nestlederhonorar på kr 10 000 + kr 1 000 per møte
- Medlem honorar ble opprettholdt på kr 5 000 + kr 1 000 i møtegodtgjørelse per møte.
- Varamedlem kr 1 000 i møtegodtgjørelse per møte.

På bakgrunn av dette ble det utbetalt kr 112 000 i møtegodtgjørelse i 2022. Sammenlignet med 2021 er det en økning på kr 37 000.

Revisor:

Berlevåg Havn KF kjøper revisjonstjenester fra KomRev Nord IKS.

	2022	2021	2020	2019	2018
Komrev Nord I	116 850	93 740	109 220	45 580	34 830

Note 3 Spesifikasjon av pensjon (FKR § 5 nr. 2):**Generelt om pensjonsordningen i foretaket:**

Foretaket har kollektive pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

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

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

	2022
Innestående på premiefond 01.01.	425 449
Tilført premiefondet i løpet av året	106 243
Bruk av premiefondet i løpet av året	105 282
Innestående på premiefond 31.12.	426 410

Regnskapsføring av pensjon:

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Dersom kommunen har endret amortiseringsperiode i regnskapsåret, skal virkningen av denne endringen opplyses om dersom den er vesentlig for å vurdere økonomisk utvikling og stilling.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr. c). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 20x1 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 80 581 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier ekskl. ansattedel, og kr 18 005 lavere inkl. ansattedel.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %
Diskonteringsrente	3,00 %
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98%/1,22%

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Pensjonskostnad og premieavvik		2022
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	425 468
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	63 938
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-80 331
	Adminstrasjonskostnad	17 396
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	426 471
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	408 799
C	Årets premieavvik (B-A)	-17 672

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2022
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	408 799
C	Årets premieavvik	17 672
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	-35 681
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	390 790
G	Pensjonstrekk ansatte	62 573
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	328 217

Akkumulert premieavvik		2022
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-155 097
	Årets premieavvik	-17 672
	Sum amortisert premieavvik dette året	35 681
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-137 088
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	-137 088

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2022
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	1 855 357
	Estimataavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-108 374
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
	Årets pensjonsopptjening	425 468
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	63 938
	Utbetalinger	-82 344
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	2 154 045
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	2 204 386
	Estimataavik (ført direkte mot egenkapitalen)	-63 748
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	408 799
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-17 396
	Utbetalinger	-82 344
	Forventet avkastning	80 331
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	2 530 028
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	-375 983
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Amortiseringsperioder	KLP
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	-137 088
Premieavvik totalt	-137 088

Samlede pensjonskostnader	KLP
Netto pensjonskostnad	409 075
Årets amortiseringskostnader	-35 677
Samlet pensjonskostnad (ex adm.)	373 398

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

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	9 292 299	8 970 710	
2.3 Kortsiktig gjeld	-13 404 728	-5 956 269	
Arbeidskapital	-4 112 429	3 014 441	-7 126 870

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-14 909 340
Sum driftsutgifter	7 838 315
Netto finansutgifter	6 482 163
Netto driftsresultat	-588 863
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	17 515 733
Sum investeringsinntekter	-9 800 000
Netto utgifter videreutlån	0
Netto utgifter i investeringsregnskapet	7 715 733
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-7 126 870

Note 5 Fordringer og gjeld til kommunen

BERLEVÅG HAVN KF	31.12. 2022		31.12. 2021	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
Momsoppgjør 5. termin			kr 308 775	
Momsoppgjør 6. termin		kr 7 543 950		kr 823 107
Inndekning merforbruk havn 2021	kr 1 897 261			
Sum kortsiktige poster	kr 1 897 261	kr 7 543 950	kr 308 775	kr 823 107
Langsiktige poster				
	kr -		kr -	
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Ordinært momsoppgjør for Berlevåg Havn KF leveres sammen med Berlevåg kommunes oppgjør. For 6. termin var Berlevåg Havn KF kr skyldig kr 7 543 950 til Skattedirektoratet. Årsaken er at foretaket ikke har fått signert leieavtaler på hele Industribygget. Det skulle derfor ikke vært ført fradrag for momsen. Foretaket måtte derfor tilbakebetale alt til Skattedirektoratet. Foretaket kan kreve tilbakegående oppgjør dersom de får signert en bindende leiekontrakt med en leietaker som driver avgiftspliktig virksomhet innen 6 måneder. Posten står som konsernintern kortsiktig gjeld til kommunen. I kommunens regnskap står det som en konsernintern kortsiktig fordring fra kommunalt foretak.

Budsjett og regnskapsforskriften § 6-2, bokstav b

Kommunestyret behandlet i sak 68/20 Budsjettregulering, investeringsbudsjett og opptak av lån 2020 for foretaket. I den saken ble det vedtatt å innvilge et rentefritt likviditetslån til foretaket på kr 3 000 000. Likviditetslånet skal tilbakebetales innen oktober 2021.

I desember 2020 behandlet kommunestyret i sak 102/20 Inndekning av merforbruk i foretaket. Vedtaket ble at inndekkingen av merforbruk 2018 på kr 2 348 917,53 ble gitt som et rentefritt lån som skulle tilbakebetales over 3 år. Inndekningen skulle innarbeides i økonomiplan for 2021-2024.

På grunn av foretakets dårlige økonomi behandlet kommunestyret, sak 91/21, havnestyrets søknad om å få utsette betalingsfristen både for likviditetslånet og det rentefrie lånet.

Kommunestyret vedtok å utsette betalingsfristen for likviditetslån på kr 3 000 000, jfr. KST sak 68/20 til 2026.

Kommunestyret vedtok å forlenge fristen for tilbakebetaling av det rentefrie lånet på kr 2 348 917,53, jfr. KST sak 102/20 til 2026. Dvs. at inndekningen innarbeides i økonomiplan for 2023-2026.

Det finnes ikke mellomværende med KF, jf. kommunelovern kapittel 17, jf. § 14-8 og § 14-6.

Note 6 Investeringsoversikt, fkr § 5-11 a)

	Prosjekt/Anlegg	Tidligere medgått	Medgått i året	Revidert budsjett	Medgått hittil totalt	Aktivert anleggsmidl.
1904	Prosjektering Utbygging Revnes	303 527,59	68 161,00	0	371 688,59	68 161,00
1917	Krabbemottak	33 973 091,75	17 443 755,84	9 800 000	51 416 847,59	17 456 767,72
9200	Egenkapitalinnskudd KF/IKS		3 816,00			
	SUM INVESTERING 2022	34 276 619,34	17 515 732,84	9 800 000	51 788 536,18	17 524 928,72
FINANSIERING AV INVESTERINGER:						
	Bruk av lån		-9 800 000,00			
	Tilskudd		0,00			
	Bruk av ubundne investeringsfond		0,00			
	SUM FINANSIERING 2022		-9 800 000,00			

Investeringsregnskapet har et fremførbart underskudd på kr 7.715.733. Det udekkete beløpet må føres opp til dekning i investeringsbudsjettet i det året regnskapet blir lagt fram, jf. regnskapsforskriften § 4-5

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 7 Anleggsmidler, fkr § 5-11 a):

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomter	SUM
Bokført verdi pr. 01.01.		1 661 171	18 447 132	261 355	148 730 265		169 099 922
Årets tilgang		0	0	0	17 511 917		17 511 917
Årets avgang		0	0	0	0		0
Årets avskrivninger		291 985	1 213 456	8 167	3 322 934		4 836 542
Årets nedskrivninger nedskrivninger							0 0
Bokført verdi pr. 31.12		0 1 369 186	17 233 676	253 187	162 919 249		181 775 298
Tap ved salg av anleggsmidler							0
Gevinst v/salg av anleggsmidler							0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr	

Note 8 Avsetning og bruk av fond, fkr § 5-13 a):

I følge budsjett og regnskapsforskriften § 5-13 skal det gis opplysninger om budne fond som er vesentlige. Foretaket har ingen budne fond.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 9 Langsiktig gjeld og avdrag, fkr § 5-12, a):

Lån nr.	201707399	20170400	20140542	20150741	20160195	20160262	20180519	20210535	83175561784	83175646526	83175758898	83175847343	83176068852	TOTALT FOR FORETAKET
Kontonummer	5453551	5453552	5453553	5453554	5453555	5453556	5453557	5453558	5453601	5453602	5453603	5453604	5453605	
Långiver	KBN	KBN	KBN	KBN	KBN	KBN	KBN	KBN	KLP	KLP	KLP	KLP	KLP	
Lånets formål	Refinans	Refinans	Investering	Refinans/inv	Investering	Investering	Investering	Investering	Investering	Investering	Investering	Investering	Investering	
Låneform														
Lånet opptatt	2000	2013	2014	2015	2016	2016	2018	2021	2018	2019	2020	2021	2022	
Opprinnelig størrelse	822 188	3 932 750												
Rente	PT	PT	PT	PT	Fast	Fast	Fast	Fast	Fast	PT	Fast	Nibor	PT	
Konvertibell fra														
Lånets løpetid	Utviklet	15 år	10 år	10 år	20 år	40 år	20 år	40 år	40 år	40 år	40 år	40 år	40 år	
Siste avdrag	2029	2025	2024	2025	2036	2056	2038	2061	2058	2059	2060	2061	2062	
Kontraktmessige avdrag i året	179 000	302 520	60 000	60 000	450 000	800 000	350 000	34 420	1 150 000	425 000	45 552	375 000	245 000	
Merk. Saldo IB 01.01.22	1 432 120	1 210 070	180 000	240 000	6 525 000	27 600 000	5 950 000	1 377 000	41 975 000	16 150 000	12 328 874	14 906 250		129 874 314
Nye lån tatt opp i regnskapsåret													9 800 000	9 800 000
Avdrag kostn.ført i regnsk. året	179 000	302 520	60 000	60 000	450 000	800 000	350 000	34 420	1 150 000	425 000	316 126	375 000	61 250	4 563 316
Ekstraordinære avdrag														0
Renter utgiftsført i regnskapsåret	32 342	26 188	2 858	5 322	75 668	296 419	133 218	27 779	946 306	285 344	109 023	233 933	72 454	2 246 854
Påløpte renter 2021, betalt i 2022	867	733	617	77	3 422	9 108	15 688	854	92 637	51 591	23 164	33 265		232 023
Påløpte, ikke forfalte renter 2022	2 305	1 670	1 254	175	3 186	8 844	24 809	833	91 275	159 447	22 571	113 344	17 917	447 630
Sum rentekostnader per 31/12-22	33 780	27 125	3 495	5 420	75 432	296 155	142 339	27 758	944 944	393 200	108 430	314 012	90 371	2 462 461
SUM GJELD PR 31.12.2022	1 253 120	907 550	120 000	180 000	6 075 000	26 800 000	5 600 000	1 342 580	40 825 000	15 725 000	12 012 748	14 531 250	9 738 750	135 110 998

Eksterne lån	Bokført verdi per 31.12.22	Gjennomsnt. løpetid	Gjennomsnt. rentefot	Refinansiering
Lån til egne investeringer	135 110 998	23,39	2,98 %	
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån				
Finansielle leieavtaler				

Foretaket har ingen lån som forfaller og må refinansieres i 2023. Foretaket har ikke tatt opp lån til andres investeringer og har heller ikke leieforpliktelser som er balanseført. Produktfordelingen på lånene er 64,4 % på fastrente, 24,8 P.t rente og 10,8 % på Nibor

Resultateffekt:	Beløp
Betalte renter 2022:	2 246 854,00
Påløpte renter 2021, betalt i 2022:	-232 023,00
Påløpte, ikke forfalte renter 2022:	446 454,00
Beregnet, ikke fradragsberettiget rente	1 176,00
Sum rentekostnader per 31.12.2022	2 462 461,00

Det er brukt anordningsprinsippet ved beregning av rentekostnader. Det vil si at påløpte ikke betalte renter utgiftsføres. Dette gjøres for å oppnå et mer korrekt perioderesultat.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

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

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

Sum avskrivninger i året 2022	4 836 541,53
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 1/1-22	169 099 922,60
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder	0,00
Sum lånegjeld pr. 1/1 -22	129 874 314,00
Lån til utlån og forskuttering	0,00
Sum lånegjeld pr. 1/1 -22 etter fratrukk	129 874 314,00
Minste tillatte avdrag i 2022	3 714 623,30
Betalte avdrag (kun ord. avdrag driftsregnskap) i 2022	4 563 316,00

RESULTAT: Foretaket har betalt nok avdrag i året

Ifølge beregningen har foretaket betalt nok avdrag i løpet av året.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 10 Kapitalkonto (fkr § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	184 351 755	171 346 922	13 004 833
Langsiktig gjeld	-137 265 043	-131 729 671	-5 535 372
Endring i ubrukte lånemidler	2 655 370	2 655 370	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	49 742 082	42 272 620	7 469 461

Kapitalkonto detaljert:

Saldo kapitalkonto 1.1.2022	42 272 620
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	17 511 917
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportr	0
Kjøp av aksjer/andeler	0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	4 563 316
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	325 642
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	3 816
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	4 836 542
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	0
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	9 800 000
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	298 688
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2022	49 742 082

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 11 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

Berlevåg Havn KF har ingen betingete forhold og hendelser etter balansedagen.

Note 12 Kundefordringer og forventet tapsavsetning

Det er ikke utgiftsført estimert tap på krav i regnskapet for 2022.

Note 13 Berlevåg Havn KF – Garantiansvar

Det finnes ikke garantiansvar i foretaket.

Note 14 Aksjer og andeler i varig eie, fkr § 5-11, b)

Selskapets navn	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Kommunal landspensjonskasse/EK tilskudd	16 429	12 613
Berlevåg Bunkers AS	30 000	30 000
Sum	46 429	42 613

Kommunestyret vedtok i sak 25/19, å etablere selskapet Berlevåg Bunkers AS. Selskapet eies 100 % av Berlevåg Havn KF.

I aksjonærregisteret står det oppført at Berlevåg kommune eier 100 % av aksjene i Berlevåg Bunkers AS. Aksjeandelen ble betalt av Berlevåg Havn KF i 2019 og registrert i balansen som eiendel.

Foretaket har i 2022 betalt kr 3 816 i egenkapitaltilskudd til KLP.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskudd kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet. Avkastningen beregnet som det kommunen iht. aksjeloven § 8-1 kunne fått i utbytte i salgsåret basert på selskapets avlagte regnskap for foregående år.

Foretaket har ikke solgt aksjer klassifisert som anleggsmidler i 2022.

Note 16 Interkommunalt samarbeid

Regnskapet for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Årsregnskapet for foretaket omfatter ikke regnskap for interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27.

Note 17 Vesentlige transaksjoner

Foretaket har ingen vesentlige transaksjoner som er viktige for å vurdere og analyser drifts- eller investeringsregnskapet for 2022.

Note 18 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Foretaket hadde ved utgangen av 2022 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

Note 19 Obligasjoner som holdes til forfall

Foretaket hadde ved utgangen av 2022 ingen obligasjoner.

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 20 Etterkalkyle farvannsavgift

Farvannsavgift	2022 Etterkalkyle selvkost
164071_1000 Berlevåg Havn Anløpsavgift	378 487
Gebyrinntekter	378 487
17***** Refusjoner	43 385
Driftsinntekter	421 872
10***** Lønn	443 339
11***** Varer og tjenester	170 881
12***** Varer og tjenester	83 827
Direkte driftsutgifter	698 047
Avskrivningskostnad	47 313
Kalkulatorisk rente	19 170
Direkte kapitalkostnader	66 483
Driftskostnader	764 530
Resultat	-342 658
Kostnadsdekning i %	55 %
Selvkostfond 01.01	0
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-342 658
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-6 058
Selvkostfond 31.12	-348 716

Note 21 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endring i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består per 31.12.2022 av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	0	0
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	0	0
Påløpte renter	2001	0	0
Varebeholdning	2001	0	0
Kompensasjon for mva	2001	0	0
Obligasjoner	2001	0	0
Innlemming av lærlingetilskudd	2003	0	0
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	0	0
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		0	0

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2022	31.12.2021
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		0
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	-2 256 332	-2 256 332
Sum	-2 256 332	-2 256 332

- Regnskap 2022 for Berlevåg Havn KF inkl. noter -

Note 22 Netto driftsresultat

	2022	2021
Netto driftsresultat iht. årsregnskapet	-588 863	2 259 675
For at netto driftsresultat skal gi økonomisk informasjon om hvordan		
- Bruk av bundne fond	0	0
+ Avsetning til bundne fond	0	0
-/+ Uvanlige gevinster fra salg av finansielle anleggsmidler	0	0
-/+ Andre uvanlige og vesentlige inntekter / utgifter	0	0
Korrigert netto driftsresultat til kommunens driftsaktivitet	-588 863	2 259 675

Netto driftsresultat for 2022 for Berlevåg Havn KF er positivt med 588 863

Regnskapet viste egentlig et negativt netto driftsresultat på 1,3 mill. kr Siden foretaket ikke har fondsmidler og kommunestyret vedtok å dekke underskuddet fra 2021 på 1,8 mill. i desember 2022, kommer strykingsreglene til anvendelse, jf. § 4-2 første ledd. Det vil si at tilskuddet fra kommunen brukes først til å dekke inn negativt netto driftsresultat for 2022. Dette medfører at foretaket får et positivt netto driftsresultat i 2022. I balansen blir det stående et restunderskudd fra 2021 på 1,3 mill. kr.

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/00205
Arkivkode
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	21.04.2023	3/23

Regnskap 2022 og årsberetning 2022 for Berlevåg havn KF

Havnestyret har behandlet saken i møte 21.04.2023 sak 3/23

Møtebehandling

Økonomisjef hadde gjennomgang av hele regnskapet for 2022.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Regnskap godkjennes som fremlagt, signeres og oversendes til videre behandling. Årsberetning godkjennes likeså, men med følgende tillegg; Foretaket skal for neste regnskapsavleggelse vektlegge at årsberetningen inneholder redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard iht. kommunelovens § 14-7 d) og redegjørelse knyttet til diskriminering iht. kommunelovens § 14-7 f). Årsberetning signeres og oversendes til videre behandling.



Berlevåg kommune
- Heftig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00206-1
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

MØTEPLAN 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Måned	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
Kom.styret	-	9.	23.	-	4.	15.	-	-	21.	12.	23.	14.
Form.skap	18./24.	-	14./16.	25.	-	6./20.	-	-	12.	3.	7./28.	-
Havnestyret	-	-	-	-	-	2.	-	-	11.	-	-	1.

Vedlegg:
Ingen.

Saksframstilling:

Måned	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
<u>Kom.styret</u>	-	9.	23.	-	4.	15.	-	-	21.	12.	23.	14.
<u>Form.skap</u>	18./24.	-	14./16.	25.	-	6./20.	-	-	12.	3.	7./28.	-
Havnestyret	-	-	-	-	-	2.	-	-	11.	-	-	1.

Bakgrunn:**Merknader:**

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/00206
 Arkivkode
 Saksbehandler Arnfinn Bønå

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	21.04.2023	4/23

Møteplan 2023

Havnestyret har behandlet saken i møte 21.04.2023 sak 4/23

Møtebehandling

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Måned	JAN	FEB	MAR	APR	MAI	JUN	JUL	AUG	SEP	OKT	NOV	DES
<u>Kom.styret</u>	-	9.	23.	-	4.	15.	-	-	21.	12.	23.	14.
<u>Form.skap</u>	18./24.	-	14./16.	25.	-	6./20.	-	-	12.	3.	7./28.	-
Havnestyret	-	-	-	-	-	2.	-	-	13.	-	24	-



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00054-4
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

Kommunestyret

BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN 2023 - 2026 - BERLEVÅG HAVN KF

Forslag til vedtak/innstilling:

Det vedlagte forslaget til økonomiplan 2023-2026 fastsettes som det fremgår av eget dokument. Økonomiplan 2023-2026 gir rammer for drift og investeringer i årsbudsjett 2023.

Budsjett og økonomiplan 2023-2026 vedtas med de mål og premisser for havnas tjenesteproduksjon som fremgår av budsjettdokumentet. Havnesjefen får fullmakt til å innarbeide de økonomiske konsekvensene av det vedtatte årsbudsjettet i økonomiplanen.

Følgende spesifikke tiltak ligger i tallmaterialet:

For å kunne vedta forslag til driftsbudsjett må det være balanse i budsjettet. Budsjettforslaget er gjort opp med en underdekning på kr 1 756 000 og en ber eieren Berlevåg Kommune skyte til dette beløpet da det ellers er umulig for Berlevåg Havn KF å oppnå budsjettmessig balanse.

Dette skyldes i det vesentlige to forhold.

Industribygget kan ikke generere tilstrekkelige inntekter til å komme i balanse. For dette bygget er underdekningen for år 2023 beregnet til 1 361 855.

Brakkeriggen blir stående uten inntekter da det mangler tillatelser for bruk. Dersom tillatelse ikke kommer istand har dette bygget en kostnad i 2023 beregnet til 726 212.

Samlet gir disse en ubalanse på inntil 2 088 000 i 2023. Et kommunalt tilskudd på kr 1 756 000 vil utligne havnebudsjetten til balanse og på den måten oppfylle kommunelovens krav.

Havnestyret ber derfor om et tilskudd på kr 1 756 000.

Havnestyret ønsker ikke å gjøre investeringer i 2023.

Vedlegg:

Økonomiplan 2023 – 2026 Berlevåg havn KF.

Saksframstilling:

Det vises til vedlegg økonomiplan 2023 – 2026 for Berlevåg havn KF.

Bakgrunn:

Merknader:

2023



ØKONOMIPLAN 2023-2026 OG ÅRSBUDSJETT 2023 FOR BERLEVÅG HAVN KF

Contents

1.Forslag til vedtak:	2
2. Strategi	2
3. Overordnede mål	2
4. Handlingsplan:	3
5. Økonomisk status for Berlevåg Havn KF	4
5.1. Brutto driftsresultat.....	4
5.2. Netto driftsresultat.....	4
5.3. Gjeld og finansutgifter	4
5.4. Disposisjonsfond, likviditet osv.	5
6. Budsjett 2023-2026	5
6.1. Målsettinger og premisser	6
6.2. Driftsbudsjett.....	6
6.2.1. Hovedinntektsposter	7
6.2.2. Hovedutgifter	8
6.2.3. Utvikling - gjeld og finansutgifter	9
6.2.4. Utvikling - netto driftsresultat	10
6.3. Investeringsbudsjett.....	11
6.4. Andre pliktige oversikter etter kommuneloven	12

1. Forslag til vedtak:

Det vedlagte forslaget til økonomiplan 2023-2026 fastsettes som det fremgår av eget dokument.

Økonomiplan 2023-2026 gir rammer for drift og investeringer i årsbudsjett 2023.

Budsjett og økonomiplan 2023-2026 vedtas med de mål og premisser for havnas tjenesteproduksjon som fremgår av budsjettokumentet.

Havnesjefen får fullmakt til å innarbeide de økonomiske konsekvensene av det vedtatte årsbudsjettet i økonomiplanen.

Følgende spesifikke tiltak ligger i tallmaterialet:

Forslag til driftsbudsjett vedtas, jf. økonomisk oversikt drift vedlagt i saksframlegget.

Havnestyret ønsker ikke å gjøre investeringer i 2023.

2. Strategi

Berlevåg Havn KF har en strategi som å være en ansvarlig, grønn og attraktiv fiskerihavn i nord. Visjon for havna er dermed «Aktivitet i havna er aktivitet i samfunnet».

I sin forretningside skal Berlevåg havn sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i havnedistriktet og forvalte havnens eiendommer, innretninger og andre aktiva med sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnens brukere og kommunen. Berlevåg Havn kan også delta aktivt i næringsutvikling til det beste for Berlevåg havn og Berlevåg Kommune herunder deltagelse i andre selskaper. Foretaket skal sørge for sikkerhet og fremkommelighet i Berlevåg kommunes sjøområde, og drifte og utvikle havner på en effektiv og sikker måte ved bruk av digitalisering og automatisering. Videre skal havna foreta nødvendige investeringer i havneinfrastruktur, samt forretningsmessige investeringer innenfor havnerelatert næring som skaper vekst for Berlevåg Kommune. Berlevåg Havn skal ta en aktiv rolle i utviklingen av Berlevåg Industripark. Berlevåg Havn skal bidra med havnefaglig kompetanse i utviklingen av Berlevåg Industripark samt andre prosjekter som vil være havneavhengige. Sist ikke minst skal Berlevåg Havn kontinuerlig jobbe for å integrere miljøfremmede tiltak og aktiviteter som en del av sitt samfunnsansvar.

3. Overordnede mål

Det overordnede målet for Berlevåg Havn KF er at foretaket skal være samfunnsansvarlig, kyndig, smart og markedsorientert.

Havna skal være **samfunnsansvarlig** gjennom utvikling av gode kaier og uteområder, vedlikehold av havnas områder og eiendommer og bidra til å gjøre Berlevåg til et attraktivt sted til å bo, besøke og drive næring.

Å være **kyndig** gjelder formidling av informasjon og styrke omdømme, sikring av kompetanse om havn og havnedrift, sikring av funksjonell tilrettelegging for håndtering av passasjerer/gods/aktiviteter for ulike fartøygrupper som fiskebåter, godsbåter og Kystruten, og utvikling av fremtidige havneareal for fremtidige behov.

Å være **smart** innebærer å være bærekraftig og fremtidsrettet, å tilrettelegge for digitalisering og automatisering, å legge til rette for håndtering av passasjerer og varer og å gjøre miljøvennlig drivstoff tilgjengelig.

Markedsorientering dreier seg om tilrettelegging for at fartøy kommer tilbake til Berlevåg, å være bindeleddet som gjør helhetsopplevelsen av et havnebesøk i Berlevåg positivt, å se brukere på sjø og land etter deres behov og å bidra til å få nye båter til å etablere seg i Berlevåg kommune.

4. Handlingsplan:

Det er viktig at havna alltid skal delta i oppgaver som kan gi ekstra inntekter til havna.

INDUSTRIHAVN REVNES: Berlevåg Havn KF skal delta aktivt i utviklingen av Berlevåg Industripark. Det skal foretas vurdering av utdyping av havna og vurdering av kapasitet på dampskipskaia. Det skal sikres tilgang på areal i forbindelse med industrietablering. Havna skal også bidra til at havna har kontroll på kaikanten gjennom eierskap.

VEDLIKEHOLD: Berlevåg Havn KF skal foreta vedlikehold på sine eiendeler (for eks. kaier, bygninger og maskiner)

SØPPEL: Havna skal holde arealer ryddig med formidling av informasjon til brukere om hvor søppel skal deponeres, samling av søppel fra fartøyer som besøker havna og oppfølging av miljøstasjon.

HMS: Foretaket skal alltid ha HMS som høyeste prioritet for både ansatte og brukere av havna. Sikring av dampskipskaia og industriområder, bom løsning og laging av samarbeidsplan hvert år er viktige i denne forbindelsen.

DIALOG MED NÆRINGSUTØVER: Berlevåg Havn KF skal holde dialog med havnas næringsutøvere for å forstå behov og legge til rette for deres behov. Dette skal gjøres med informasjonsskriv om Berlevåg Havn og hvilken service som ytes til både hjemmeflåte og besøkende flåte.

TILRETTELEGGE FOR GRØNNE OMRÅDER: Havna skal være med å legge til rette for plasser der turister/fastboende kan oppholde seg i havnas arealer.

5. Økonomisk status for Berlevåg Havn KF

Berlevåg Havn KFs regnskap for 2021 viste et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på 2,26 mill. Det tilgjengelige disposisjonsfondet på 0,36 mill ble brukt og underskuddet ble da kr 1897261. Foretaket har søkt Berlevåg kommune om inndekning av dette da foretaket ikke selv kan dekke dette inn i 2022. Hovedinntektskildene er hus-og arealleie, havnetjenesten til Hurtigruten, leie av kaia og flyttebrygger, samt frakt som utgjør mer enn 70 % av total salgsinntekt på kr 11 mill. (eks. salg av diesel). Foretaket finansutgifter var for 2021 på kr 5.7 mill. (opp 0,6 mill fra 2020) og netto lønnskostnader på kr 3,75 mill (opp 0,7 mill fra året før).

5.1. Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat gir uttrykk for foretakets evne til å betjene gjeld, finansiere investeringen samt evne til å avsette midler til framtidig bruk. Det fremkommer som alle inntekter minus alle driftsutgifter (ekskludert finansutgifter). Bortsett fra 2018, klarte foretaket å dekke de løpende utgiftene med den løpende inntekten de siste fem årene. I 2021 var brutto driftsresultatet på 1,9 mill.

5.2. Netto driftsresultat

Netto driftsresultat blir sett på som den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere den økonomiske situasjonen i foretaket og viser foretakets økonomiske handlefrihet. Netto driftsresultat viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk etter at foretaket har dekket årets finansutgifter. Det anbefalte nivået for netto driftsresultat som prosent av salgsinntekter bør ligge på minst 1,75 % for å ha en sunn økonomi i kommunesektoren.

I 2021 hadde foretaket et netto regnskapsmessig driftsresultat på kr -2,26 mill. Foretakets evne til å dekke finans- og investeringsutgiftene er svak og man må derfor være tilbakeholden med investeringer i årene som kommer.

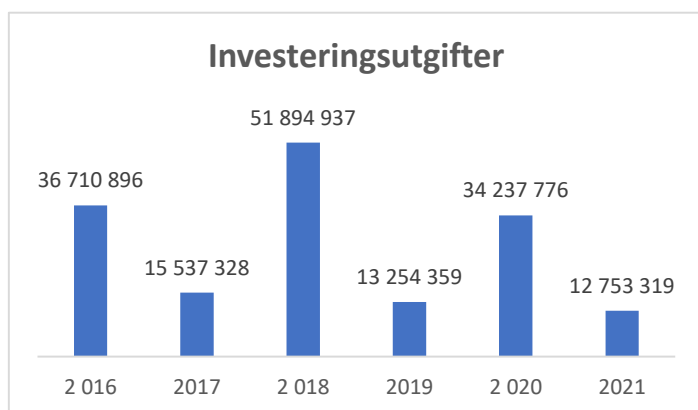
5.3. Gjeld og finansutgifter

Gjeldsgraden viser hvor mye lånegjeld foretaket har i forhold til inntekter. Dersom et kommunalt foretak har høy gjeld, fører dette til høye årlige utgifter til renter og avdrag i lang tid framover. Det blir dermed mindre penger til ordinær drift og fremtidige investeringer. Anbefalt nivå på gjeldsgraden for kommunesektoren er 80 %. Gjeldsgraden ligger nå på 1045 %. Hovedgrunnen til

dette er betydelig store investeringer i de siste årene som har ført til økning i langsiktig lånegjeld med nesten 300%, fra kr 46 mill. i 2016 til KR 135 mill. i 2022. Man flyttet også ut markedsområdet drivstoffsalg til et annet selskap – Berlevåg Bunkers AS og dette forsterker gjeldsgraden.

Foretakets lånegjeld ved utgangen av 2021 var kr 128,5 mill. Man tok i juni 2022 opp 9,8 mill i lån for å ferdigstille utleiebygg og ved utgangen av 2022 er gjelden 135 mill. 2022 er med det blitt det året siden 2016 med laveste investeringsnivå. En sikter mot å ha høy terskel for investeringer i årene som kommer da det å få gjelden ned er svært viktig. Ikke minst når rentenivået kryper oppover.

Ca 2/3 av lånebeløpet er i KLP og ca 1/3 i Kommunalbanken. Av dette er ca ¼ på flytende rente og ¾ på fast rente. I tillegg skylder foretaket kommunen kr 3 mill. i likviditetslån som forfalt i oktober 2021 jf. kommunestyret sak 68/20 og 3 års rentefritt lån på KR 2,35 mill. for inndekning av merforbruk fra 2018 jf. kommunestyret sak 102/20.



Siden 2016 har foretaket investert ca. kr 174 mill. Finansieringssiden viser at foretaket har tatt opp langsiktig gjeld på ca. kr 137 mill. i samme perioden. Tilskudd fra staten og kommunen utgjør kr 27 mill.

5.4. Disposisjonsfond, likviditet osv.

Foretaket har ingen reserver i form av disposisjonsfond utover en fordring hos Berlevåg Bunkers AS på kr 1,8 mill. Berlevåg Bunkers AS arbeider med å finne løsning på hvordan fordringen kan reguleres, men selskapet driver godt og det gir et godt bidrag til havna for den jobb havna utfører for selskapet – til sammen 0,75 mill.

6. Budsjett 2023-2026

De overordnede målene og handlingsplanen for Berlevåg Havn KF er omtalt i begynnelsen av rapporten. Havna skal sørge for at industribyggprosjektet blir ferdigstilt i 2022.

Økonomistyringen skal forbedres, og forutsigbarheten og gjennomsiktigheten skal økes ved

forbedring av økonomiske rutiner og formidling av informasjon. Videre sikres det best mulig forvaltningen av havnas eiendeler. Tabellen nedenfor viser tre spesifikke målsetninger og premisser for planperioden.

6.1. Målsettinger og premisser

	2022	2023	2024	2025
Gjøre ferdig industribygget	X	X		
Forbedring av økonomistyringen	X	X		
Delta aktivt i utviklingen av industriparken	X	X	X	X

Det gjenstår noen mindre arbeider med utleiebygget – sjøvannstilkobling og låssystem, samt flytting av kjøleanlegg. Forbedring av økonomisystem må fortsette i 2023.

6.2. Driftsbudsjett

Berlevåg Havn KF er en del av Berlevåg Kommune som konsern (juridisk enhet). Dette innebærer at økonomibestemmelser i kommuneloven gjelder også for foretaket. Økonomibestemmelsene i kommuneloven bygger på prinsippet om at løpende utgifter skal finansieres av løpende inntekter. Hensynet bak denne grensedragningen er at foretaket ikke skal legge seg på et høyere aktivitetsnivå i den løpende driften enn det som kan finansieres av løpende inntekter. Det vil si at sum driftsutgifter bør være lavere enn sum driftsinntekter slik at foretaket får et positivt driftsresultat.

Økonomiplanen skal omfatte hele foretakets virksomhet og gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i perioden.

Budsjettallene viser at Berlevåg Havn KF ikke har evne til å dekke sine utgifter med løpende inntekter i planperioden. Det skyldes i hovedsak en krevende økonomi knytta til det nye industribygget der leieinntekter ikke dekker og ikke kan forventes å dekke fullt opp for den høye kostnaden bygget representerer. Brakkeriggen er også en utfordring. Basert på forutsetningen om at lånene til kommunen fortsatt utsettes, legges det frem et budsjettforslag som har et negativt netto driftsresultat i planperioden. Det betyr også at det ikke planlegges med netto avsetninger til disposisjonsfond.

Arbeidet med å skape sunn økonomi i det nye industribygget er så krevende at en har valgt å fremme et budsjett uten balanse fordi kravet til realisme står sterkere enn kravet til balanse. Beregninger viser at industribygget belaster havneregnskapet med 2,5 mill, mens inntektene i beste fall blir 1,136 mill. Dette gir en underdekning på 1,36 mill. I tillegg har en måttet avstå fra å beregne inntekt i 2023

på brakkeriggen grunnet utgåtte tillatelser til bruk. Brakkeriggen har en kostnad beregnet for 2023 på 601 000 i renter og avdrag og andre kostnader på 125 000. Dette gir en belastning på 726 000.

Samlet bare for disse to byggene er det altså 2 088 000 i underskudd.

Økonomisk oversikt drift	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Overføringer og tilskudd fra andre	-526 000	-853 000	-853 000	-853 000	-853 000	-853 000
Salgs- og leieinntekter	-13 699 000	-11 821 000	-12 782 000	-12 782 000	-12 782 000	-12 782 000
Sum driftsinntekter	-14 225 000	-12 674 000	-13 635 000	-13 635 000	-13 635 000	-13 635 000
Lønnsutgifter	3 747 000	2 883 000	2 941 000	2 996 000	3 052 000	3 109 000
Sosiale utgifter	316 000	390 000	284 000	283 000	282 000	384 000
Kjøp av varer og tjenester	6 276 000	2 852 000	3 069 000	3 069 000	3 069 000	3 069 000
Overføringer og tilskudd til andre	502 000					
Avskrivninger	4 573 000					
Sum driftsutgifter	15 414 000	6 125 000	6 294 000	6 348 000	6 403 000	6 562 000
Brutto driftsresultat	1 189 000	-6 549 000	-7 341 000	-7 287 000	-7 232 000	-7 073 000
Renteinntekter	-32 000	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Utbytter	-6 000	-7 000	-7 000	-7 000	-7 000	-7 000
Renteutgifter	1 495 000	2 100 000	4 376 000	4 060 000	3 798 000	3 364 000
Avdrag på lån	4 186 000	4 468 000	4 748 000	4 748 000	4 687 000	4 324 000
Netto finansutgifter	5 643 000	6 541 000	9 097 000	8 781 000	8 458 000	7 661 000
Motpost avskrivninger	-4 573 000					
Netto driftsresultat	2 259 000	-8 000	1 756 000	1 494 000	1 226 000	588 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering	3 000					
Avsetninger til bundne driftsfond						
Bruk av bundne driftsfond						
Avsetninger til disposisjonsfond		8 000				
Bruk av disposisjonsfond	-365 000					
Dekning av tidligere års merforbruk						
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-362 000	8 000	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	1 897 000	0	1 756 000	1 494 000	1 226 000	588 000

6.2.1. Hovedinntekstposter

Husleieinntekter

Inntekter fra husleie er budsjettert med kr 3,48 mill. i 2023.

Arealleie

Totalt arealleieinntekter er budsjettert på 1,33 mill. i 2023.

Tjenester til andre

Inntekter fra tjenester til andre er budsjettert med kr 1,65 mill. i 2023. Her inngår inntekter på kr 300 000 i nye produkter som snørydding, undervannsfilmning og havnebåttoppdrag.

Fortøyningsvederlag

Inntekstposten er budsjettert med kr 583 000 per år. Det er forutsatt at 7 båter fra Hurtigruta og 2 båter fra Havila (Kystruta) skal bruke vår fortøyningstjeneste i 2022. Det to siste båter fra Havila skal seile fra en gang under 2023.

Havnetjenester til Hurtigruta

Inntekt fra havnetjenester til Hurtigruta er budsjettert på nåværende nivå på kr 1 113 000 per år.

Kaivederlag og farled

Inntekter fra kaivederlag fra båter er budsjettert med kr 548 000 per år og kr 60 000 per år er forventet fra farled (tidligere anløpsavgift).

Leie av flytebrygge

Leieinntekter fra flytebrygge til båter er budsjettert med kr 554 000 per år.

Strøm viderefakturering

Det skal viderefaktureres strøm til båter på kr 528 000 per år.

Overføring fra andre

Det er budsjettert med en overføring (overskudd) på kr 800 000 fra Berlevåg Bunkers AS i planperioden.

Transport

Inntekstposter	Inntekt per mnd.	Inntekt per år
Inngående frakt	21 600	260 000
Utgående frakt	92 008	1 100 000
Førsel og provisjon	3 751	45 000
Vareavgift	50 000	600 000
Agentoppgjør Norlines	4 636	55 000
SUM	171 995	2 060 000

Inntekt fra frakt er budsjettert på kr 1,4 mill.

Agentoppgjøret fra Norlines Kirkenes er estimert til kr 55 000. Vareavgift er budsjettert med kr 600 000 i 2022 og det er forventet at det skal øke betydelig med aktivitet på Revnes i årene fremover.

6.2.2. Hovedutgifter

Lønn

Det er budsjettert med 5,13 faste årsverk (men der 50 % stilling som økonomikonsulent holdes vakant). I tillegg er det budsjettert med lønn til renholder. Lønnsveksten fra 2022 til 2023 følger kommunal- og moderniseringsdepartementets anslag. Det er derfor lagt inn en lønnsvekst på 4,2% i 2023.

Kjøp av varer og tjenester

Det er budsjettert med ca. KR 2,5 mill. til kjøp av varer og tjenester i daglig drift. Hovedkostnadene er frakt, strøm og vedlikehold og budsjettall står på kr 1 000 000, kr 564 000 og kr 170 000. Det er forventet noe økning i driftskostnader i budsjettperiode sammenliknet med budsjett 2022 da det har vært høy prisstigning gjennom 2022. I tillegg er det lagt inn kjøp av tjenester fra KomRev Nord med kr 125 000, og fra Berlevåg Kommune(økonomiavdelingen) med kr 50 000.

Finansutgifter

Den sterke gjeldsveksten betyr at foretaket er sårbart for framtidige økninger i rentenivået. Foretaket har tidligere hatt stor hjelp i at renteutgiftene har vært historisk lave. Styringsrenten har økt vesentlig gjennom 2022 og det forventes at renteutgifter, særlig på lån med flytende rente, øker i de neste

årene. Kommunalbanken anbefalte følgende budsjetterte renter for lån med flytende rente for perioden 2023-2026:

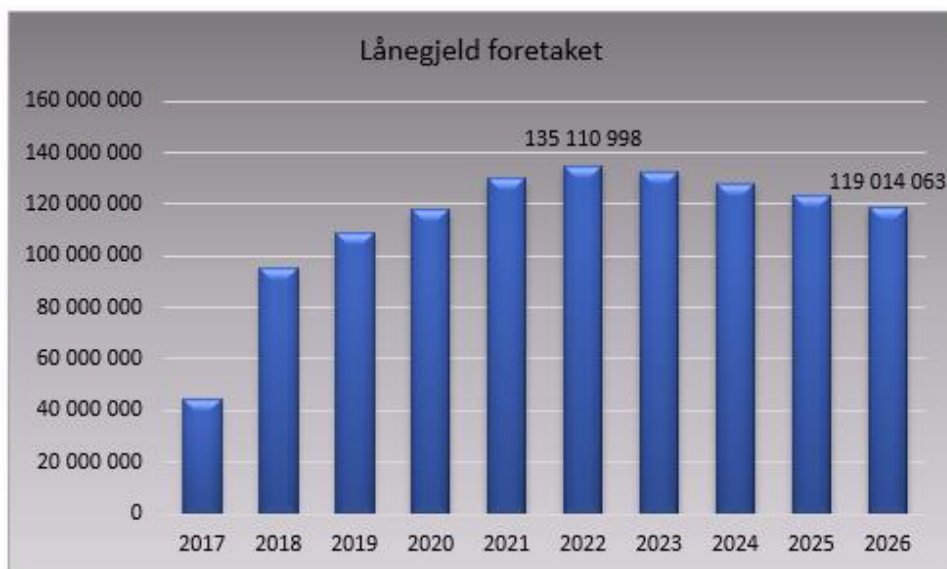
Norges Bank-anslag hentet fra rentemøte august 2022						Oppdatert 15/9/22		
AR	NB anslag styringsrente	NB anslag påslag i pengemarkedet	NB anslag 3 mnd Nibor	Bank margin-påslag på Nibor	Budsjettert lånerente ved bruk av NB anslag	FRA Markedet, (NIBOR 3 MND)	Bank margin-påslag på Nibor	Budsjettert lånerente ved bruk av markedrenter
2023	3,25	0,40	3,65	0,60	4,25	4,00	0,6	4,60
2024	3,00	0,40	3,40	0,60	4,00	3,75	0,6	4,35
2025	2,85	0,40	3,25	0,60	3,85	3,60	0,6	4,20
2026	2,55	0,40	2,95	0,60	3,55	3,20	0,6	3,80

Etter dette budsjetteres det med 4,23 mill i rentekostnad og 4,4 mill i avdrag for 2023. Dette er en dobling av rentekostnaden fra 2022-budsjettet. Avdragsbetalingen er fortsatt en del høyere enn minimumsavdrag som er beregnet å være kr 3,4 mill. etter bestemmelsen i kommuneloven § 14-18 første ledd.

I de to siste år av planperioden vil to lån være nedbetalt og dette forbedrer situasjonen noe. En har ikke funnet det riktig å omsette denne handlefriheten i konkrete budsjetteringsgrep nå fordi det fortsatt er så mye usikkerhet både innenlands og internasjonalt med krig i Europa. Det tas derfor sikte på å revidere opp disse størrelser bedre når neste økonomiplan skal lages.

Budsjettforslaget gir følgende utvikling i nøkkeltall i planperioden:

6.2.3. Utvikling - gjeld og finansutgifter

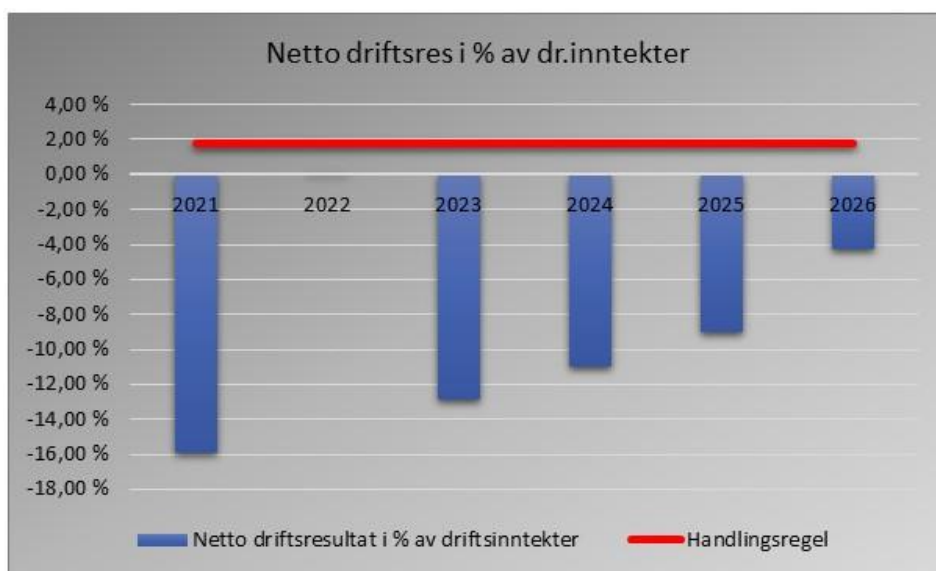


Figuren ovenfor viser utviklingen av lånegjeld og finansutgifter fra år 2017. I planperioden er avdrag budsjettert med kr 4,5 mill. og gjelden skal gradvis reduseres med samme beløp per år i perioden. Det legges opp til at finansutgifter (renter og avdrag) øker fra kr 6,6 mill. i 2022 til kr 7,6 mill. i 2026. I 2023 vil dette være 8,6 mill, i 2024 8,3 mill og 8,45 mill i 2025.

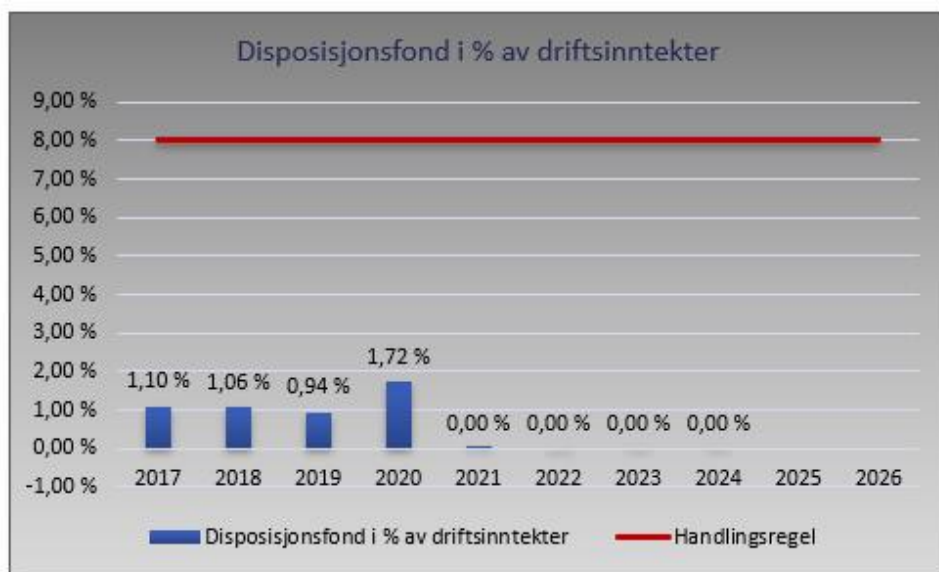
Gjeldsgraden er i 2023 på 1045 %. Det er i dette budsjettet lagt til grunn vesentlige tiltak for å skaffe balanse i økonomien. Et kraftig utvidet salg av tjenester og ingen investeringer. Videre er det viktig å holde kontroll på inntekter og utgifter. Alle tiltak må være strengt vurdert og vedlikeholdet utsettes der det ikke slår tilbake med høyere kostnader i neste omgang.

6.2.4. Utvikling - netto driftsresultat

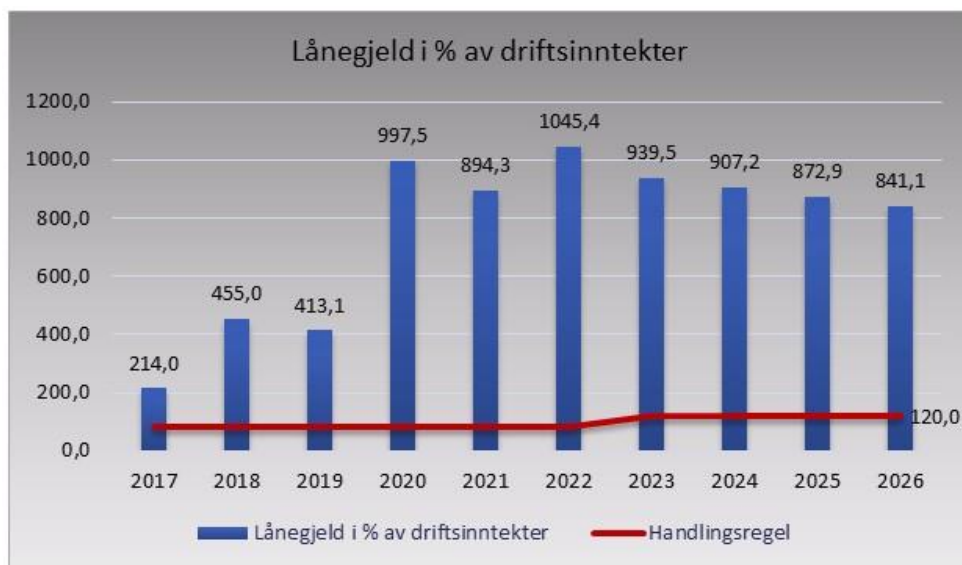
Anbefalt nivå over tid er at netto driftsresultat bør være på 1,75 % eller høyere for at foretaket skal sitte igjen med tilstrekkelige midler til investeringer og ha en sunn økonomi på sikt. I foretakets budsjettforslag ligger resultatgraden under handlingsregelen i hele planperioden.



For hele perioden er netto driftsresultatet negativt. Anbefalt nivå er på minst 1,75%. Det vil si at det vil være store utfordringer, nær sagt umulig for foretaket å avsette egne midler til investeringer/disposisjonsfond. Betydelige tiltak må derfor iverksettes, men en ser ikke noen tiltak som kan gi rask effekt.



Foretakets disposisjonsfond planlegges for denne planperioden å være uten avsetninger. Slik det er nevnt ligger det betydelig behov for å gjøre noe med dette og det er et arbeid styret jobber hardt med.



6.3. Investeringsbudsjett

Berlevåg Havn KF har ikke planlagt noen nye investeringer i planperioden.

6.4. Andre pliktige oversikter etter kommuneloven

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS) etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Sum bevilgninger drift, netto	-3 384 000	-6 549 000	-7 341 000	-7 287 000	-7 232 000	-7 072 000
Avskrivninger	4 573 000					
Sum netto driftsutgifter	1 189 000	-6 549 000	-7 341 000	-7 287 000	-7 232 000	-7 072 000
Brutto driftsresultat	1 189 000	-6 549 000	-7 341 000	-7 287 000	-7 232 000	-7 072 000
Renteinntekter	-32 000	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Utbytter	-6 000	-7 000	-7 000	-7 000	-7 000	-7 000
Renteutgifter	1 495 000	2 100 000	4 376 000	4 060 000	3 798 000	3 364 000
Avdrag på lån	4 186 000	4 468 000	4 748 000	4 748 000	4 687 000	4 324 000
Netto finansutgifter	5 643 000	6 541 000	9 097 000	8 781 000	8 458 000	7 661 000
Motpost avskrivninger	-4 573 000					
Netto driftsresultat	2 259 000	-8 000	1 756 000	1 494 000	1 226 000	589 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		3 000				
Avsetninger til bundne driftsfond						
Bruk av bundne driftsfond						
Avsetninger til disposisjonsfond			8 000			
Bruk av disposisjonsfond		-365 000				
Dekning av tidligere års merforbruk						
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-362 000	8 000	0	0	0	0
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	1 897 000	0	1 756 000	1 494 000	1 226 000	589 000

Bevilgningsoversikt drift A (KF/IKS) budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
1000 - Berlevåg Havn	-152 000	-1 767 000	-2 701 000	-2 647 000	-2 592 000	-2 432 000
1020 - Renovasjon	-18 000	-24 000	-13 000	-13 000	-13 000	-13 000
1030 - Landstrøm	-30 000	-100 000	-374 000	-374 000	-374 000	-374 000
1040 - Kjøp og videresalg av varer	944 000	14 000	10 000	10 000	10 000	10 000
1050 - Pumpehus	0	0	0	0	0	0
1060 - Transport	-1 084 000	-1 049 000	-1 039 000	-1 039 000	-1 039 000	-1 039 000
1075 - Utleiebygg	-3 043 000	-3 623 000	-3 224 000	-3 224 000	-3 224 000	-3 224 000
	-3 383 000	-6 549 000	-7 341 000	-7 287 000	-7 232 000	-7 072 000

Ansvar	Art	Beskrivelse	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
1000	301000	Fast lønn (KF/IKS)	2,438,000	2,728,000	2,670,000	2,723,000	2,778,000	2,833,000
1000	301010	Fast ansettelse tillegg (KF/IKS)	0	0	5,000	5,000	5,000	5,000
1000	301021	Fast ansettelse tillegg lørdag/søndag (KF/IKS)	52,000	0	15,000	15,000	15,000	15,000
1000	301022	Fast ansettelse tillegg kveld/natt (KF/IKS)	212,000	0	58,000	58,000	58,000	58,000
1000	301023	Fast ansettelse tillegg helge- og høytid (KF/IKS)	30,000	0	0	0	0	0
1000	301040	Feriepenger (KF/IKS)	376,000	0	0	0	0	0
1000	301041	Inntrekk ferie (KF/IKS)	-108,000	0	0	0	0	0
1000	301042	Feriepenger over 60 år (KF/IKS)	30,000	0	0	0	0	0
1000	301912	Periodisering fast ansettelse tillegg kveld/natt (KF/IKS)	2,000	0	0	0	0	0
1000	301923	Periodisering fast ansettelse tillegg helge- og høytid (KF/IKS)	2,000	0	0	0	0	0
1000	301940	Periodisert feriepenger (KF/IKS)	28,000	0	0	0	0	0
1000	301940	Periodisering feriepenger over 60 år (KF/IKS)	1,000	0	0	0	0	0
1000	302000	Vilkarlønn sykefravær i arbeidsgiverperioden (KF/IKS)	163,000	0	0	0	0	0
1000	302010	Tillegg vikarer lørdag/søndag (KF/IKS)	1,000	0	0	0	0	0
1000	302900	Periodisering vilkarlønn sykefravær i arbeidsgiverperioden (KF/IKS)	34,000	0	0	0	0	0
1000	302920	Periodisering tillegg vikarer lørdag/søndag (KF/IKS)	1,000	0	0	0	0	0
1000	303000	Lønn ekstrajob (KF/IKS)	1,000	0	0	0	0	0
1000	304000	Overtidslønn (KF/IKS)	48,000	0	0	0	0	0
1000	304000	Periodisering overtidslønn (KF/IKS)	5,000	0	0	0	0	0
1000	305000	Annen lønn og trekking godtg. (KF/IKS)	206,000	0	0	0	0	0
1000	305005	Honorar (KF/IKS)	68,000	0	0	0	0	0
1000	307500	Lønn renhold (KF/IKS)	64,000	65,000	73,000	74,000	76,000	77,000
1000	309000	Måltidsgjeldtjenesteføleavgift (KF/IKS)	75,000	75,000	105,000	105,000	105,000	105,000
1000	309000	Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forskr. ordn. (KF/IKS)	2,000	0	0	0	0	0
1000	309002	Arb.givers andel KLP - pensjon (KF/IKS)	271,000	390,000	387,000	386,000	385,000	384,000
1000	309005	Pensjonsgjeldtjeneste (KF/IKS)	-43,000	0	-103,000	-103,000	-103,000	-103,000
1000	309050	Gruppevelferd (KF/IKS)	3,000	0	0	0	0	0
1000	309051	Ulykkesforsikring (KF/IKS)	1,000	0	0	0	0	0
1000	309053	Merketaksoppgjøret og sykkesforsikring (KF/IKS)	3,000	0	0	0	0	0
1000	310000	Kontormateriell (KF/IKS)	23,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
1000	310001	Fagliteratur/flekslitter/aviser (KF/IKS)	15,000	5,000	5,000	5,000	5,000	5,000
1000	311500	Møbler (KF/IKS)	8,000	9,000	6,000	6,000	6,000	6,000
1000	312000	Diverse forbruksmaterialer, råvarer og tjenester (KF/IKS)	5,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
1000	312001	Arbeidsklær og verneutstyr (KF/IKS)	19,000	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
1000	312002	Internkjøp av varer og tjenester (KF/IKS)	14,000	0	0	0	0	0
1000	312005	Materialer til vedlikehold av maskiner, utstyr og inventar (KF/IKS)	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000	45,000
1000	312007	Rengjøringsmidler/fjernkalder (KF/IKS)	6,000	7,000	7,000	7,000	7,000	7,000
1000	312008	Oppholdsutgifter ved reise (KF/IKS)	16,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
1000	312071	Kjøp av reiseletter for videresalg	1,000	0	0	0	0	0
1000	313001	Internett (KF/IKS)	45,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
1000	313002	Parot (KF/IKS)	1,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000
1000	313003	Barellgjøbryter (KF/IKS)	9,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
1000	313004	Mobiletelefonansatte (KF/IKS)	6,000	0	0	0	0	0
1000	314000	Annonser reklame informasjon (KF/IKS)	112,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
1000	315000	Kursavgifter og opplæringsutgifter (KF/IKS)	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000
1000	315000	Kjøre- og driftoverlegg (KF/IKS)	16,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000
1000	317000	Transportutgifter, drift av egne og leide transportmidler (KF/IKS)	68,000	45,000	25,000	25,000	25,000	25,000
1000	317001	Vedlikehold biler (KF/IKS)	71,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
1000	317002	Vedlikehold maskiner (KF/IKS)	121,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000
1000	317003	Drivstoff og olje (KF/IKS)	82,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
1000	317005	Diesel (KF/IKS)	4,000	0	0	0	0	0
1000	317006	Forsikringer transportmidler (KF/IKS)	31,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
1000	318000	Strøm (KF/IKS)	121,000	90,000	90,000	90,000	90,000	90,000
1000	318500	Forsikringer og utgifter til vedlikehold og sikring (KF/IKS)	71,000	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000
1000	318502	Tyrenskadeforsikring (KF/IKS)	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000	6,000
1000	319501	Kommunale avgifter (KF/IKS)	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000
1000	319502	Renovasjon (KF/IKS)	19,000	24,000	24,000	24,000	24,000	24,000
1000	319504	Lisensier/bruksstatistikk (KF/IKS)	73,000	75,000	60,000	60,000	60,000	60,000
1000	319505	Kjøp/tjenester for programvare (KF/IKS)	8,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000
1000	319506	Kontingenter (KF/IKS)	90,000	95,000	95,000	95,000	95,000	95,000
1000	319531	TV-Lisensier og abonnement	1,000	0	0	0	0	0
1000	319550	Inforsdringsutgifter (KF/IKS)	36,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
1000	320001	Verktøy og redskaper (KF/IKS)	6,000	7,000	15,000	15,000	15,000	15,000
1000	320004	Telefon-/høyttalerapparat (KF/IKS)	11,000	12,000	12,000	12,000	12,000	12,000
1000	323000	Vedlikehold bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg (KF/IKS)	60,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
1000	323001	Vedlikehold tekniske anlegg (KF/IKS)	23,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
1000	323003	Vedlikehold inventar og utstyr (KF/IKS)	13,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
1000	325000	Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg (KF/IKS)	20,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000
1000	327002	Juridisk bistand (KF/IKS)	11,000	0	0	0	0	0
1000	327060	Regnskaps tjenester (KF/IKS)	354,000	0	0	0	0	0
1000	327500	Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager (KF/IKS)	0	125,000	125,000	125,000	125,000	125,000
1000	328000	Kjøp fra fylkeskommunen for etsett i egen kommune/fylkeskommune	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000
1000	347001	Tap på fordringer (KF/IKS)	353,000	0	0	0	0	0
1000	347005	Old midler tariff	-1,000	0	0	0	0	0
1000	347006	Erstatning	101,000	0	0	0	0	0
1000	350000	Renteutgifter lån (KF/IKS)	1,494,000	2,100,000	4,376,000	4,060,000	3,798,000	3,364,000
1000	350002	Morarenter og tilhør. purekost./gjøbryer (KF/IKS)	1,000	0	0	0	0	0
1000	351000	Anding (KF/IKS)	4,186,000	4,468,000	4,748,000	4,748,000	4,687,000	4,324,000
1000	354000	Avsetninger til disposisjonsfond (KF/IKS)	0	8,000	0	0	0	0
1000	357000	Overføring til investeringsregnskapet (KF/IKS)	3,000	0	0	0	0	0
1000	360000	Avskrivninger (KF/IKS)	4,573,000	0	0	0	0	0
1000	362000	Andre gebyrinntekter	17,000	0	0	0	0	0
1000	363005	Arealette (KF/IKS)	-1,157,000	-1,386,000	-1,335,000	-1,335,000	-1,335,000	-1,335,000
1000	364000	Avgiftspliktige gebyrer (KF/IKS)	8,000	0	0	0	0	0
1000	364010	Fakturagjeld	-36,000	-32,000	-40,000	-40,000	-40,000	-40,000
1000	364020	Leieinntekt flytebrygge	-496,000	-510,000	-554,000	-554,000	-554,000	-554,000
1000	364071	Anlæpsavgift	-76,000	-52,000	-60,000	-60,000	-60,000	-60,000
1000	364072	Skattevedlegg	-163,000	-150,000	-148,000	-148,000	-148,000	-148,000
1000	364073	Fordyringsvedlegg	-380,000	-477,000	-583,000	-583,000	-583,000	-583,000
1000	364088	Høyere tjenester Hurtigruten	-1,760,000	-1,750,000	-1,114,000	-1,114,000	-1,114,000	-1,114,000
1000	364090	Salg av tjenester til andre	-1,650,000	-1,001,000	-1,650,000	-1,650,000	-1,650,000	-1,650,000
1000	365000	Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester (KF/IKS)	-5,000	0	300,000	300,000	300,000	300,000
1000	371000	Sykkelansøfusjon (KF/IKS)	-493,000	0	0	0	0	0
1000	373000	Feriepenger sykkelansøfusjon (KF/IKS)	-33,000	0	0	0	0	0
1000	380000	Overføringer fra andre (privat) (KF/IKS)	0	-853,000	-853,000	-853,000	-853,000	-853,000
1000	390000	Renteinntekter (KF/IKS)	-17,000	-20,000	-20,000	-20,000	-20,000	-20,000
1000	390030	Renteinntekter, ubetalt faktura	-14,000	0	0	0	0	0
1000	390031	Renteinntekter, ubetalt faktura - (KF/IKS)	-1,000	0	0	0	0	0
1000	390500	Utbytte og eieruttak (KF/IKS)	-6,000	-7,000	-7,000	-7,000	-7,000	-7,000
1000	394000	Bruk av disposisjonsfond (KF/IKS)	-365,000	0	0	0	0	0
1000	398000	Regnskapsmessige merkeløst/ufølelsete (KF/IKS)	-1,897,000	0	0	0	0	0
1000	399000	Motpost avskrivninger (KF/IKS)	-4,573,000	0	0	0	0	0
NETTO DRIFT			3,233,000	4,782,000	6,336,000	6,133,000	5,866,000	5,227,000

#REF!

Ansvar	Art	Beskrivelse	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
1020	319501	Kommunale avgifter (KF/IKS)	5,000	6,000	8,000	8,000	8,000	8,000
1020	319502	Renovasjon (KF/IKS)	42,000	25,000	45,000	45,000	45,000	45,000
1020	364006	Gebyr renovasjon (KF/IKS)	-46,000	-55,000	-46,000	-46,000	-46,000	-46,000
NETTO DRIFT			-13,000	-43,000	83,000	83,000	83,000	83,000

Ansvar	Art	Beskrivelse	Regnskap 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
1030	31800							

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/00054
Arkivkode
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	21.04.2023	5/23
2 Kommunestyret		

Budsjett og økonomiplan 2023 - 2026 - Berlevåg havn KF

Havnestyret har behandlet saken i møte 21.04.2023 sak 5/23

Møtebehandling

Votering

Vedtak

Det vedlagte forslaget til økonomiplan 2023-2026 fastsettes som det fremgår av eget dokument. Økonomiplan 2023-2026 gir rammer for drift og investeringer i årsbudsjett 2023.

Budsjett og økonomiplan 2023-2026 vedtas med de mål og premisser for havnas tjenesteproduksjon som fremgår av budsjettdokumentet.

Havnesjefen får fullmakt til å innarbeide de økonomiske konsekvensene av det vedtatte årsbudsjettet i økonomiplanen.

Følgende spesifikke tiltak ligger i tallmaterialet:

For å kunne vedta forslag til driftsbudsjett må det være balanse i budsjettet.

Budsjettforslaget er gjort opp med en underdekning på kr 1 756 000 og en ber eieren Berlevåg Kommune skyte til dette beløpet da det ellers er umulig for Berlevåg Havn KF å oppnå budsjettmessig balanse.

Dette skyldes i det vesentlige to forhold.

Industribygget kan ikke generere tilstrekkelige inntekter til å komme i balanse. For dette bygget er underdekningen for år 2023 beregnet til 1 361 855.

Brakkeriggen blir stående uten inntekter da det mangler tillatelser for bruk. Dersom tillatelse ikke kommer i stand har dette bygget en kostnad i 2023 beregnet til 726 212.

Samlet gir dette en ubalanse på inntil 2 088 000 i 2023. Et kommunalt tilskudd på kr 1 756 000 vil utligne havnebudsjettet til balanse og på den måten oppfylle kommunelovens krav.

Havnestyret ber derfor om et tilskudd på kr 1 756 000.

Havnestyret ønsker ikke å gjøre investeringer i 2023.



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00207-1
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

Kommunestyret

FORSLAG TIL HAVNEREGULATIV 2023

Forslag til vedtak/innstilling:

Vedlagte forslag til Havneregulativ 2023 vedtas.

Vedlegg:

Havneregulativ 2023.

Saksframstilling:

Forslag til Havneregulativ 2023 behandles med noen mindre justeringer for havnebåt, truck og mannskapsutleie og direkte innarbeidet.

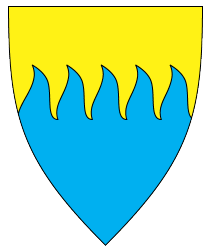
Bakgrunn:

Merknader:

REGULATIV

FOR

BERLEVÅG HAVN



Gjeldende fra: 01.01.2023

Vedtatt i Berlevåg kommunestyret

Vedtatt i havnestyret i Berlevåg Havn KF 21.04.23

INNHOLDSFORTEGNELSE:

1. INFORMASJON	3
2. GENERELLE BESTEMMELSER	4
3. FARTØYSAVGIFTER	4
a. Farvannsvedelag.....	4
b. Fritagelse for å betale farvannsvedelag.....	5
c. Kaivederlag §23B.....	5
3. VEDERLAG	6
a. Vederlag i BERLEVÅG INDRE HAVN.....	6
b. Vederlag for kommunens flytebrygger.....	7
c. Varevederlag.....	7
d. Terminalvederlag.....	9
e. Opplagsvederlag.....	9
4. ANDRE AVGIFTER/vederlag	10
a. Losavgift.....	10
b. Vederlag for fortøyning av fartøy.....	10
c. ISPS GEBYR.....	10
d. Renovasjonsgebyr.....	11
e. Strøm/elektrisk kraft.....	12
f. Vann.....	12
g. Utleie av hjullaster og truck med mann.....	12
h. Betaling/Faktura.....	13

1. INFORMASJON

Vakttelefon HAVNEBETJENTER:	48 05 30 45
Havnesjef:	92 27 09 99
Kontor Dampskipskaia:	41 38 70 05
Epost Dampskipskaia:	post@berlevag-havn.no
Epost havnesjef:	havnesjef@berlevag-havn.no
Hjemmeside:	www.berlevag-havn.no

Kontoret på Dampskipskaia har følgende åpningstider:

- Mandag – fredag kl. 07.30 – 15.00 / 21.00-24.00
- Lørdag – søndag kl. 21.00-24.00

2. GENERELLE BESTEMMELSER

Avgiftsregulativet for Berlevåg havn er fastsatt med hjemmel i følgende lover og forskrifter:

1. Lov om havner og farvann av 21.06.2019 (Havne- og farvannsloven) med senere forskrifter. Ikrafttredelse 1.1.2020
2. Avgiftsregulativet gjelder hele havnedistriktet, og er vedtatt av Berlevåg Kommunestyre den 26.03.2020 og Havnestyret i Berlevåg Havn KF 03.03.2020.

FORESKRIFT OM FARVANSNVEDERLAG FOR BERLEVÅG KOMMUNE(K1)

Hjemmel: Formskriften er fastsatt av Berlevåg Kommunestyre 26.3.2020 med hjemmel i lov 21.juni 2019 nr. 70 om havner og farvann (Havne- og farvannsloven)

Formskriften vedtatt av Berlevåg Kommunestyre datert 26.3.2020 følger vedlagt.

Farvannsvederlag beregnes etter følgende tabell:

	Fartøystørrelse	Sats pr BT	Sum Intervall	Sum akkumulert
For de første	300 BT	0,74	Kr 221,00	Kr 221,00
For de neste	300 BT	0,67	Kr 201,00	Kr 422,00
For de neste	600 BT	0,64	Kr 383,00	Kr 805,00
For de neste	800 BT	0,37	Kr 299,00	Kr 1.104,00
For de neste	1000 BT	0,22	Kr 220,00	Kr 1.324,00
For de neste	2000 BT	0,24	Kr 484,00	Kr 1.808,00
For de neste	5000 BT	0,24	Kr 1.210,00	Kr 3.180,00
For de neste	10000 BT	0,18	Kr 1.760,00	Kr 4.778,00
Alt over	20000 BT	0,15	Kr 3080,00	Kr 7.858,00

Avgiften gjelder pr anløp. (Ved gentatte anløp innenfor ett og samme døgn, ilegges avgiften kun en gang pr døgn.)

Følgende fartøy skal betale redusert avgift;

- a) Fartøy som går i regelmessig rute med mindre det losses eller lastes så mange varer ankommet fra utlandet eller bestemt for utlandet at de opptar minst 50% av dødvekten eller bestøver minst 100 tonn. Hvorvidt et fartøy går i regelmessig rute, avgjøres i tilfelle av fiskeri og kystdepartementet.
- b) Fartøy som anløper kun for bunkring, vannforsyning eller proviant
- c) Fartøy som anløper for å ta om bord eller i land sette passasjerer.
- d) Fartøy som ligger i havnen uavbrutt i 30 døgn.

- A1; Fartøyer som benyttes til bosted, lagring, produksjon eller lignende skal betale Kr 3,95 pr BT pr måned eller del derav.
- A2; Fartøyer hjemmeværende i kommunen som driver fraktfart eller anløper en havn minst 2 ganger i hver uke innen havnedistriktet betaler 50 % av alle satser.
- A3; Norske fartøyer som anvendes til ervervsmessig fiske og som ikke er hjemmehørende i Berlevåg kommune, skal betale farvannsvedelag således;

FREMMEFLÅTEN

FARTØYSTØRRELSE	PR MÅNED
25-50 BT	Kr 382,00
50-100 BT	Kr 478,00
100-300 BT	Kr 574,00
Over 300 BT	Illegges avgift etter §23A

FRITAKELSE FOR Å BETALE FARVANNSVEDERLAG

- a) Fartøy som anløper havnene kun for ordre, for å ta om bord sette los, på grunn av motvind, storm, skade eller nødtilstand. Når oppholdet ikke varer over to døgn og fartøyet herunder ikke laster eller tar om bord skipsfornödenheter eller passasjerer.
- b) Bergings- og isbryterfartøy under utførelse av berging og isbryting.
- c) Fartøy som anløper havnen utelukkende for å sette i land syke, skipbrudne eller døde, under forutsetning av at oppholdet i havnen ikke varer lengere enn nødvendig til utførelse av det formål.
- d) Krigsfartøy, så vel norske samt fartøyer tilhørende den norske eller fremmed stat, når det ikke brukes til befordring av gods eller passasjerer mot betaling, eller drives av statens forretningsmessige virksomhet.
- e) Fartøy som kommer inn under generelle bestemmelser om unntak, jfr §5 i forskrifene til lovens §22

KAIVEDERLAG (K2)

Fartøyer som legger til kommunens kaier skal betale kai vederlag etter følgende satser:

	Fartøystør.BT	SATS PR BT	Sum intervall	Sum akkumulert
For de første	300	1,76	Kr 528,00	Kr 528,00
For de neste	300	1,35	Kr 406,00	Kr 933,00
For de neste	600	1,01	Kr 607,00	Kr 1.539,00
For de neste	800	0,67	Kr 537,00	Kr 2.075,00
For de neste	1 000	0,54	Kr 539,00	Kr 2.615,00
For de neste	2 000	0,22	Kr 440,00	Kr 3055,00
For de neste	5 000	0,13	Kr 660,00	Kr 3.705,00
For de neste	10 000	0,13	Kr 1.320,00	Kr 5.005,00
Alt over	20 000	0,13	Kr 2.640,00	Kr 7.605,00

Norske og utenlandske fartøy avgiftsbelegges i henhold til K1.

Vederlaget betales en gang pr døgn, eller del derav og det betales alltid avgift for minimum 1 døgn.

- Minsteavgift kr 57,00
- Lokalruter og ferger; 25% reduksjon
- Fartøyer som anløper utelukkende for bunkring, proviantering eller vannfylling, dersom oppholdet ikke varer over 6 timer får 25% reduksjon.

Døgnet beregnes fra kl.0800 og til neste dag kl. 0800. Det betales alltid avgift for minimum 1 døgn. Liggetiden regnes fra fartøyets ankomst til kaia og inntil det igjen forlater denne.

For fartøy som etter ordre fra havnemyndighetene må forhale fra kaien for å gi plass for et annet fartøy og deretter legger til kaien igjen, regnes liggetiden som om fartøyet hele tiden hadde ligget ved kaien, hvis fraværet fra kaien ikke har vart over 3 timer. Er det over 3 timer skal det skje fradrag i den beregnede liggetiden for den tid fartøyet har vært borte fra kaien.

Skifter et fartøy plass ved kommunens kaier til en annen, uten i den mellom liggende tid å ha vært utenom havnedistriktets grenser blir liggetiden å beregne som om fartøyet uten avbrytelser hadde ligget ved kaien.

Et fartøy som ligger utenfor et annet fartøy som er fortøyd ved kommunens kaier og har forbindelse med land over sistnevnte fartøy, skal betale full kaiavgift.

Fritatt for kaivedelag er statens fartøyer dersom det ikke anvendes til befordring av gods eller passasjerer mot godtgjørelse eller drives av statens forretningsmessige virksomheter.

K2 Norske fartøy som anvendes til **erhvervsmessig fiske** skal betale kai vederlag beregnet etter fartøyets lengde (loa). Avgiften gjelder for alle kommunale og private kaier eller annen fortøyningsanretning som flytebrygge og bøyer, som ikke dekkes av andre vederlag i dette regulativet. **KAIVEDERLAG ER SATT TIL KR 2,85 pr m/døgn**

Fiskefartøy hjemmehørende i Berlevåg kommune skal i fremtiden ikke forholde seg til kai vederlaget som det vises til i avsnittet ovenfor. Det vises i denne sammenheng til neste avsnitt.

4. VEDERLAG

VEDERLAG I BERLEVÅG HAVN

I lys av forskrift nr. 1077 av 2.12.1994 § 15 om hvilke kostnader m.v. de forskjellige havneavgifter skal dekke har Berlevåg Kommune/Berlevåg Havn KF anledning til å kreve inn vederlag for utgifter som havna påføres, og som ikke dekkes inn over farvann- og kaiavgiftene.

Styret i Berlevåg Havn KF har på dette grunnlaget fattet følgende vedtak:

- Fiskefartøy som er hjemmehørende i Berlevåg og som hovedsakelig benytter private kaianlegg, skal i fremtiden betale et vederlag for bruk av kommunens sjøarealer og infrastruktur på land
- Vederlaget erstatter de tradisjonelle farvann- og kaiavgiftene, og beregnes med utgangspunkt i prisnivået for fartøy som har tegnet avtale om fast pris pr år for å benytte kommunale kaier. Vederlaget er innført for å dekke kostnadene for å drifte havna på en forsvarlig måte.
- Vederlaget er beregnet til **kr 10 285,00** pr år og belastes fartøy som ikke har tegnet avtale om fast årlig avgift for å benytte infrastrukturen i Berlevåg havn
- For fiskefartøy som har inngått faste avtaler eller velger å tegne avtaler om en fast årsavgift for å benytte kommunens sjøarealer og kaianlegg en fast pris pr år.

Vederlaget vil beløpe seg til:

Fartøy med fast plass over 13 meter **Nok 2.277,00 pr mnd.**
 Fartøy med fast plass under 13 meter **Nok 1.708,00 pr mnd.**

- Elektrisk strøm vil bli belastet hvert enkelt fartøy basert på registrert forbruk. Dette gjelder alle fartøy hjemmehørende i Berlevåg
- Fiskefartøy som **ikke** er hjemmehørende i kommunen og som anløper Berlevåg havn, skal forholde seg til farled- og kaiavgiftene som beskrevet under pkt. **K1 og K2**. Denne bestemmelsen vil også være gjeldende for fremmedflåten som velger å ankre opp ved private kaianlegg i Berlevåg kommune.

AVGIFT/VEDERLAG FOR KOMMUNENS FLYTEBRYGGER

Flytebrygger i Berlevåg indre havn:

Følgende satser gjelder:

- For bruk av flytebrygger inngås det årskontrakt for bruk av flytebrygger. Denne kontrakt baserer seg på vedtekter for flytebrygger i Berlevåg Havn vedtatt av Berlevåg Havn KF i styremøte 26.03.2020. Det beregnes følgende satser for 2020:

Flytebrygge:	Årspris	Månedspris
Pir 1 (Utliggere 10 meter)	Nok 10.560,00	Nok 880,00
Pir 2 (Utliggere 12 meter)	Nok 13.860,00	Nok 1.155,00
Pir 2 Longside	Nok 16.566,00	Nok 1.381,00
Pir 3 Longside	Nok 19.800,00	Nok 1.650,00

- For utleie for kortere perioder benyttes følgende satser:

Flytebrygge	DAG	MÅNED	3 MÅND
Pir 1	79,00	1.423,00	3.416,00
Pir 2	102,00	1.708,00	4.554,00
Pir 2 (longside)	114,00	2.277,00	5.692,00
Pir 3	125,00	2.277,00	6.831,00

VAREAVGIFT § 23D

- V1: Vareavgift gjelder for alle varer som fraktes med skip til eller fra havnen, og som føres over kommunale kaier.
- V2: Vareavgift kan pålegges varer som overføres fra et fartøy til et annet uten å passere kaien, hvis et av fartøyene ligger ved denne. Avgiften skal da være en tredjedel av hva som er bestemt for varer som føres over kaien
- V3: Vareavgiften dekker lagring av varer på kai, arealer eller innretning disponert av kommunen/Berlevåg Havn KF inntil 48 timer etter endt lossing, eller inntil 48 timer før lasting tar til.
- V4: Vareavgift for inngående varer påhviler varemottaker. For utgående varer påhviler avgiften varesender. Dette skal dog ikke være til hinder for at vareavgiften ved innenriks forsendelser etter avtale pålegges andre.

V5: Som betingelse for at ekspeditører får ekspedere gods over havnevesenets kaier og arealer, kan de for havnevesenets regning pålegges å innkreve den til enhver tid fastsatte vareavgift. Godtgjørelse for oppkreving settes til 10% av det innkasserte beløp. Havnesjef, eller den han bemyndiger kan når som helst foreta kontroll for å forsikre seg om at avgiftene oppkreves eller beregnes etter gjeldende bestemmelser.

Jfr. Fiskeridepartementets forskrift av 2. desember 1994, §4.16

V6: Mottagere og avsendere av gods, ekspeditører, fartøysførere og andre som direkte eller indirekte formidler trafikk fra, til eller innen havnedistriktet er forpliktet til å gi havnemyndighetene oppgave over godsets art, mengde, avsendelse- eller bestemmelsessted, passasjertall mv.

V7: Avgiften skal beregnes etter den vekt/måleenhet som gir størst avgift.

For varer som bringes om bord eller i land over kommunens kaier skal det erlegges følgende avgifter:

- For gods med bare angitt kubikkmål regnes: 1 cbm = 0,5 tonn
- Sand, singel, sement og asfalt: 1 cbm = 1,5 tonn
- Trelast oppgitt i standard: 1 standard = 4,6 cbm

Varetypene skal beregnes etter følgende oppsett:

Varebetegnelse	Pr tonn	
Grunnsatts	Kr 28,00	
Sand, singel, sement, asfalt, bygningsartikler	Kr 17,00	
Frosne produkter	Kr 25,00	avgift er:
Is til fiske og fangst	Kr 12,00	
Fersk fisk, grunnsatts	Kr 30,00	
Øl og mineralvann pr kasse	Kr 3,00	
Øl og mineralvann, tomgods pr kasse	Kr 4,00	
Biler, campingvogner, arbeidsbrakker og lignende pr stk.	Kr 99,00	
Minsteavgift pr forsendelse	Kr 15,00	
CONTAINERE		
10 fot = 4 tonn (grunnsatts)	Kr 108,00	
20 fot = 8 TONN (grunnsatts)	Kr 215,00	
40 fot = 16 TONN (Grunnsatts)	Kr 427,00	

- a) Passasjerer med bagasje
- b) Proviant, olje og utstyr til fartøyets eget behov
- c) Ballast
- d) Postforsendelse

TERMINALAVGIFT

Varer som transporteres med vogn og på- og avlaster på havnens arealer eller varekur skal erlegges terminalavgift. Satsene for denne avgift skal være de samme som for vareavgift. Fritatt for denne avgift er varer som belastes med vareavgift.

OPPLAGSAVGIFT

Opplagsavgift ilegges fartøy som er lagt i opplag, og er betaling som skal dekke kostnadene til havneareal på sjø og land. For fartøy som settes på land på kommunal eiendom skal det betales en avgift pr kvadratmeter pr døgn.

Arealet beregnes etter fartøyets bredde x lengde.

Følgende satser gjelder:

- Pris pr m²: kr **0,50** pr døgn

Minste avgift: kr **140,00** pr oppsetting

5. ANDRE AVGIFTER/VEDERLAG

LOSAVGIFT

Det er losplikt i henhold til forskrift nr. 1129 av 23.12.1994 om plikt til å bruke los i norske farvann. Losavgiftene fås ved henvendelse til: **KYSTVERKET, 5. distrikt, Honningsvåg.**

VEDERLAG FOR FORTØYNING AV FARTØY

Fartøyer som benytter fortøyningsmannskaper betaler kr **550,00** pr fortøyningsmannskap. Vederlag for fortøyning utenom arbeidstid settes til kr **1000,00** på hverdager og kr **1250,00** på søndager/helligdager.

ISPS GEBYR

Generelt ISPS-koden (The International Ship and Port Facility Security Code) er utarbeidet av de Forente Nasjoners (FN) sjøfartsorganisasjon International Maritime Organization (IMO). ISPS-koden ble vedtatt 12. desember 2002. Formålet med reglene er å beskytte havner og skip mot terrorhandlinger. FOR-2007-07-03 nr. 825: Forskrift om sikring av havner og havneterminaler mot terrorhandlinger mv. (Forskrift om sikring av havner mot terror) implementerer de deler av ISPS-koden som stiller krav til havneterminaler som betjener slike fartøy.

Sikkerhetsgebyr Sikkerhetsgebyret er fartøyets eller kjøretøyets betaling for dekning av kostnader til investeringer og drift av sikkerhetstiltak og terrorberedskap i havna jf. Forskrift om sikring av havner mot terror. Havnesjefen kan fastsette måneds- eller års vederlag. Havnesjefen kan også fastsette rabattordninger for langtidsanløp.

Offentlige kaier Alle skip og kjøretøy som anløper en ISPS-godkjent havneterminal skal betale ISPS-gebyr.

Berlevåg Havn KF beregner følgende ISPS gebyr:

Ved anløp av fartøy i internasjonal trafikk, og som faller inn under bestemmelsene ISPS koden, EU forordninger og herunder nasjonale forskrifter, vil bli fakturert et ISPS vederlag. Vederlaget er 25 % av beregnet kai vederlag, med minimum kr. 405,00 - pr. anløp.

RENOVASJONGEBYR (Husholdningsavfall)

Alle fartøy som ligger med kommunens kaier og som ikke er hjemmehørende i Berlevåg, skal betale renovasjonsgebyr etter følgende satser:

Fartøystørrelse i bruttotonn	Avgift i kroner
Mellom 50-200	Kr 57,00
Mellom 200-1000	Kr 86,00
Mellom 1000-5000	Kr 398,00
Mellom 5000 - 10000	Kr 626,00
Fartøy over 10000	Kr 1081,00

Fartøy som ligger ved kai mer enn 1 uke, betaler avgift pr. påbegynt uke.

Fartøy som brukes til ervervsmessig fiske, eller lystfartøyer som ikke er hjemmehørende i Berlevåg skal betale følgende avgift:

Fartøystørrelse:	Avgift i kroner:
0 – 9,99 meter	kr 52,00
10 – 14,99	Kr 74,00
15 – 19,99	Kr 86,00
20 – 29,99	Kr 108,00
30 meter og større	Kr 149,00

Fartøy som er hjemme hørende i Berlevåg skal betale følgende års/måneds gebyr for husholdningsavfall:

- Under 10 meter
911,00/76,00
- 10-13 meter 1.139,00/95,00
- 13-15 meter 1.366,00/114,00
- 15 meter + 2.277,00/190,00

Inntekter/kostnader til husholdningsavfall skal følge selvkostprinsippet og justeres årlig.

Avfall

Berlevåg Havn KF tar imot annet avfall, herunder spillolje, forurensa avfall, plast, tauverk, wire, notlin etc. Fartøy som leverer slikt avfall belastes deponiavgift samt dekker utgift til transport til godkjent deponi. Fartøy bestiller innhenting av slikt avfall på vakttelefon 48 05 30 45 eller epost post@berlevag-havn.no Avfall som det ikke er avtalt innhenting av men der eier kan identifiseres vil kunne belastes dobbelt gebyr.

STRØM / ELEKTRISK KRAFT:

Følgende priser gjelder for bruk av elektrisk kraft levert fra Berlevåg Havn KF

- **1,65 kr/kwh** dersom forbruket kan måles
- Fast døgnpris stipuleres til **kr 51,00** pr døgn for fartøy inntil 9,99 meter, og **kr 109,00** pr døgn for fartøy mellom 10 – 14,99 meter. For større fartøy skal forbruk stipuleres
- Ved bruk av strøm fra Berlevåg Havns strømuttak skal det noteres målestand og dato/klokkeslett ved til- og frakopling, samt føre opp båtens navn og nummer.
- Ved ankomst skal det tas kontakt på vakttelefon. Åpningstid kr. 07.30-15.00 og 21.00-24.00
- Ved tilkobling uten avtale påløper døgnebyr kr. 300 pr døgn

VANNAVGIFT

Fartøy som ønsker og fylle vann fra kommunale tappekraner og som ikke er hjemmehørende i Berlevåg, skal forholde seg til følgende satser:

- Pris pr kubikkmeter vann kr 18,00 eks mva.
- Minstepris pr fylling kr 176,00 eks mva.

UTLEIE AV HAVNEBÅT, HJULLASTER OG TRUCK INKL FØRER

- Utleie havnebåt med vinsj «Oppdrag slep, fortøyninger, flytting av båt mm
- kr. 2.750 eks mva pr time. Pr time med 2 mann kr 3.500 eks mva.
- Pris pr time innenfor ord.arbeidstid faktureres minimum 1 time
- For oppdrag i andre kommuner så gjelder egne satser. Ta kontakt for tilbud.
- Utleie av hjullaster kr 1.800 eks mva pr time. (Med sjåfør)
- Utleie av Truck kr 1.000 eks mva pr time (M

13

BETALING/FAKTURA

Betalingsbetingelser **netto pr 14 dager.**

Fakturagebyr nok **40,00** ekskl mva

Alle priser som er oppgitt er ekskl mva.

Kommentert [K1]:

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/00207
Arkivkode
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	21.04.2023	6/23
2 Kommunestyret	04.05.2023	23/23

Forslag til havneregulativ 2023

Havnestyret har behandlet saken i møte 21.04.2023 sak 6/23

Møtebehandling

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Vedlagte forslag til Havneregulativ 2023 vedtas.



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 21/00692-2
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT

Forslag til vedtak/innstilling:

Legges fram ute innstilling.

Vedlegg:

Revisjonsrapport.

Saksframstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Investeringsprosjektet «Fiskerkaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF» til diskusjon.

Bakgrunn:

Merknader:

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, regeletterlevelse, 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 projektkostnadene 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, 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.*

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 prinsippløsninger 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.

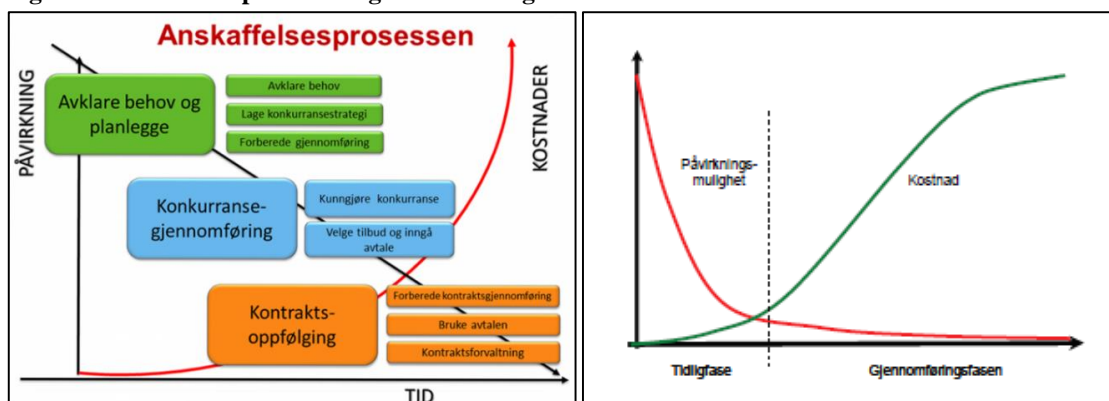
Fordi planprosessen ofte er lang med mange usikkerhetsmomenter i starten, vil det være behov for løpende å vurdere kostnadsrammene. Formålet med løpende oppfølging av investeringsprosjekter er å vurdere avvik i forhold til vedtatt kostnadsramme.

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, ferdigstillelse 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 prosjektrekningskap;
 - 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

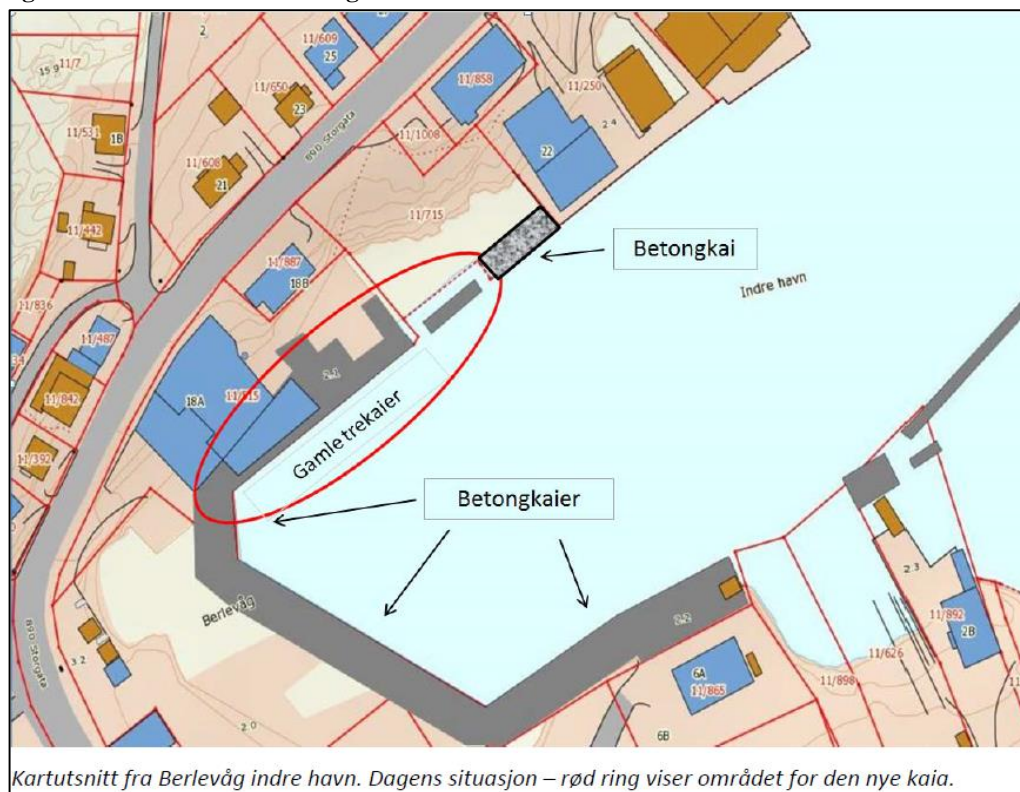
Styret i Berlevåg Havn KF skal ha rapportert til kommunestyret ved avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett for investeringer, og bør ha fremlagt for politikerne eventuelle endringer i kostnadsrammen.

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 vestersida (86 meter)

Havnesjef får fullmakt til å gjennomføre en anbudsrunde på utbygging/forlengelse av kai på vestersida 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 Budsjettregulering 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.

KomRev NORD IKS

Investeringsprosjektet «Fiskerikaia/vestre side»

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 kommt 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. *Evalueringsrapport, 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-/dekkekai*. 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 igangsettelsesdato 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 synligjort 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 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

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)

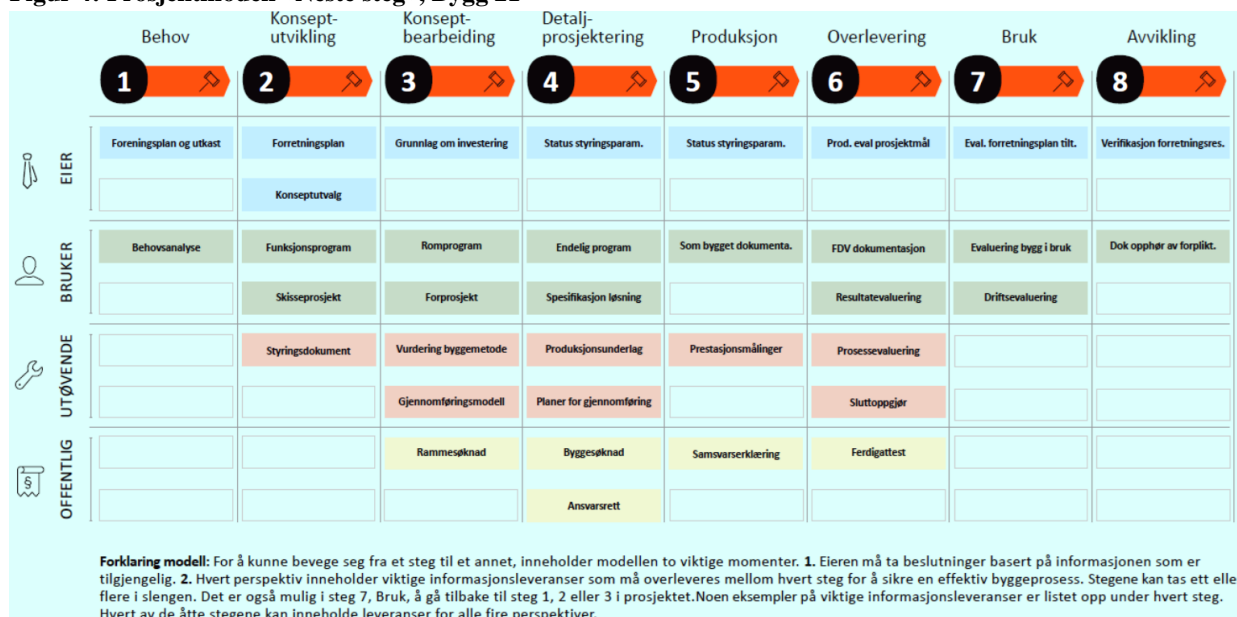


Kilde: www.prosjektveiviseren.no

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/ Ibriktakelse	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.	Nåvending detaljering og konkretisering av prosjektet for å sikre at krav og behov er ivarettatt i produksjonsgrunnlaget.	Utføre prosjektet ifht produksjonsgrunnlaget.	Sikre at prosjektet er gjennomført i fht bestilling og klargjøre for ibriktakelse.	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



SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 21/00692
Arkivkode
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	21.04.2023	7/23

Forvaltningsrevisjonsrapport

Havnestyret har behandlet saken i møte 21.04.2023 sak 7/23

Møtebehandling

Forvaltningsrevisjonsrapporten om «Investeringsprosjektet «Fiskerkaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF» ble diskutert.

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Styret tar forvaltningsrevisjonsrapport «Investeringsprosjektet «Fiskerkaia Vestre Side» v/Berlevåg Havn KF» fra 1.9.2021 til etterretning og forutsetter at Berlevåg Havn KF i fortsettelsen skal drive sine prosjekter i tråd med de anbefalinger som revisorene gir. Dette innebærer;

1. 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.
2. I tillegg bes administrasjonen lage en rutine for dette som legges fram for styret til godkjenning.



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00208-1
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

ORGANISERING AV DRIVSTOFFSALG

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram uten innstilling.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Bakgrunn for saken er todelt.

1. Dels er det slik at alt salg av drivstoff er skilt ut i et eget aksjeselskap, Berlevåg Bunkers AS. Dette selskapet har det ikke blitt opprettet formalisert selskapsavtale med og dette er et krav. Samarbeidet er godt og har i en overgangsperiode fra ny havnesjef tiltrådte hatt avtale om at daglig leder fortsette i en overgangsfase. Nå er det tid for å ta over dette ledelsesansvaret og driften.

Berlevåg Bunkers AS har eget styre, noe regnskaps- og revisjonskostnader. Bedriften eier ingen anlegg og betaler i realiteten alt overskudd som leie for tanker og pumpeanlegg. Alle driftskostnader knytta til infrastrukturen herunder også vedlikehold og reparasjoner samt elde bæres av Berlevåg Havn KF. Salget ligger rundt en million liter drivstoff og noen tusen liter smøreolje.

Selskapet ble opprettet for å unngå at fluktuerende endringer i drivstoffbeholdningen skulle påvirke likviditet og varelager i Berlevåg Havn KF så mye. Ved opprettelsen startet Berlevåg Bunkers salget ved å overta varebeholdningen verdt rundt 2 millioner kroner mot at denne skulle betales når betalingsevne fantes. Dette beløpet er kun i begrenset grad regulert av selskapet. Det kan heller ikke påregnes betalingsevne innen rimelig tid gitt de vilkår selskapet drives med i dag. Det gjør i sin tur at det i praksis er Berlevåg Havn KF som agerer som gjeldskreditor for selskapet. Det vil trolig være krevende for selskapet å låne penger når ingen anlegg kan stilles som pantesikkerhet.

2. Dels er det slik at pumpene i drivstoffanleggene benytter en type drivstoffbrikke som kunder får utlevert fra Berlevåg Havn KF. Dette leder i sin tur til et relativt omfattende arbeid med fakturering og forsinkelser i betaling. Noen ganger tapes brikker eller de blir ødelagt og en drar på seg ekstraarbeid ved at assistanse må gis for at kundene skal få fylling når de har behov for det. Ved å oppgradere den mest benyttede fyllestasjonen til en bankkortterminal vil en forenkle og effektivisere salget ved at betaling mottas straks fylling har skjedd og dette uten at kunden er avhengig av brikken.

Det er mottatt et preliminært tilbud på terminal og det pågår arbeid for å verifisere at terminaloppgradering kan gjøres som forutsatt og at kostnader og finansiering blir innen akseptabel ramme.

- Det en har drøftet i styret rundt dette er at formålet med oppsplitting av selskapene ikke i nevneverdig grad kan oppfylles uten at Berlevåg Bunkers kan regulere gjelden. Dermed belaster dette Berlevåg Havn KF med
- Videre at en selskapsavtale er et krav etter loven og da må den enten etableres eller avtalen mellom selskapene sies opp.
- Ulempe rundt samlet gjeldsgrad forbedres ved å ha drivstoffsalget «in-house» for Berlevåg Havn KF. Berlevåg Havn KF har høy gjeldsgrad og den ble vesentlig høyere når omsetningen av drivstoff ble skilt ut i eget selskap.

- Ulempe med fluktuerende varebeholdning er størst i år én. I år to vil ikke dette være av så stor betydning.

Bakgrunn:

Merknader:

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/00208
Arkivkode
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	21.04.2023	8/23

Organisering av drivstoffsalg

Havnestyret har behandlet saken i møte 21.04.2023 sak 8/23

Møtebehandling

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Styret mener det er åpenbart at begge selskaper har en uheldig situasjon og at administrasjonen må starte prosess med å flytte drivstoffsalget over til Berlevåg Havn KF.

I tillegg må det etableres mer offensive innkjøp med tilbudsinnhenting fra flere leverandører for om mulig å presse ned priser på leveranser av drivstoff.



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00209-1
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

INDUSTRIBYGGET

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram i møtet.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Bakgrunn:

Merknader:

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/00209
Arkivkode
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	21.04.2023	9/23

Industribygget

Havnestyret har behandlet saken i møte 21.04.2023 sak 9/23

Møtebehandling

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Krabbelokalet er fortsatt uavklart med interessent. Administrasjonen bes lage bred annonsering av lokalene og benytte medier som Fiskeribladet og Kyst & Fjord som har bred distribusjon. I tillegg må det raskt sørges for alternativ bruk av arealene der havna bedriver framleie av lokalene til formål som redskapslager med videre da en er kjent med et betydelig behov for slikt.



Berlevåg kommune
- Hefdig og begeistret

Arkivsak-dok. 23/00210-1
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Saksgang
Havnestyret

Møtedato

BRAKKERIGG

Forslag til vedtak/innstilling:

Saken legges fram i møtet.

Vedlegg:

Ingen.

Saksframstilling:

Bakgrunn:

Merknader:

SAKSPROTOKOLL

Arkivsak-dok. 23/00210
Arkivkode
Saksbehandler Arnfinn Bønå

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Havnestyret	21.04.2023	10/23

Brakkerigg

Havnestyret har behandlet saken i møte 21.04.2023 sak 10/23

Møtebehandling

Votering

Enstemmig vedtatt.

Vedtak

Administrasjonen bes utrede muligheter for å videreføre midlertidig tillatelse til bruk da tillatelse har gått ut og ny bruk ikke er tillatt før dette er på plass.
Kostnadsoverslag er nødvendig dersom det viser seg større behov.