

**Til kontrollutvalget i Brønnøy kommune –**

Leon Aune, leder

Lisbeth Holand, nestleder

Jann Anders Aanes, medlem

Birgitte Brattekjø, medlem

Svein Robert Olsen, medlem

**Gjenpart går til:**

Ordfører (jf. kommuneloven § 6-1)<sup>1</sup>

Kommunerevisjonen (jf. kommuneloven § 24-3)<sup>1</sup>

Kommunedirektør (til orientering – jf. kommuneloven § 13-1)<sup>1</sup>

[Distribusjon pr. epost](#)

**Saksbehandler:**

Sekretariatsleder

Tobias Langseth

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

I samråd med utvalgets leder innkalles herved til møte som følger;

Dato: **Tirsdag 10. mai**

Tid: **kl. 08:15 – 12:00**

Sted: Rådhuset i Brønnøysund

**Til behandling:**

Sak 07/2022 – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover [drøfting]

Sak 08/2022 – Uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2021 Brønnøy Havn KF

Sak 09/2022 – Aktuelle orienteringer fra sekretariatet

Sak 10/2022 – Eventuelt

Forfall meldes pr. telefon 909 62 145 eller epost.

Sandnessjøen 03.05.2022

Tobias Langseth (sign.)

Sekretariatsleder

<sup>1</sup>Utdrag fra kommuneloven:

**§ 6-1. Ordførerens myndighet og oppgaver**

Ordføreren har møte-, tale- og forslagsrett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer unntatt kommune- og fylkesråd og organer under dem. I kontrollutvalget har ordføreren likevel bare møte- og talerett. Ordføreren har bare stemmerett i organer der han eller hun er valgt medlem. Ordføreren kan la et annet medlem av kommunestyret eller fylkestinget representere seg i de organene som han eller hun ikke er medlem av.

**§ 13-1. Kommunedirektør. Myndighet og oppgaver**

Kommunedirektøren har møte- og talerett i alle kommunale eller fylkeskommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget. Kommunedirektøren kan la en av sine underordnede utøve denne retten på sine vegne.

**§ 24-3. Revisors møterett, opplysningsplikt mv.**

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles.

Til kontrollutvalget i Brønnøy kommune

Sandnessjøen 03.05.2022

Saksbehandler:  
Sekretariatsleder  
Tobias Langseth

## SAK 07/2022: FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL FREMOVER

### 1: Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget drøftet spørsmålet om fremtidige bestillinger i sitt møte 8. mars [sak 03/2022], og fattet i den forbindelse følgende vedtak:

«Kontrollutvalget har i møtet drøftet arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover. Sekretariatet følger opp saken med basis i de signaler og føringer som fremkom i møtet.»

Utgangspunktet er fremdeles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. vedlegg 2]. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig.

### 2: Sekretariatets vurderinger

Slik sekretariatet oppfatter drøfting og konklusjon under sak 03/2022, mener kontrollutvalget at det på kort sikt er mest aktuelt å gjennomføre et prosjekt med tematikk knyttet til «planarbeid, byggesaksbehandling og dispensasjonspraksis». Jf. gjeldende planverk for arbeidet med forvaltningsrevisjon.

Temaet tas opp til diskusjon på førstkommende møte i kontrollutvalget, slik at utvalget drøfter tilnærming og innretning på et prosjekt med arbeidstittel «planarbeid, byggesaksbehandling og dispensasjonspraksis». Dette vil kunne danne grunnlag for et konkret bestillingsvedtak, og at revisors utarbeider forslag til prosjektplan. Se lenker til revisjonsrapporter med ulik innfallsvinkel til temaet i saksfremleggets appendiks 1 [side 3].

Kommunen har en vertskommunerolle i ulike samarbeid knyttet til skolesektoren, eksempelvis PPT. I den senere tid er det også etablert et regionalt skolefaglig ressurscenter, som skal gi råd og veiledning til skoleeierne:

[Skolefaglig ressurscenter - Hovedportal \(bronnoy.kommune.no\)](https://www.bronnoy.kommune.no)

Dersom den valgte organisasjonsformen er vertskommunesamarbeid etter reglene i kommuneloven kapittel 20, følger det av § 20-9 at kontrollutvalget i vertskommunen fører kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet.

Det hører med til bildet at de øvrige fire kommunene på søndre Helgeland vurderer gjennomføring av et prosjekt med problemstillinger knyttet til skolesektoren. I slike tilfeller vil det normalt sett måtte regnes som fordelaktig at alle eller i det minste flertallet av de samarbeidende kommunene gjennomfører revisjonsprosjektet i fellesskap. Eksempel på et slikt felles forvaltningsrevisjonsprosjekt tilbake i 2010:

[https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle\\_rapporter\\_i\\_pdf/KomRev\\_Troendelag\\_IKS/Specialundervisning - Hva kan forklare omfanget av spesialundervisning i kommunene i Soer-Helgeland.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Alle_rapporter_i_pdf/KomRev_Troendelag_IKS/Specialundervisning_-_Hva_kan_forklare_omfanget_av_specialundervisning_i_kommunene_i_Soer-Helgeland.pdf)

### 3: Oppsummering og avslutning

Fagleder for forvaltningsrevisjon hos RMN tror at det sannsynligvis vil være ressurser til gjennomføring av to prosjekter i perioden 2022–2023. Dersom det tas initiativ til gjennomføring et felles prosjekt, bør i utgangspunktet kontrollutvalget kunne stille seg åpen til dette – spesielt tatt i betraktning kommunens rolle i ulike interkommunale samarbeid innenfor skolesektoren. Se i denne forbindelse lenker til revisjonsrapporter med ulik innfallsvinkel til temaet «Kvalitet i skolen» i saksfremleggets appendiks 2 [side 3].

Hvis mulig, blir det lagt opp til at noen fra RMN deltar pr. MS Teams under behandlingen av saken.

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til temaet «planarbeid, byggesaksbehandling og dispensasjonspraksis». Utvalget ber om at Revisjon Midt-Norge utarbeider forslag til prosjektplan på basis av de signaler som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

Det er dessuten kontrollutvalgets intensjon å prioritere deltakelse i et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt på Sør-Helgeland knyttet til skolesektoren. Forslag til prosjektplan legges frem for kontrollutvalget, hvorved utvalget tar endelig stilling til kommunens deltakelse og eventuelle andre aktuelle spørsmål.

#### Vedlegg –

- 1: Fremlegg sak 03/2022
- 2: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden [særutskrift]
- 3: Risiko- og vesentlighetsvurdering utarbeidet av RMN

**Appendiks 1 – Eksempler på gjennomførte prosjekter [forvaltningsrevisjonsregisteret]**

[Froya 2021 plan og byggesak.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Overordnet planverk \(nkrf.no\)](#)

[Forvaltningsrevisjon | Bergen kommune \(nkrf.no\)](#)

[Bindal 2021 -Byggesaksbehandling.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Malvik 2019 Plan og byggesaksbehandling.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Intern kontroll i byggesaksbehandlingen \(nkrf.no\)](#)

[Saksbehandling i byggesaker Asker.pdf \(nkrf.no\)](#)

**Appendiks 2 – Eksempler på gjennomførte prosjekter [forvaltningsrevisjonsregisteret]**

[Grunnskolen i Moskenes \(nkrf.no\)](#)

[Rakkestad 2019 Grunnskole kvalitet undervisningen.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Forvaltningsrevisjon av spesialpedagogiske tjenester under Covid19 \(nkrf.no\)](#)

[Tolga 2021 Tidlig innsats samhandling mellom barnehage skole og PPT.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Sund 2018 trygt og godt miljø i grunnskulane.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Bardu 2019 Skoletilbudet i Bardu.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Endringer i skolestruktur \(nkrf.no\)](#)

Det er videre mulig å søke opp rapporter fra flere prosjekter ved å bruke denne søkemotoren:

[Rapportsøk \(forvaltningsrevisjon.no\)](#)

Suksessfaktoren er å finne gode/relevante søkeord, så det er bare å prøve seg frem.

## Appendiks 3 – Utdrag fra kommuneloven

### § 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

### § 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Til kontrollutvalget i Brønnøy kommune

Sandnessjøen 01.03.2022

Saksbehandler:

Sekretariatsleder

Tobias Langseth

## SAK 03/2022: FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL FREMOVER

### Innledning og bakgrunn

I følge ressuroversikt utarbeidet av Revisjon Midt-Norge, er det aktuelt å foreta bestilling av et nytt prosjekt i løpet av 2. kvartal 2022. Prosjektet «Arbeidsmiljø» er under arbeid, og forventes levert innen sommeren 2022. Jf. vedlegg 1. Videre har kontrollutvalget har et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til virksomheten i det interkommunale selskapet SHMIL i bestilling. Prosjektet gjennomføres i samarbeid med flertallet av øvrige deltakerkommuner. Rapport forelå 28. februar [jf. sak 04/2022]. Revisjonsprosjektet knyttet til det interkommunale selskapet SHMIL omfatter også eierskapskontroll. Fagleder for forvaltningsrevisjon hos RMN tror at det sannsynligvis vil være ressurser til gjennomføring av ytterligere to prosjekter i perioden 2022–2023.

Utgangspunktet er foreslått plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. vedlegg 2]. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig.

### Sekretariatets vurderinger

Planverket gir uttrykk for en prioritering av arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, men planene sier normalt sett ikke noe om i hvilken rekkefølge prosjektene bør gjennomføres. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Eierskapskontroll handler, litt forenklet sagt, om å undersøke hvordan kommunen forvalter sitt eierskap i selskaper, typisk hel- eller deleide interkommunale selskaper og aksjeselskaper. Kriteriene vil her normalt sett være anerkjente prinsipper for god eierstyring samt kommunens egne forutsetninger [eierstrategi, særskilte vedtak o.l.]. Slike prosjekter kan også inneholde forvaltningsrevisjon, med problemstillinger knyttet til selskapets virksomhet [drift, forvaltning etc.].

### Oppsummering og avslutning

Temaet tas opp til diskusjon på førstkommende møte i kontrollutvalget, slik at utvalget drøfter hvilket prosjekt med tilhørende problemstillinger som er mest aktuelt på kort sikt. Dette vil kunne danne grunnlag for et senere bestillingsvedtak, og at revisors utarbeider forslag til prosjektplan.

Lenke til søkemotor, som gir tilgang til mer enn 4.000 rapporter utarbeidet for norske kommuner:

<https://www.forvaltningsrevisjon.no/>

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møtet drøftet arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover. Sekretariatet følger opp saken med basis i de signaler og føringer som fremkom i møtet.

### Vedlegg –

1: Prosjektplan for «Arbeidsmiljø»

2: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden [særutskrift]

3: Rapport timeforbruk 02.02.2022

## Appendiks 1 – Utdrag fra kommuneloven

### § 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

### § 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.



**SÆRUTSKRIFT FRA PROTOKOLL  
MØTE I KONTROLLUTVALGET 23.09.2020  
BRØNNØY KOMMUNE**

**Sak 21/2020 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

**Vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 04.03.2020 drøftet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper samt kommunens eierskap. Når det gjelder forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget i tillegg åpnet for direkte innspill og synspunkter fra tillitsvalgte, sektorledere og leder for hhv. driftsutvalg I og II med henblikk på hvilke virksomhetsområder det er økt sannsynlighet for at kommunen ikke a) når politiske målsettinger, b) oppfyller lovkrav og c) har effektiv drift – basert på egne vurderinger.

På basis av denne prosessen legger kontrollutvalget frem følgende forslag til uprioritert plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden:

**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

***Kommunens virksomhet***

- Etikk, varsling og ytringsklima
- Ledelse, kompetanseutvikling og arbeidsmiljø
- Vedtakspraksis og brukermedvirkning [skole, helse/omsorg]
- Planarbeid, byggesaksbehandling og dispensasjonspraksis

***Virksomheten i kommunens selskaper***

- SHMIL IKS [etterlevelse av regelverket for selvkost og offentlige anskaffelser]

**PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL**

- SHMIL IKS [etterlevelse av anerkjente eierstyringsprinsipper]

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv.

Kontrollutvalget ber om at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, slik at utvalget selv kan foreta de prioriteringer utvalget finner nødvendig for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunestyrets delegeringsadgang fremgår av kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 tredje ledd.

*Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:*

**Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden.**

**Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.**

**Rett utskrift bekreftes:**

Sandnessjøen 24.09.2020

Tobias Langseth (sign.)

sekretariatsleder

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Brønnøy kommune

*pr 31.12.2019*



## OPPSUMMERING



For områder som er identifisert med høy risiko har revisor utarbeidet følgende forslag til tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i Brønnøy kommune (uprioritert liste):

Område	Risiko/formål
Økonomisk situasjon Budsjettprosess og budsjettoppfølging	Det er gjennomført forvaltningsrevisjon på området i 2019/2020 – revisor anbefaler derfor ikke nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
Offentlige anskaffelser	Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser
Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling	Rekruttering, utvikling og bevaring av kompetansemedarbeidere i legetjenesten Rekruttering og utvikling av ledere
Grunnskole	Kompetanse, bemanning og kvalitet i grunnskolen
Hjemmetjenesten	Ressurser og kvalitet i hjemmetjenesten – implementering av velferdsteknologi
Legetjenesten	Jfr. beskrivelse for område Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling
Vann og avløp	Beregning av selvkost
Eiendomsforvaltning	Langsiktig vedlikehold – system og tilstandsanalyser, oppfølging av lovpålagte oppgaver
Miljø og klima	Integrering av klima- og miljøhensyn i kommunal planlegging

For eierskap har revisor vurdert risikoen til middels. Revisor foreslår likevel at det kan vurderes gjennomført selskapskontroll av Helgelandskraft AS, samt eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av SHMIL IKS.

# INNHOLDSFORTEGNELSE

OPPSUMMERING .....	2
1 INNLEDNING .....	6
2 UTVIKLINGSTREKK I OVERORDNEDE RAMMEBETINGELSER .....	7
2.1 Demografiske endringer .....	7
2.2 Klima, energi og beredskap .....	7
2.3 Kommunestruktur .....	8
2.4 Regelverksendringer .....	9
2.5 Økonomi og kontroll.....	9
2.6 Digitalisering.....	9
3 Brønnøy KOMMUNE .....	10
3.1 Utviklingstrekk i Brønnøy .....	10
3.2 Kommuneorganisasjonen .....	10
3.2.1 Kommunesamarbeid .....	11
3.2.2 Investeringsplaner.....	11
3.3 Tidligere revisjoner og tilsyn .....	12
4 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING .....	13
4.1 Kommuneorganisasjonen .....	13
4.1.1 Økonomi .....	14
4.1.2 Organisasjon.....	17
4.2 Tjenesteområdene.....	20
4.2.1 Oppvekst .....	20
4.2.2 Velferd .....	26
4.2.3 Helse- og omsorgstjenester .....	28
4.2.4 Teknisk drift .....	35
4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER.....	42
4.3.1 Eierskapskontroll.....	43
4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper .....	43
4.4 FORSLAG TIL TEMA FOR FORVALTNINGSREVISJON.....	44
Vedlegg 1 Metode .....	46

## Tabell

Tabell 1. Om kommunen.....	10
Tabell 2. Brønnøy kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene.....	12
Tabell 3. Økonomisk situasjon .....	14
Tabell 4. Finansiering av driften .....	15
Tabell 5. Økonomisk internkontroll .....	16

Tabell 6.	Sykefravær.....	19
Tabell 7.	Oppvekst.....	22
Tabell 8.	Barnevern .....	25
Tabell 9.	Økonomisk sosialhjelp.....	27
Tabell 10.	Helse og omsorg .....	29
Tabell 11.	Kompetanse i helse og omsorg .....	30
Tabell 12.	Psykiatri og rusomsorg.....	33
Tabell 13.	Byggesak .....	37
Tabell 14.	Eiendomsforvaltning.....	38
Tabell 15.	Vann og avløp .....	39
Tabell 16.	Renovasjon .....	40
Tabell 17.	Forslag til tema for forvaltningsrevisjon (uprioritert) .....	44

## Figurer

Figur 1.	Risikovurdering økonomi.....	13
Figur 2.	Risikovurdering organisasjon .....	18
Figur 3.	Risikovurdering oppvekst .....	21
Figur 4.	Risikovurdering velferd.....	27
Figur 5.	Risikovurdering helse og omsorg .....	29
Figur 6.	Risikovurdering teknisk .....	35
Figur 7.	Risikovurdering eierskap .....	42
Figur 8.	Kombinasjon av sannsynlighet og konsekvens.....	48
Figur 9.	Risikovurdering .....	48

# 1 INNLEDNING

Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å gi kontrollutvalget og eventuelt kommunestyret et overordnet verktøy til å velge områder innen kommunens virksomhet der det kan være aktuelt å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt eller en eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for kontrollutvalgets og eventuelt kommunestyrets videre arbeid med valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter og herunder plan for forvaltningsrevisjon for en nærmere angitt periode.

Kommunelovens § 23-3 forklarer at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Andre ledd sier at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunes eller fylkeskommunens virksomhet eller virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurdering er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Kommunelovens § 23-4 omtaler eierskapskontroll, som innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak eller anerkjente prinsipper for eierstyring. På samme måte som for forvaltningsrevisjoner, skal det utarbeides en plan basert på risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Revisjon Midt-Norge SA utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderinger ved starten av ny valgperiode og vurderingen oppdateres årlig med nytt tallmateriale og eventuelt nye vurderinger ved behov.



## **2 UTVIKLINGSTREKK I OVERORDNEDE RAMMEBETINGELSER**

### **2.1 Demografiske endringer**

Utviklingen i størrelsen på og sammensetningen av befolkningen vil ha betydning for dimensjonering av tjenestetilbud og kommunens inntekter og utgifter. Ifølge Statistisk Sentralbyrås (SSB) hovedalternativ for befolkningsframskrivinger vil befolkningsveksten i Norge flate ut de neste ti årene for deretter å synke videre. Forutsatt at de innenlandske flyttemønstrene vi har sett de siste ti årene fortsetter, viser befolkningsframskrivingene frem mot 2040 at sentrale strøk vil oppleve en vekst i folketallet, mens mange distriktskommuner vil få en nedgang i folketallet. Ifølge SSB innebærer framskrivingene en fortsatt sentralisering, særlig blant unge voksne. Et annet utviklingstrekk er at andelen eldre i befolkningen ventes å øke betydelig. I hovedalternativet til SSB øker andelen av befolkningen som er 70 år og eldre fra 12 prosent i 2018 til 21 prosent i 2060. Økningen er spesielt sterk blant de som er 80 år eller eldre. Ifølge SSB vil aldringen bli klart sterkest i distriktene. Aldringen i distriktene vil forsterkes ved at unge mennesker i fruktbar alder flytter mot byen og at barna deres også i større grad vil bli født i sentrale strøk. Når de eldre samtidig blir igjen på bygda, vil mer enn hver tredje innbygger i en del distriktskommuner ha passert 70 år i 2040. Endringer i befolkningens størrelse og sammensetning kan være vanskelig å fange opp i den kommunale planleggingen. Kommuner som forholder seg passivt til framskrivinger av kommunens befolkning løper en risiko for å bli ute av stand til å tilby riktige tjenester, i riktig omfang til riktig tid.

### **2.2 Klima, energi og beredskap**

Både effekter av klimaendringene og omstillingen til lavutslippssamfunnet representerer risikoer for kommunene og lokalt næringsliv. Klimarisiko kan deles inn i fysisk risiko, overgangsrisiko og ansvarsrisiko. Fysisk risiko dreier seg om kostnader forbundet med fysisk skade som følge av klimaendringer (f.eks. mer ekstremvær, flom og ras). Overgangsrisiko dreier seg om samfunnsmessige konsekvenser som følge av endringer i politikk/reguleringer og teknologi når verden skal omstilles til et lavutslippssamfunn. Ansvarsrisiko handler om muligheten for erstatningskrav og søksmål knyttet til beslutninger eller mangel på beslutninger relatert til klimapolitikk eller klimaendringer. Ansvarsrisiko kan f.eks. være relevant i sammenheng med kommunenes ansvar for klimatilpasning, velfungerende avløpsnett og håndtering av overvann. Den samlede klimarisikoen vil på direkte eller indirekte vis kunne påvirke befolkningsutvikling, sysselsetting/næringsutvikling, skatteinntekter, verdi av eiendom/infrastruktur og derigjennom få stor betydning for kommuneøkonomien og kommunens generelle attraktivitet for næringsliv og beboere. Klimarisiko har også betydning

for energiforsyning og beredskap. Det er derfor viktig at klimarisiko tas inn i den kommunale planleggingen på alle tjenesteområder og nivåer. Høsten 2018 kom det nye statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning som skal legges til grunn ved kommunal planlegging og enkeltvedtak etter plan- og bygningsloven.

## 2.3 Kommunestruktur

I en kommunesammenslåing ligger det et stort potensial for endring og utvikling. Det vil være en utfordring for kommunene å utnytte dette mulighetsrommet fullt ut, samtidig som de får til en god overgang fra to kommuner til én. Organisasjonsendringen i seg selv kan være en utfordring, og det er viktig å sikre gode løsninger både på systemnivå og individnivå. Den nye kommunen skal gjerne ha nye systemer og verktøy, reglement og retningslinjer, og kommunens forhold til eksterne endrer seg gjerne. Dette gjelder for eksempel avtaler og anskaffelser, men også endrede sammensetninger i interkommunale selskaper eller vertskommunesamarbeid. Slike endringer gjelder også for tilgrensende kommuner som ikke er en del av en sammenslåing, men samarbeider med en eller flere sammenslåingskommuner. Det kan være flere grunner til sammenslåing mellom kommuner. I noen tilfeller kan det være slik at en eller flere av kommunene som slås sammen historisk har kjøpt tjenester, og i den nye kommunen må disse tjenestene bygges opp fra grunnen av. For kommuner som slår seg sammen og de som ikke gjør det foreligger det gjerne en endring i størrelsen på statlige midler som tilfaller kommunen.

Kommunereformen fører til at færre bor i kommuner under 10 000 innbyggere fra 2020, og flere vil bo i kommuner med over 50 000 innbyggere.<sup>1</sup> Uavhengig av kommunereformen har det også skjedd en demografisk endring hvor flere flytter til tettbygde strøk og færre bosetter seg i spredtbygde strøk, og utkantkommuner gjerne får en større andel eldre sammen med begrenset vekst eller nedgang i yngre aldersgrupper. Endringene vises spesielt godt i Nordland i 2019, hvor fylket som helhet hadde en befolkningsnedgang på 937 personer i de tre første kvartalene i 2019.<sup>2</sup>

Mange mindre kommuner har utfordringer med å rekruttere og beholde kompetanse og ressurser for å levere gode tjenester. Kommunene har gjerne for få innbyggere og brukere til å kunne etablere fagmiljø. De mindre kommunene er under et økt press som følge av befolkningsnedgang, færre barn og flere eldre, reduserte overføringer til kommuner som ikke

---

<sup>1</sup> KS, 'Status Kommune 2019', 2019 <<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/lokaldemokrati/010419-KS-status-kommune-2019.pdf>>.

<sup>2</sup> Hentet fra <https://www.ssb.no/befolkning/statistikker/folkemengde/kvartal>, 06.12.2019

sammenslås med andre, nye oppgaver og økte krav gjennom for eksempel bemanningsnormer og lignende.<sup>3</sup>

Mange mindre kommuner er avhengige av samarbeid med andre kommuner for å kunne yte gode tjenester. Samarbeid kan eksempelvis skje gjennom å etablere interkommunale selskaper eller vertskommunesamarbeid. I vertskommunesamarbeid kan man se at for kommuner som ikke er vertskommuner, forsvinner arbeidsplasser ut av kommunen.

## 2.4 Regelverksendringer

En lovendring kan innebære en risiko. Ny kommunelov, samt nye forskrifter (f.eks. internkontrollforskrift) er fullt ut gjeldende fra 2020. Endringer i forvaltningslov og arkivlov, som er to sentrale lover for norske kommuner, forventes å komme i 2020. I tillegg kan vi også trekke fram lovendringer og endringer i annet regelverk som berører de to store sektorene oppvekst og helse og omsorg.

## 2.5 Økonomi og kontroll

Kommunenes handlingsrom bestemmes av flere forhold, og endringer i inntektssystemet med blant annet rammeoverføringer, inntekts-, formues- og eiendomsskatt kan få stor betydning for kommunens økonomi og mulighet for å utføre pålagte oppgaver.

Det er risiko knyttet til om kommunen har betryggende internkontroll og om kvalitetssystem er egnet, tatt i bruk og blir brukt. Nye regler innenfor personvern påvirker utøvelsen av noen oppgaver. Det er kontinuerlige endringer innenfor bruken av datasystemer og digital dialog, som kan endre måten oppgaver utføres på og som krever kompetanse både for å ta i bruk nye løsninger og drifte dem.

Offentlige anskaffelse trekkes også fram som et risikoområde blant annet fordi regelverket oppleves som komplisert og vanskelig.

## 2.6 Digitalisering

Bruken av IKT og digitalisering endrer utførelsen av oppgaver og gir i mange sammenhenger en effektiviseringsgevinst. Mange kommuner jobber med ulike digitaliseringsprosjekter eksempelvis innbyggerdialog og velferdsteknologi. Denne digitalisering fører til utvikling av og endring i måten oppgaver utføres på, det gir nye risikoer i forhold til at man forutsetter at teknologien fungerer og et stort flertall av slike systemer berører personvern og behandling av sensitive personopplysninger.

---

<sup>3</sup> Hentet fra <https://intra.tmforsk.no/publikasjoner/filer/3455.pdf> (skriv ordentlig kildeføring hvis vi skal bruke dette)

### 3 BRØNNØY KOMMUNE

#### 3.1 Utviklingstrekk i Brønnøy

Tabell 1. Om kommunen

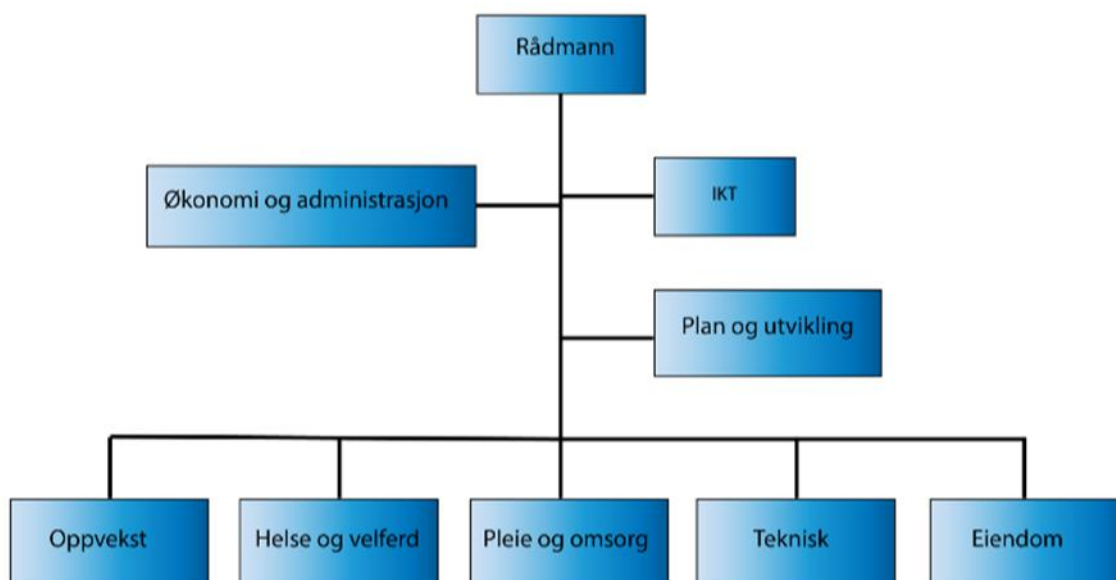
Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Innbyggere (antall)	7956	7948	7916	433115	4647141
Fødte per 1000 innbyggere	9	8,2	5,9	9	9,9
Døde per 1000 innbyggere	8,5	8,8	7,5	9,5	8
Netto innflytting (antall)	-11	1	-18	-19	15891
Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)	10,9	10,3	10,4	10,1	10,7
Andel enslige innbyggere 80 år og over (prosent)	68,1	68,2	66,3	63,4	62
Andel enslige forsørgere med stønad fra folketrygden (prosent)	1,6	1,1	1	0,9	0,9
Andel uførepensjonister 16-66 år (prosent)	12,4	12,5	13	11,6	10
Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkningen i alderen 15-74 år	2,4	1,3	1,2	1,4	1,5
Andel innvandrerbefolkning (prosent)	8,6	9	8,8	..	..
Forventet levealder ved fødsel, kvinner (år)	83,3	83,3	83,3	72,7	74,4
Forventet levealder ved fødsel, menn (år)	79	79	79	69,1	70,7
Innbyggere som bor i tettsteder per 1.1. (antall)	5589	5627	5652	272437	3659199
Reisetid til kommunesenteret (minutter)	..	..	..	0	0
Pendler ut av bostedskommunen (antall)	584	..	..	0	0

Kilde:SSB

#### 3.2 Kommuneorganisasjonen

Helge Thorsen ble i 2019 tilsatt som rådmann i Brønnøy kommune.

## Organisasjonskart



Kilde: Brønnøy kommunes hjemmeside

### 3.2.1 Kommunesamarbeid

Brønnøy kommune samarbeider med andre kommuner om barnevernstjeneste, voksenopplæring, renovasjon og beredskap/brannvesen. Brønnøy er også vertskommune for det interkommunale IKT-samarbeidet på Sør-Helgeland. Brønnøy kommune deltar i nettverk for kompetanseutvikling i skolen i regi av Fylkesmannen i Nordland.

### 3.2.2 Investeringsplaner

Jfr. Budsjett og økonomiplan 2020-2023 legger Brønnøy opp til investeringer med totalt lånebehov på 137 mill.kr i 2020, 140 mill.kr i 2021, 42 mill.kr i 2022 og 33 mill.kr i 2023. Porteføljen av investeringsprosjekter i perioden er stor. Eksempler på betydelige investeringsprosjekter er diverse tiltak innen vann og avløp, Distrikts medisinsk senter, Kirke, Grunnerverv næringsområder, eiendomsmasse investeringer, IKT, og Bofelleskap Tautra.

### 3.3 Tidligere revisjoner og tilsyn

Forrige risiko og vesentlighetsvurdering i Brønnøy kommune fra 2016 vurderte følgende områder som risikofylte og vesentlige:

- Personalforvaltning
- Økonomistyring
- IKT
- Kvalitet i skolen
- Kvalitet i eldreomsorgen
- Personalstyring innen pleie – og omsorg
- Vedlikehold kommunal eiendom
- Følge byggeprosjekt

I tabell to finnes en oversikt over forvaltningsrevisjonsprosjekter, selskapskontroller og statlige tilsyn.

Tabell 2. Brønnøy kommune sine kontroller og tilsyn de siste årene

Område	Type kontroll/ tilsyn	År
IKT	Forvaltningsrevisjon	
Kvalitet i skole	Forvaltningsrevisjon	2019
Heldøgns eldreomsorg	Forvaltningsrevisjon	2019
Økonomistyring	Forvaltningsrevisjon	2020
Kommunens generelle eierstyring	Selskapskontroll	2018
Kommunens ansvar etter helselovgivningen, barnehageloven og barnevernloven	Tilsyn, Fylkesmannen i Nordland	2015
Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen	Tilsyn, Fylkesmannen i Nordland	2016
Tilsyn med kommunal beredskapsplikt	Tilsyn, Fylkesmannen i Nordland	2016
Kontroll av forvaltning innen landbruk	Tilsyn, Fylkesmannen i Nordland	2016
Tilsyn med trafikkopplæringen i Brønnøy kommune	Tilsyn, Fylkesmannen i Nordland	2015
Kontroll av arealer valgt som lokalt verdifulle jordbrukslandskap	Tilsyn, Fylkesmannen i Nordland	2017

## 4 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsvurdering identifisere områder hvor det anbefales å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer. Rød fargekode indikerer at revisors samlede vurdering av risiko og vesentlighet tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon er høyt. Gul farge indikerer at behovet ligger på et middels nivå, mens grønn farge indikerer et lavt behov for forvaltningsrevisjon.

### 4.1 Kommuneorganisasjonen

Figur 1 er en oppsummering av risikovurderingene som er gjort relatert til økonomi og i fortsettelsene presenteres bakgrunnen for vurderingene.



Figur 1. Risikovurdering økonomi

## 4.1.1 Økonomi

### Økonomi i kommunen

Tabell 3. Økonomisk situasjon

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	5	3	4,4	1,5	2,2
Årets mindre/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter	4,2	2,8	2,9	1,1	1,2
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter	5	11,5	17,4	17,2	21,8
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter	66	55,5	57,1	51,7	42,3
Langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelse i prosent av brutto driftsinntekter	105,3	104	106,5	106,2	105,6
Frie inntekter per innbygger (kr)	57525	58629	60924	56830	55124
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter	3,6	0,3	4	7,4	11,2
Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter	20,2	11,4	8,4	13,3	15,2
Egenfinansiering av investeringene i prosent av totale brutto investeringer	19,7	62,1	-6,8	21,6	25,8

Kilde:SSB

Årsmelding for 2018 viser at kommunen har et overskudd, men at driftsnivået ikke er i balanse. I perioden 2016-2018 har kommunen tilfredsstillende netto driftsresultat. Måten premieavviket føres på og tidligere år med underskudd gjør at kommunen har svak likviditet. Helse og omsorg, Eldreomsorg, IKT og Oppvekst er områder som har hatt vesentlig merforbruk. Det er store avvik mellom regnskap og budsjett eksempelvis på lønn og kjøp av tjenester.

Brønnøy kommune har tidligere vært på ROBEK-listen, men er nå ute. Det har også i 2019 vært utfordringer med å holde økonomisk balanse i driften og rådmannen har uttrykt bekymring for at kommunen kan komme tilbake på ROBEK-listen dersom de ikke får kontroll.

Det er i 2019/2020 gjennomført forvaltningsrevisjon med tema økonomistyring.

På bakgrunn av utfordringene med å balansere økonomien innen drift vurderer revisor risikoen på dette området som høy.



Tabell 4. Finansiering av driften

Nøkkeltall finansiering av driften (andel av netto driftsinntekter)	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Andre driftsinntekter, ekskl. mva-kompensasjon	12,3	12,9	11	14,3	11,7
Andre statlige tilskudd til driftsformål	6	6,7	8,4	6,5	4,8
Brutto inntekt fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg, ekskl. mva-kompensasjon	0	0	0	0,7	0,4
Eiendomsskatt totalt	3,7	4,2	4,6	3,5	3,2
- herav Eiendomsskatt annen eiendom	0,5	0,6	1,1	1,2	1,4
- herav Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	3,2	3,6	3,5	2,3	1,7
Kompensasjon for merverdiavgift i driftsregnskapet	2,2	2,3	2,2	2	2,1
Rammetilskudd	37,4	35,9	35,8	32,7	30,3
Salgs- og leieinntekter i driftsregnskapet	13,8	13,3	13,2	13,8	14,4
Skatt på inntekt og formue inkludert naturressursskatt	24,6	24,7	24,7	27,2	33,5
- herav Naturressursskatt	0	0	0	0,2	0,3

Kilde:SSB

## Finans

Jfr. Årsmelding 2018 har Brønnøy høyere avdrag og renteutgifter enn andre kommuner, også etter at renteinntekter og utbytte er trukket fra. Kommunen har høy lånegjeld per innbygger. Jfr. Budsjett og økonomiplan 2020-2023 legger Brønnøy opp til investeringer i økonomiplanperioden med totalt lånebehov på 137 mill.kr i 2020, 140 mill.kr i 2021, 42 mill.kr i 2022 og 33 mill.kr i 2023.

På bakgrunn av høy gjeldsbelastning og økte låneopptak vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

## Budsjetteringsprosessen og budsjettoppfølgning

Kommunen har endret administrativ rapporteringshyppighet fra tertialvis til månedlig rapportering som følge av en vanskelig økonomisk situasjon. Månedlig rapportering er imidlertid ikke implementert på alle driftsområder (eks. oppvekst). Kommunens finansreglement er ikke behandlet i kommunestyret og delegasjonsreglementet er utdatert.

Forvaltningsrevisjon på området i 2019/2020 konkluderer med at budsjettprosessen i Brønnøy kommune ikke fullt ut er i tråd med lov- og regelverk og god faglig praksis. Videre peker revisor på svakheter i praksis for oppfølging av vedtak om budsjettregulering og at ansvaret for økonomistyring og budsjettkontroll på ett område ikke er tydelig nok.

På bakgrunn av overstående vurderer revisor risikoen på dette området til høy.

### Økonomisk internkontroll

Tabell 5. Økonomisk internkontroll

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra-gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Andel av totale utgifter for politisk styring	0,5	0,3	0,5	0,7	0,7
Andel av totale utgifter for kontroll og revisjon	0,4	0,5	0,2	0,2	0,2

Kilde:SSB

Tabell 5 viser at andel av totale utgifter for politisk styring i 2018 var noe lavere i Brønnøy, sammenlignet med KOSTRA-gruppe 11 og landet unntatt Oslo. Andel av totale utgifter for kontroll og revisjon i Brønnøy var i 2018 på samme nivå som i sammenlignbare kommuner.

Det er innført nye rutiner for rapportering for å kunne avdekke avvik på et tidligere tidspunkt. Det er en utfordring at anvisning og attestering av faktura ikke følges opp godt nok og kommunen har utfordringer når det gjelder håndtering av merverdiavgift. Revisor gjennomfører egen kontroll av momskompensasjonen.

Ifølge årsmelding 2018 er det for lite tid og ressurser til å tenke fornying. Tiden går med til daglige nødvendige gjøremål og begrenser mulighetene for utvikling. Kurs og oppdatering blir også nedprioritert.

Det rapporteres ihht. lov og interne reglementer. Økonomireglementet er ikke oppdatert.

På grunnlag av overstående vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

### Offentlige anskaffelser

Anskaffelser under terskelverdiene blir en del av forenklet etterlevelseskontroll i 2020.

Innkjøpsfunksjonen er tillagt Eiendom (ansvar 250). Ansvarsområdet har hatt fokus på at innkjøp skjer i henhold til regelverk om offentlige anskaffelser og Brønnøy kommunes innkjøpsreglement. Eiendom har fortsatt å lyse ut og inngå rammeavtaler iht. vedtatt strategi.

Enhet eiendom har ansvar for svært mange investeringsprosjekter og det er utfordrende å balansere dette arbeidet opp mot andre oppgaver. Det er utfordringer i forhold til ønsket/forventet oppstart og avslutning av prosjekter og det er ifølge kommunen behov for ressursøkning på prosjektoppfølgning.

Det pågår en forvaltningsrevisjon av Brønnøy Havn KF som blant annet vil belyse problemstilling knyttet til etterlevelse av regelverk om offentlige anskaffelser.

Offentlige anskaffelser er et krevende område for mange små- og mellomstore kommuner. På bakgrunn av at kommunen skal gjennomføre betydelige investeringer i økonomiplanperioden vurderer revisor risikoen på dette området som høy.

#### 4.1.2 Organisasjon

I figur tre er risikovurderingen innenfor området organisasjon oppsummert og under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 2. Risikovurdering organisasjon

### Organisering

Kommunen har hatt mange og omfattende omstillingsprosesser.

Det er gjennomført omfattende og kontinuerlig omstilling for Byggdrift og Renhold.

Fra 1.1.19 ble områdene helse og omsorg (VO7) og eldreomsorg (VO 8) slått sammen til et felles ansvarsområde (Ansvar 254). De tidligere virksomhetslederne for VO 7 og VO 8 har delt ansvaret for den nye enheten mellom seg.

På bakgrunn av at kommunen har hatt mange og omfattende omstillingsprosesser vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

### Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling

Det har vært flere saker knyttet til omplassering av ansatte, lederlønninger og utlysning av stillinger i lokalpressen. Det har ved flere tilfeller vært reist spørsmål om lønnsnivået i kommunen.

Brønnøy kommune har i 2019 ansatt ny rådmann, ny oppvekstsjef, ny personalsjef og ny næringsjef. Det er vakanse innenfor kulturskolen, og det er utfordrende å få ansatt leger. Det vil kunne bli lærermangel, og flere nøkkelpersoner i organisasjonen nådde i 2019 pensjonsalder.

Kommunen jobber aktivt med rekruttering av sykepleiere, og tilbyr blant annet stipendordninger. Innenfor helse -og omsorgsenheten har kommunen kompetanseplan.

På bakgrunn av at kommunen har besatt flere sentrale stillinger med nytt personell i løpet av det siste året og det er utfordringer knyttet til rekruttering av leger, vurderer revisor risikoen på dette området til høy.

### Helse miljø og sikkerhet (HMS)

Jfr. tabell 6 under har det samlede sykefraværet i kommunen vært svakt økende i perioden. Ved siste måling var sykefraværet i kommunen på nivå med gjennomsnittet for landet. Sykefraværet har vært spesielt høyt innen barnehage. Ved siste måling lå sykefraværet blant ansatte i barnehager om lag 3 prosentpoeng over landsgjennomsnittet for fagområdet. Sykefraværet blant ansatte innen undervisning i Brønnøy har vært svakt økende og lå ved siste måling om lag 2 prosentpoeng over landsgjennomsnittet for sektoren.

Tabell 6. Sykefravær

Nøkkeltall	Brønnøy			Kommuner samlet
	4.kvartal 2015-3. kvartal 2016	4.kvartal 2016-3. kvartal 2017	4.kvartal 2017-3. kvartal 2018	4.kvartal 2017-3. kvartal 2018
Samlet sykefravær	8,87	9,67	9,9	9,84
Legemeldt sykefravær	7,1	8,08	8,22	8,45
Sykefravær undervisning	9,06	9,95	10,62	8,49
Sykefravær barnehager	14,66	23,03	15,61	12,24
Sykefravær helse, pleie og omsorg	8,08	8,51	8,4	11,11

Kilde: KS

Kommunen rapporterer at de har gjennomført konkrete tiltak mot sykefravær i samarbeid med Sør-Helgeland Bedriftshelsetjeneste SA.

Brønnøy kommune har personvernombud.

På bakgrunn av svakt stigende sykefravær i perioden vurderer revisor risikoen på dette området som middels.

#### Etikk og varsling

Kommunen har etiske retningslinjer. Disse ble sist gang politisk behandlet i sak 36/18. Kommunen har hatt varslingssaker, og det har vært debatt knyttet til disse i lokalpressen. Rådmannen sier at kommunens varslingssaker er løst.

Brønnøy kommune benytter systemet Compilo for innmelding av avvik. I følge kommunen meldes avvik, og avvik som ikke svares ut, adresseres til rådmannen. Det er etablert varslingsrutiner.

På bakgrunn av at det er fremmet påstander om korrupsjon i tilknytning til Brønnøy Havn KF er det i 2020 igangsatt forvaltningsrevisjon av selskapet.

På bakgrunn av informasjonsgrunnlaget over vurderer revisor risikoen innen dette området som middels.

#### Saksbehandlingen i kommunen

Brønnøy kommune digitaliserer prosessene for saksbehandling innenfor tilsyn og feiing.

Det har vært eksempler på at kommunens postjournal ikke er oppdatert til enhver tid, og kommunen har hatt klagesaker på saksbehandling.

På bakgrunn av ikke oppdatert postjournal og klager på saksbehandlingen vurderer revisor risikoen på området til middels.

### Informasjons- og kommunikasjonsteknologi

Brønnøy kommune har driftsavtale med EVRY som omfatter drift av applikasjoner, PC'er, serverdrift, nettverk og help-desk.

Kommunen har digitaliseringsstrategi, og det er store forventinger til digitalisering av saksbehandling mot innbyggere, svarUT, Knutepunktjournal, og Digital byggesak. Digitaliseringsstrategien gir klare føringer for at Brønnøy kommune skal tilrettelegge for økt digital kompetanse, økt samhandling og digital forvaltning samt at IT sikkerhet og personvern skal ivaretas.

IT avdelingen endrer navn til Digitalisering og IKT. Det er mindre og mindre tradisjonell daglig drift, da dette blir ivaretatt av driftsleverandør EVRY

Vedrørende etterlevelse av GDPR-regelverk er det i 2018 gjort en kartleggingsjobb med involvering av hele ledergruppa og det er investert i en egen applikasjon («personvernappen»), som blir brukt til registrering av alle systemer og handlinger. I tillegg har kommunen fått på plass personvernombud.

Kommunen har hatt utfordringer knyttet til innføring av nytt personal- og HMS system (Sticos).

Brønnøy kommune har innført skoleadministrativt system og benytter Ipad i undervisningen.

Med bakgrunn i utfordringer knyttet til innføring av nytt personal- og HMS system vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

### Beredskapsplaner og Risiko- og sårbarhetsanalyser

I juni 2016 gjennomførte Fylkesmannen i Nordland tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Brønnøy kommune. Tilsynet medførte ett avvik og en merknad. Brønnøy kommune har i brev av 20.01.17 dokumentert at de har lukket avviket, og tilsynet anses som avsluttet fra Fylkesmannens side.

Kommunen opplyser i intervju at de har oppdatert beredskapsplan.

På bakgrunn av informasjonen over vurderer revisor risikoen på dette området til lav.

## **4.2 Tjenesteområdene**

### **4.2.1 Oppvekst**

I figur 4 er risikovurderingen innenfor oppvekst oppsummert og i fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 3. Risikovurdering oppvekst

### Barnehage

Brønnøy kommune har både kommunale og private barnehager.

I budsjettet for 2019 ble det kuttet 2,7 millioner kroner i budsjettet innenfor barnehagedrift.

Tall fra barnehagefakta.no viser at barnehagene i Brønnøy kommune har 5,8 barn per ansatt, som er samme nivå som landsgjennomsnittet. Kun 20 % av barnehagene i Brønnøy oppfyller pedagognormen (nasjonalt gjennomsnitt er 53,3 %). 70 % av barnehagene i Brønnøy oppfyller pedagognormen med dispensasjon (nasjonalt gjennomsnitt er 30 %). 10 % av barnehagene oppfyller ikke pedagognormen (nasjonalt gjennomsnitt er 16,7 %).

Ansattes utdanning fordeler seg som følger:

- Barnehagelærer eller annen pedagogisk utdanning: 37 % av ansatte (nasjonalt snitt er 40 %)
- Barne- og ungdomsarbeider, annen høyere utdanning, annen fagarbeiderutdanning: 28 % av ansatte (nasjonalt snitt 20 %)
- Ansatte med annen utdanningsbakgrunn: 23 % av ansatte (nasjonalt snitt 30 %)

Det er stor variasjon i deltakelse i undersøkelser om foreldretilfredshet. Resultatene fra undersøkelser indikerer i hovedsak tilfredshet på nivå med landsgjennomsnittet.

Jfr. Årsmelding 2018 tilbyr kommunen alle med rett, plass i hovedopptaket, og det er marginalt med klager fra brukerne. Foreldreundersøkelsen viser også at brukerne i all hovedsak er fornøyde med tjenesten.

I forbindelse med budsjett 2019 vedtok kommunestyret å ta bort barnehagelederfunksjonen og styrerne har nå det overordnede ansvaret for sin enhet. Oppvekstkontoret ved fagansvarlig for barnehage har koordineringsansvar overfor barnehagene (både private og kommunale), samt utøvende barnehagemyndighet.

Kommunen har en plikt til å oppfylle behovet for plass i barnehage innen rimelig tid fra en søknad kommer inn. Private barnehager kan avstå fra å ta inn nye barn i løpet av året, hvis dette innebærer økt behov for bemanning. Dette skaper utfordringer knyttet til budsjettering og dermed økonomisk usikkerhet for kommunen.

På bakgrunn av kutt i budsjetter og endringer i organisering vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

### Grunnskole

Tabell 7. Oppvekst

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra-gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Andel elever med spesialundervisning	8,7	9,5	9,2	8,6	7,9
Gruppestørrelser (antall)	17,8	14,6	14,4	15,3	16,2
Mestringsnivå 3-5 NP: regning 8.trinn (prosent)	62,1	73,5	55,1	66,9	69,6
Mestringsnivå 3-5 NP: lesing 8.trinn (prosent)	65,4	78,4	64	69,4	73,5
Gjennomsnittlige grunnskolepoeng (antall)	38,8	41,5	38,9	41	41,7
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning, med pedagogisk utdanning	89,3	87,9	75,4	78,4	77,6
Andel lærere med universitets-/høgskoleutdanning, uten pedagogisk utdanning	5,7	7,9	18,7	13,2	14,4
Andel lærere med videregående utdanning eller lavere	5	4,3	6	8,5	8

Kilde: SSB;

Resultater fra nasjonale prøver i 2018 viser at andelen elever i 8.trinn på mestringsnivå 3-5 i regning er i overkant av 10 prosentpoeng lavere enn i KOSTRA-gruppe 11 og i underkant av 15 prosentpoeng lavere enn landsgjennomsnittet for alle kommuner unntatt Oslo. Resultatene



svinger betydelig fra år til år. I 2018 var andelen elever i 8.trinn på mestringsnivå 3-5 i lesing i Brønnøy kommune om lag 5 prosentpoeng lavere enn KOSTRA-gruppe 11 og om lag 9,5 prosentpoeng lavere enn landsgjennomsnittet for alle kommuner unntatt Oslo. Også her er det betydelig variasjon i resultatene mellom år.

Andelen lærere med universitets/høgskoleutdanning og pedagogisk utdanning er redusert med om lag 15 prosentpoeng i perioden 2016-2018. I 2018 var denne andelen noe lavere enn snittet i KOSTRA-gruppe 11 og snittet for kommuner unntatt Oslo.

Vikarsituasjonen er utfordrende og kommunen kan ha for lite lærerressurs fra høsten 2019. Enkelte skoler har så lav bemanning at klasser må slås sammen, samt at styrkningstimer og spesialundervisningstimer må gå ut i perioder med høyt sykefravær. Ved andre skoler når man ikke målet om effektiv drift og det er mange tunge spesialpedagogiske tiltak. Brønnøy kommune er en del av den regionale skolesatsingen på Sør-Helgeland, som har som målsetting å bedre skolekvaliteten.

Elevundersøkelsen for 7.klasse viser at Brønnøy kommune ligger under nasjonalt snitt på de fleste parameter, og dette er en svak tilbakegang fra forrige måling. For 10.klasse er det en bedring på de fleste indikatorer, men kommunen ligger likevel under nasjonalt snitt på de fleste parameter.

Skolen ligger under nasjonalt snitt når det gjelder mobbing. Skolen har pågående saker knyttet til opplæringslovens § 9A og har også hatt henvendelser fra fylkesmannen på slike saker.

Resultater fra nasjonale prøver i lesing på 5.trinn viser at 50,5 % av elevene i Brønnøy ligger på mestringsnivå 2. Til sammenligning er denne andelen på om lag 53 % i KOSTRA gruppen, fylket og landet. For regning 5.trinn ligger kommunen på samme nivå som sammenligningsgruppene. Resultater fra nasjonale prøver i engelsk på 5.trinn viser at 45,3 % av elevene i Brønnøy ligger på mestringsnivå 2. I sammenligningsgruppene er denne andelen om lag 50 % .

Standpunktkarakterer viser forbedring, og grunnskolepoeng avviker lite i forhold til sammenligningsgruppe, fylket og landet.

Skolen benytter internkontrollsystemet 1310.no

Fylkesmannen i Nordland har gjennomført tilsyn ved Salhus skole (2019) med tema skolens arbeid med elevenes skolemiljø. Det er avdekket forhold som tilsier at praksis må endres, og frist for retting av brudd på regelverket ble satt til september 2019.

Brønnøy kommune har utarbeidet rutiner knyttet til samarbeid skole/hjem.

Brønnøy kommune deltar i nettverk for kompetanseutvikling i skolen i regi av Fylkesmannen i Nordland.

På bakgrunn av varierende resultater på nasjonale prøver samt utfordrende kompetanse og bemanningssituasjon vurderer revisor risikoen på dette området til høy.

### SFO

SFO er en lovpålagt oppgave. Området har stort vikarbehov og lav inntjening, samtidig som antall barn i SFO går ned. SFO er et tilbud før og etter skoletid til barn på 1.til 4.trinn og for barn med spesielle behov på 1.til 7.trinn. SFO er ikke en del av skolen, men skal være en trygg oppholdsplass for barna, legge til rette for lek, kultur – og fritidsaktiviteter og være tilpasset barnas og foreldrenes behov.

Brønnøy kommune har utarbeidet vedtekter for skolefritidsordningen, som blant annet har bestemmelser om bemanning. SFO skal drives til selvkost og kommunestyret vedtar årlig betalingssatser.

På bakgrunn av informasjonen over vurderer revisor risikoen på dette området til lav.

### PPT

PPT skriver i sin årsmelding for 2017 at store og krevende saker krever samhandling på tvers av tjenesteområder og tjenestenivå. Styrking av koordinerende enhet, prioritering av utarbeidelse av individuelle planer og utvikling av hensiktsmessige samarbeidsformer bør prioriteres. Samtidig er det et økt antall barn og unge som har store sammensatte vansker. Dette krever tiltak både i barnehage og skole.

På bakgrunn av økt antall barn og unge med store sammensatte vansker og behov for tiltak innen skole og barnehage vurderer revisor risikoen på dette området som middels.

Barnevern

Tabell 8. Barnevern

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbygger 0-22 år (kr)	6858	7454	8657	8523	8319
Barn med melding ift. innbyggjarar 0-17 år (prosent)	6,5	6,8	4,3	4,4	4,5
Barn med barnevernstiltak ift. innbyggjarar 0-22 år (prosent)	4,7	4,6	4,4	4,4	3,9
Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)	23,6	26,6	19,6	18,6	18,9
Stillinger med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år	4,7	4,3	4,7	4,9	5
Andel meldinger i alt som behandles innen 7 dager	99,2	100	100	98,6	98,8
Andel meldinger som går til undersøkelse innen 7 dager	91	86	79,2	80,3	81,5

Kilde: SSB

Brønnøy kommune deltar i interkommunal løsning når det gjelder barnevern. Rapportering og styring fungerer tilfredsstillende. Det er Brønnøy kommune som er vertskommune

Barnevernet mottar relativt mange bekymringsmeldinger og tallet er økende. Nesten alle bekymringsmeldinger fører til undersøkelse, men under 50 % fører til tiltak. Meldingene behandles innen fristen på 7 dager, men 15 % av undersøkelsene blir ikke gjort innenfor 3-månedersfristen. Det er relativt mange barn som har tiltak fra barnevernet, men ikke alle har omsorgsplan.

Barnevern pekes på som et område forbundet med en viss risiko. Det er økonomiske utfordringer knyttet til omsorgsovertakelse, høye reiseutgifter, bruk av tolk og krav om akuttberedskap.

Barnevern er en tjeneste som jobber tett sammen med øvrige tjenestetilbud i kommunen; eksempelvis skole, helsestasjon og skolehelsetjenesten.

På bakgrunn av at kommunen har samarbeid om barnevernstjenesten, økende antall bekymringsmeldinger og økonomiske utfordringer, vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

### Voksenopplæring

Voksenopplæring gis i samarbeid med de andre kommunene på Sør-Helgeland og har tilbud om grunnskole, norskopplæring, og spesialundervisning for voksne. Det gjennomføres i tillegg andre kurs ved behov. Tjenesteområdet har redusert bemanningen med 2 årsverk som følge av lavere elevtall. Resultater av norskprøver og gjennomføring av samfunnskunnskapsprøve/statsborgerprøve viser tilfredsstillende resultater.

På denne bakgrunn vurderer revisor risikoen på området til lav.

### Kultur/ barne- og ungdomstiltak

I perioden 2016-2018 har det vært gjennomført kutt i kulturbudsjettet. I følge KOSTRA-tall for 2018 var netto driftsutgifter til kultursektoren i prosent av kommunens totale driftsutgifter om lag 1 prosentpoeng lavere enn snittet for kommuner i KOSTRA-gruppe 11 og om lag 1,5 prosentpoeng lavere enn snittet for kommuner i landet unntatt Oslo. Netto driftsutgifter til kultursektoren per innbygger i Brønnøy var i 2018 1680 kr. Dette er noe lavere utgift per innbygger enn KOSTRA-gruppe 11 (2222 kroner) og landsgjennomsnittet for kommuner unntatt Oslo (2354 kroner). Brutto investeringsutgifter til kultursektoren per innbygger i Brønnøy var i 2018 1864 kroner. Dette er betydelig høyere enn snittet for KOSTRA-gruppe 11 (994 kroner per innbygger) og snittet for kommuner i landet unntatt Oslo (1053 kr per innbygger). Brønnøy kommune hadde i 2018 få besøk i folkebibliotek per innbygger (1,6) sammenlignet med snittet for kommuner i KOSTRA gruppe 11 (5,2) og landet unntatt Oslo (4,8).

Andelen barn i alderen 6-15 år i kommunens kulturskole er redusert fra 11,1 % i 2016 til 7 % i 2018. Til sammenligning var denne andelen 19 % for kommuner i gruppe 11 og 13,8 % for kommuner i landet unntatt Oslo i 2018. Kulturskolen har vakanse i stillinger.

Kommunen har anleggsplan for idrett, leik og friluftsliv 2012-2016. Det pekes på at det er stort behov for anleggsutbygging og at det er mange prosjekter i kø.

På bakgrunn av stramme økonomiske rammer, lav og avtakende deltakelse i kulturskolen og store behov for anleggsutbygging vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

### **4.2.2 Velferd**

I figur 5 er risikovurderingen innenfor velferd oppsummert. I fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen



Figur 4. Risikovurdering velferd

Økonomisk sosialhjelp

Tabell 9. Økonomisk sosialhjelp

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Sosialhjelpsmottakere (antall)	232	245	224		
Antall barn i familier som mottok sosialhjelp (antall)	170	162	144		

Kilde:SSB

Antall sosialhjelpsmottakere i Brønnøy svinger noe mellom år og var i 2016 232 personer, i 2017 245 personer og i 2018 224 personer. Antall barn i familier som mottok sosialhjelp er redusert fra 170 i 2016 til 144 i 2018. Kommunen har i perioden sett en nedgang i sosiale stønader samlet sett. Sosialtjenesten er likevel et område der det har vært store økonomiske overskridelser.

Brønnøy kommune selger tjenester til Vevelstad kommune innenfor drift og stønadsområdet. Videre bistår Brønnøy Vega kommune på området.

Sosialarkivet skal digitaliseres.

Kommunene skal stille aktivitetskrav til sosialhjelpsmottakere under 30 år.

Med bakgrunn i at det har vært økonomiske overskridelser på området og at det er krav til aktivitet blant sosialhjelpsmottakere under 30 år vurderer revisor risikoen på dette området som middels.

### Bolig

Boligsosial handlingsplan er revidert og politisk behandlet i 2017/2018, og det samme gjelder kriterier for tildeling av bolig. Kommunen har et sektorovergripende tiltak for å samordne arbeidet på det boligsosiale området (Boligforum).

Boligforum har månedlige møter, der fremskaffing og tildeling av bolig for aktuelle søkere prioriteres tverrfaglig. Boligforum fungerer i tillegg som en arena for dialog om bl.a. behov for ulike typer boliger, tjenester, oppfølging, rutiner mv. Boligforum består av representanter fra pleie/omsorg, Eiendom, Flyktingetjenesten, psykiatritjenesten og NAV. Det er ansatt boligkoordinator.

Eiendomsavdelingen har overtatt flyktingetjenestens boligportefølje, og utgifter til tomme leiligheter har sunket i 2018.

På bakgrunn av informasjonen over vurderer revisor risikoen på dette området som lav.

### Flyktninger

Ifølge statistikk fra IMDI.no har det vært en markant nedgang i bosetting av flyktninger i Brønnøy. Brønnøy kommune bosatte i 2018 ca. 25 nye flyktninger og i 2019 ca. 22 nye flyktninger. I tiden fremover forventes fortsatt nedgang i antall nye besettinger. Det er en utfordring å tilpasse bemanningen til dagens situasjon. Kommunen har ifølge tall fra IMDI god integrering. Flyktingetjenesten har nedbemannet og har pr juli 2018 tre årsverk.

På denne bakgrunn vurderer revisor risikoen på området som lav.

### **4.2.3 Helse- og omsorgstjenester**

I figur 6 er risikovurderingen innenfor helse- og omsorgstjenester oppsummert. I fortsettelsen følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 5. Risikovurdering helse og omsorg

Tabell 10. Helse og omsorg

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Andel brukerretnede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)	69	72	77	75	75
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	38	41	43	36	32
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	56	51	52	30	48
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)	15	13	11	12	12
Andel brukertilpassede enerom m/eget bad/wc (prosent)	95	100	100	92	90
Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent)	0	0	0	0,73	0,67

Kilde:SSB

Brønnøy kommune har stigende og relativt høy andel innbyggere over 80 år som bruker hjemmetjenester. Kommunen har også en relativt høy andel brukere av hjemmetjenester i aldersgruppen 0-66 år. Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud har vært 0 prosent i perioden 2016-2018.

Tabell 11. Kompetanse i helse og omsorg

	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere					
Geriatrisk sykepleier	10,32	10,57	11,25	4,46	4,12
Sykepleiere med spes./vd. utd.	8	9,52	10,19	9,92	7,54
Sykepleier uten spesialitet/videreutdanning	47,3	48,29	52,63	56,9	47,22
Hjelpepleier	72,63	64,11	59,92	65,87	48,2
Ergoterapeut	.	0,75	0,76	1,65	2,1
Miljøterapeut og pedagog	1,28	1,89	1,89	2,72	2,93
Aktivitør	1,13	1,13	0,8	2,87	2,16
Omsorgsarbeider	18,42	18,66	16,77	12,75	9,03
Helsefagarbeider	27,5	33,52	42,14	42,8	37,6
Annet omsorgspersonell med helseutdanning	29,06	27,37	13,23	17,34	14,57
Pleiemedhj/ass, hjemmehj/prakt bis t eller annen brukerrettet tj.	104,7	89,23	68,47	75,77	63,37

Kilde:SSB

Brønnøy kommune hadde i 2018 noe lavere dekningsgrad enn kommuner i KOSTRA-gruppe 11 og kommuner i landet unntatt Oslo for følgende kompetanseområder: Ergoterapeut, miljøterapeut og pedagog, aktivitør og annet omsorgspersonell med helseutdanning.

Virksomhetsområdene Helse og velferd (VO7) og Hjemmebaserte tjenester (VO 8) ble fra 1.1.2019 slått sammen til et felles ansvarsområde. Det sammenslåtte ansvarsområdet ledes i felleskap av de to lederne for tidligere VO 7 og VO 8..

Kommunen har eldreråd og har tidligere hatt brukerrepresentant. Kommunen har vedtatt omsorgsplan 2015-2020, og kommunen øker sin satsning på hjemmetjenester, hverdagsrehabilitering, forebygging og institusjon som behandlingsenhet.

Brønnøy kommune jobber for tiden med å innføre nye, teknologiske hjelpemidler for de eldre innbyggerne. Bakgrunnen er at antallet eldre i Brønnøy øker hvert år, noe som krever endring og nytenkning.

Det blir stadig flere hjelpetrequende i kommunen, og kommunen legger opp til å tilrettelegge for at disse kan bo hjemme hos seg selv så lenge som mulig. Ikke bare på grunn av press på sykehjems plasser, men også fordi de fleste ønsker å bo hjemme. Dette krever at kommunen må gjøre ting på andre måter enn i dag, for at kommunen skal kunne ta seg av de som trenger hjelp. Velferdsteknologi er tenkt som et supplement til eksisterende tilbud.



## Sykehjem

Brønnøy sykehjem har 56 plasser og 2 plasser som disponeres for akutt døgnopphold. Det er 7 bogrupper fordelt på 3 avdelinger. Sykehjemmet har eget kjøkken som også er ansvarlig for matlevering til hjemmeboende.

Sykehjemmet har implementert årsturnus /årsplanlegging for sykehjemsavdelingene. Dette innebærer ny driftsplanlegging og dermed usikkerhet knyttet til økonomi. Sykehjemmet har hatt store budsjettoverskridelser de senere år. For å tilpasse driftsnivået og samtidig opprettholde forsvarlig drift, må sykehjems plasser legges ned og hjemmesykepleien styrkes. For å kunne avdekke budsjettavvik på et tidligere tidspunkt, legges det opp til en bredere og tettere rapportering.

Legemiddelgjennomgang, rehabilitering, velferdsteknologi og ernæring er fokusområder for kommunen. Det skal jobbes videre med legemiddelgjennomgang og da særlig knyttet til revidering av rutiner.

Kommunens analyse av helse – og omsorgstjenester fra 2018 viser blant annet at

- det er få plasser avsatt til personer med demens av totalt antall sykehjems plasser
- det er ingen registrerte vedtak om dagaktivitet til innbyggere over 80 år som ikke bor på institusjon
- det er færre korttidsplasser av totalt antall plasser enn anbefalt og
- det er lavere andel årsverk med fagutdanning enn landsgjennomsnittet.

Regelverket for betaling av tjenester (vederlag) er komplisert. Kommunen har benyttet firmaet Sødermann AS i forbindelse med beregning av refusjonskrav for ressurskrevende brukere.

Rapport om kvalitet i tjenestene i eldreomsorg (heldøgns eldreomsorg) fra Revisjon Midt-Norge SA konkluderer med at kvaliteten på tjenestene i eldreomsorgen for det meste er i tråd med utvalgte krav knyttet til kompetanse, ledelse og kvalitetsforbedring, samt tjenestens kvalitative innhold for bruker.

Brønnøy kommune har Tjenestekontor for helse og sosiale tjenester. Grunnleggende i all saksbehandling, tjenestetildeling og tjenesteyting innenfor helse- og omsorgstjenestene er forsvarlighetskravet. Saksbehandlingen må ta sikte på å sikre at bruker mottar riktige tjenester til rett tid og i tilstrekkelig omfang. Her stilles det krav om at forvaltningen foretar nødvendige undersøkelser for å sikre at vedtak og tjenester bygger på korrekt og tilstrekkelig informasjon. Kravet til god utredning av tjenestebehovet og grundig saksbehandling må ses i sammenheng med dette.

På grunnlag av kommunens analyse av helse og omsorgstjenester fra 2018 vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

### Hjemmetjeneste

Tjenesten har hatt store budsjettoverskridelser og har til enhver tid prosjektmidler som skal administreres. Implementering av velferdsteknologi startet i 2019, og vedtak, terskelverdier og nye kriterier for tildeling av tjenester som støttekontakt, praktisk bistand og hjemmesykepleie må utarbeides.

Det er nødvendig med omdisponering av ressurser innenfor enkelte avdelinger samtidig som det er økt behov for ressurser.

Kommunen har dagtilbud for hjemmeboende demente.

Brønnøy kommune legger vekt på LEON- prinsippet og BEON-prinsippet. LEON-prinsippet (laveste effektive omsorgsnivå) betyr at alt forebyggende og helsefremmende nivå bør foregå i så nær tilknytning til hjemmemiljøet som mulig. BEON-prinsippet (beste effektive omsorgsnivå) legger vekt på å finne løsninger som bygger på faglige vurderinger, brukeres ønsker og best mulig utnytting av tilgjengelige ressurser.

Det har vært stor utskiftning i ledergruppen innen hjemmetjenesten, og det har vært en stor økning i oppdrag innen hjemmesykepleien. Antall brukere har ikke økt mye, men grunnet at stadig dårligere pasienter bor hjemme, øker tidsbruken både i direkte brukerrettet tid, økt tid til dokumentasjon og samarbeid med blant annet sykehus, lege, pårørende og apotek.

Velfjord omsorgssenter har hatt første hele år med drift som hjemmetjeneste. Overgang fra institusjon til hjemmetjeneste er krevende.

På bakgrunn av stor økning i oppdrag, implementering av velferdsteknologi og utskiftninger av ledergruppen innen hjemmetjenesten vurderer revisor risikoen på dette området til høy.

Psykiatri / psykisk helsevern og rus

Tabell 12. Psykiatri og rusomsorg

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Andel netto driftsutgifter til tilbud til personer med rusproblemer (prosent)	0,1	0	0,1	6,6	12,4
Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg) (antall)	4,2	4,3	4,2	6,3	4,9
Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	10,5	12,8	12,9	10,9	9,1
Årsverk av personer med videreutdanning i rusarbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)	1,3	1,3	1,3	3,8	3

Kilde:SSB

Kommunen har psykiatriplan 2006-2010. Målsettinger her er blant annet samordning av tjenester og utvikle et godt samarbeid mellom de kommunale hjelpetjenestene samt å styrke det forebyggende arbeidet.

Rus- og psykisk helsetjeneste (RoP) hadde ved utgangen av 2018 188 brukere. Tjenesten har medansvar for driften av Kriesesenteret på dagtid. Å gi store og små brukerne av kriesesenteret et godt faglig og forsvarlig tilbud innenfor stramme budsjetter og bemanning er en utfordring. Kommunene er pålagt å ha et tilbud til alle innbyggerne. Jfr. årsmelding 2018 har ikke kriesesenteret fullgodt tilbud overfor funksjonshemmede og personer med utfordringer innen rus og alvorlig psykiatri.

I 2018 er det utdannet to ansatte innen Rask psykisk helsehjelp.

De ansatte bruker mye tid på medikamenthåndtering – dette er tid som med fordel kunne vært brukt til mer fagrettede oppgaver innen rus og/eller psykisk helsearbeid.

Høsten 2016 startet RoP-ung med ungdomsarbeider inn i skolen på Salhus og BBU en halv dag på hver av skolene i uken. Kommunen opplever at ved å komme tidligere inn, hjelper man mange barn og ungdommer før det utvikler seg til et behov for vedtak i RoP.

Jfr. Årsmelding 2018 har Brønnøy kommune de siste 2 årene mottatt driftstilskudd fra helsedirektoratet til ansettelse av kommunepsykolog. Det er søkt midler for 2019 som blir siste året med ekstern finansiering. I tillegg er Brønnøy vertskommune for interkommunal kommunepsykolog for Vega, Vevelstad og Sømna. Stilling er utlyst.

Kommunen har psykiatrisk dagsenter. Dagsenteret har totalt hatt 2088 besøk i 2018 mot 2269 i 2017. Besøkene er fordelt på ca 42 brukere i alderen 30 – 90 år.

På bakgrunn av svakheter i krisesentertilbud overfor funksjonshemmede og personer med rus- og psykiatriske problemer vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

#### Funksjonshemmede og psykisk utviklingshemmede

Ifølge data hentet fra årsmelding 2018 har antall personer som har fått tildelt støttekontakt økt, og ligger nå på 182. 10 personer har brukerstyrt personlig assistent (BPA).

Støttekontakt/avlastning har hatt et økt behov. Begge tjenester har økte vedtakstimer, og flere har fått støttekontakt slik at timene blir benyttet.

Helsestasjonen har utfordringer i forhold til at det ikke er tilrettelagt godt nok for rullestolbrukere med elektriske døråpnere.

Basert på manglende tilrettelegging for funksjonshemmede vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

#### Legetjenesten/ psykolog/ helsestasjon

Ekspedisjonen på legekantoret nedbemannes, legetjenesten har ikke vært stabil nok og det har vært utfordringer med rekruttering av leger. Kvalitetsmål for tjenesten er ikke på plass, og det arbeides med «Plan for legetjenesten» som vil si noe om utvikling av tjenesten på sikt. Tjenesten har hatt store budsjettoverskridelser.

Fra 2018 ble det fast ansatt fysioterapeut innenfor området voksne/eldre som følge av økt omfang av fysioterapi i institusjon. Samtidig var det et ønske om å dreie tjenesten over til mer forebyggende og helsefremmende arbeid.

Innenfor ergoterapi er det stort behov for økt bemanning for å kunne jobbe mer direkte brukerrettet.

Kommunen har i to-tre år mottatt driftstilskudd fra helsedirektoratet for ansettelse av kommunepsykolog.

Jfr. Årsmelding 2018 mottok Brønnøy kommune 1 000 000 kr for 2018 for styrkning av helsestasjonstjenesten. Det er ansatt 2 helsesykepleiere og satsningsområder er tidlig hjemmebesøk og implementering av skolehelsetjenesteplan, herunder kan livsmestring i skolen, psykisk helse nevnes. Det er stor etterspørsel etter helsesykepleier og lege både i skolehelsetjenesten og helsestasjon. Helsestasjonen har fått på plass helsestasjonslege og fysioterapeut. Videre har helsestasjonen fått etablert et godt tverrfaglig samarbeid med blant

andre kommunepsykolog og LOS. utfordringer framover blir å gi et godt, stabilt og trygt tjenestetilbud til brukergruppen i Brønnøy. I dette arbeidet blir det nødvendig å sette fokus på helsesykepleier ressursen i kommunen, sikre nødvendig kompetanse, faglig kvalitet og tilbudet Brønnøy kommune skal gi framover. Tjenesten må dimensjoneres i forhold til normtall satt av helsedirektoratet slik at det er mulig å ivareta lovkrav. Det er søkt om midler for å styrke skolehelsetjenesten i barneskolen og jordmor for å få til tidlig hjemmebesøk.

Basert på den utfordrende situasjonen på legekantoret vurderer revisor risikoen for legetjenesten til høy. Risiko knyttet til psykolog/helstasjon vurderes til lav.

#### 4.2.4 Teknisk drift

Figur 7 oppsummerer risikovurderingene innenfor teknisk drift. Under følger en nærmere beskrivelse av data som er grunnlag for vurderingen.



Figur 6. Risikovurdering teknisk

#### Planarbeid

Jfr. kommunens hjemmesider per 23.01.20 har kommunen følgende planer:

- Kommuneplanens arealdel 1998-2010
- Kommuneplanens samfunnsdel 2013-2024
- Psykiatriplan 2006-2010
- Omsorgsplan 2014-2020

- Rusmiddelpolitisk handlingsplan 2013-2017
- Helse og omsorgsplan 2018 - 2028
- Plan for tilpassa opplæring på Sør-Helgeland (2014)
- Plan for tilsyn og kvalitetsutvikling av barnehager på Sør-Helgeland (2014)
- Utviklingsplan for Brønnøyskolen 2012-2016
- Plan for godkjenning av barnehager på Sør-Helgeland (2012)
- Barnehageplan 2005-2008
- Energi- og klimaplan for Brønnøy kommune 2011-2015
- Sammenhengende sykkelvegnett Brønnøysund med omegn - planbeskrivelse (2013)
- Handlingsplan 2015-2018 for sykkelvegnettet i Brønnøysund
- Landbruksplan 2010-2013
- Strategisk næringsplan 2010-2014
- Kulturvernplan 2006-2010
- Anleggsplan for idrett, lek og friluftsliv 2012-2016
- Hovedplan for vannforsyning 2006-2015
- Hovedplan for avløp og vannmiljø 2009-2018
- Digitaliseringsstrategi for Brønnøy kommune 2014-2016
- Boligsosial handlingsplan 2017-2022
- Plan for flyktningssamarbeid og bosetting av flyktninger (2009)
- Handlingsplan for tilgjengelighet (2001)

Jfr. oversikten ovenfor er mange av kommunens planer utdaterte. Kommunen rapporterer at de gjerne skulle hatt mer kapasitet innenfor planområdet. Kommunen har oppdaterte beredskapsplaner. Kommunen har vedtatt kommuneplan samfunnsdel 2013-2024 (18.12.2013). Kommuneplanens arealdel 2018-2029 har vært på høring, og innsigelser og uttalelser til planforslaget er under behandling. Forrige arealplan omfattet perioden 1998-2010. Brønnøy kommune forventer vedtak av kommuneplanens handlingsdel senest desember 2019 i forbindelse med vedtak av økonomiplan. Det foreligger kommunal planstrategi 2016-2019.

Med bakgrunn i at kommunen har mange utdaterte planer, det er kapasitetsutfordringer innen planområdet og kommunen er på etterskudd med rullering av kommuneplanens arealdel vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

Byggesak

Tabell 13. Byggesak

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Byggesøknader i alt behandlet (antall)	264	145	196	10284	74668
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist (dager)	10	25	16	17	20
Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist (dager)	44	41	38	35	37
Andel av innvilgete byggesøknader som skjer gjennom vedtak om dispensasjon fra plan (prosent)	15	9	10	19	18

Kilde:SSB

Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist svinger betydelig fra år til år og var i 2018 noe lavere i Brønnøy sammenlignet med kommuner i gruppe 11 og landet unntatt Oslo. Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist i Brønnøy har i perioden avtatt, men var i 2018 likevel litt høyere enn for kommuner i gruppe 11 og landet unntatt Oslo. Andelen vedtak om dispensasjon fra plan varierer mellom år, men var i 2018 lav i Brønnøy sammenliknet med kommuner i gruppe 11 og landet unntatt Oslo.

Kapasitet/bemanning innenfor byggesaksområdet trappes ned som følge av at medarbeidere når pensjonsalderen. Nye saksbehandlere innenfor saksområdene byggesak/delingssak skal prøves ut, og det forventes lengre saksbehandlingstid. Endringer i bemanning (nytt mannskap) representerer noe risiko knyttet til oppfølging av rutiner og overføring av kompetanse (taus kunnskap).

Gebyr ligger en god del under selvkost.

Kommunen har jevnlig klagesaker, men får stort sett medhold. Tilsyn viser at kartgrunnlaget kunne vært bedre. For 2018 er det behandlet 23 dispensasjonssøknader, 8 saker knyttet til tiltak som ikke er i tråd med vedtatt kommuneplan, 11 reguleringsplaner, 12 planbestemmelser og 5 saker knyttet til byggeforbud i 100-metersbeltet langs sjø.

Innenfor kart og oppmåling er det en utfordring å ha kontroll på restansene

Med bakgrunn i generasjonsskifte blant saksbehandlere og at kapasitetene innen byggesaksområdet reduseres noe, vurderer revisor risikoen på dette området til middels.

Eiendomsforvaltningen

Tabell 14. Eiendomsforvaltning

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent)	6,9	7	7	8,2	9
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	5,42	5,49	5,77	5,76	5,12
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr)	365	399	385	528	562
Formålsbygg areal totalt (m2)	43112	43602	45663		

Kilde:SSB

Eiendom er organisert direkte under rådmannen som eget ansvarsområde, og ledes av eiendomssjefen. Området har ansvaret for all drift og forvaltning av Brønnøy kommunes eiendommer.

Eiendom består av 35,4 årsverk fordelt på ca. 40 personer, og et netto driftsbudsjett på 21 mill.kr. innenfor ansvar 250 og sted 5000 – 5029 (pr. des. 2018).

Renhold og byggdrift, ansvar for utvikling/investering/prosjekt, samt overordnet ansvar for Brønnøy kommunes innkjøp er tillagt området.

Enheten har gjennomgått en intern omorganisering.

Sammenlignet med kommuner i gruppe 11 og landet unntatt Oslo er utgifter til vedlikehold per kvadratmeter lavt i Brønnøy. Kommunen har vedlikeholdsetterslep og sammen med store krav til brukerservice er det utfordrende å ivareta systemrettet arbeid, lovpålagte oppgaver og tilstandsanalyser.

Det foreligger en energi- og klimaplan for Brønnøy kommune 2011-2015. Det var en målsetting å redusere energiforbruket i kommunal bygningsmasse med 10 % i valgperioden 2011-2015, og det skal etableres prosjekter for å redusere energibruk og klimagassutslipp.

Med bakgrunn i lave vedlikeholdsutgifter per kvm, vedlikeholdsetterslep og utfordringer knyttet til å ivareta systemrettet arbeid, lovpålagte oppgaver og tilstandsanalyser vurderer revisor risikoen på dette området til høy.



Vann og avløp

Tabell 15. Vann og avløp

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva.	2302	2344	2436	3276	3741
Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva.	2788	2844	2956	3847	4146
Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	..	0,01	0,16	..	0,69
Andel av total kommunal Vannleveranse til lekkasje (prosent)	24,2	24	24,2	..	29,5
Andel fornyet kommunalt spillvannsnnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)	0,15	0,15	0,15	..	0,56
Andel innbyggere tilknyttet anlegg der rensekrav er oppfylt (prosent)	..	..	..	..	51,3

Kilde:SSB

Årsgebyrene for vannforsyning og avløpstjenesten er relativt lave i Brønnøy sammenlignet med gebyret i kommuner i gruppe 11 og landet unntatt Oslo. Det er relativt lav takt i fornyingen av kommunalt lednings- og spillvannsnnett i Brønnøy sammenlignet med snittet for kommuner i landet unntatt Oslo

Det arbeides med bedre systemstøtte for gebyranalyser. Nøkkelpersonell innenfor selvkostområdet forsvinner og det pekes på at det blir en utfordring å opprettholde kvaliteten i selvkostregnskapet. Systemet Momentum er kjøpt inn men ikke tatt i bruk på selvkostområdet, og kommunen selv mener gebyrnivået er litt lavt. Kommunen har stort investeringsbehov på området.

Det har vært store utfordringer i vannforsyningen i 2018. Likevel sier kommunen i sin årsmelding for 2018 at vann og avløpsanlegg følges opp tilfredsstillende og at det er god kontroll på økonomi og ressursbruk. Det er sjelden kvalitetsavvik, og feil i forsyninger blir rettet opp fortløpende.

Med bakgrunn i utfordringer knyttet til gebyranalyser og opprettholdelse av kvalitet i selvkostregnskapet vurderer revisor risikoen på dette området til høy.

Renovasjon

Tabell 16. Renovasjon

Nøkkeltall	Brønnøy			Kostra- gruppe 11	Landet uten Oslo
	2016	2017	2018	2018	2018
Årsgebyr for avfallstjenesten - ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)	3251	3444	3591	2823	2854
Andel levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling (prosent)	32,7	37,1	40,6	39,9	40

Kilde:SSB

Årsgebyr for avfallstjenesten i Brønnøy er relativt høyt sammenlignet med gebyret for kommuner i gruppe 11 og landet unntatt Oslo. Kommunen deltar i interkommunalt samarbeid gjennom SHMIL og er godt fornøyd med samarbeidet. Det vil komme store investeringer i sorteringsanlegg og det vil etter hvert komme større strukturendringer på området.

Med bakgrunn i relativt høyt årsgebyr samt forestående investeringer og strukturendringer vurderer revisor risikoen på dette området til middels. Jfr. også kap. 4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper.

Brann- og redningstjenester

Brønnøy kommune har samarbeidsavtale med Vega og Vevelstad når det gjelder beredskap og brannvesen. Kursing og sertifisering for å kunne kjøre utrykning med tunge kjøretøy er utfordringer. Det er behov for ny førsteutrykningsbil. Enheten hadde 96 utrykninger i 2018. Det er utfordringer knyttet til å lukke avvik fra Arbeidstilsynet, og å utvikle en omforent gebyrmodell i kommunesamarbeidet. Videre er det utfordringer knyttet til å avklare og etablere beredskap i forbindelse med det nye registerbygget.

På bakgrunn av informasjonen over vurderer revisor risikoen på området til lav.

Samferdsel

Brønnøy kommune har et lavt kostnadsnivå på kommunale veger. Den økonomiske situasjonen i kommunen gjør at veier skal nedklassifiseres og det skal være økt terskel for igangsetting av brøyting (reduere nivået på brøyting). I 2018 har område vei hatt større aktivitet og behov enn budsjettet, noe som er vær – og hendelsesstyrt. Det mangler midler til broinspeksjon og det er etterslep på utskifting av belysning.

Portefølje for tjenesteleveranse innenfor park/kirkegårder skal gjennomgås i 2019.

På bakgrunn av informasjonen over vurderer revisor risikoen for området som lav.

## Næring

De administrative næringsoppgavene ivaretas gjennom en intern omfordeling til landbruk og byggesak, men dette anses ikke å være en varig løsning. Landbruksforvaltningen er bygd ned over tid og ikke lovpålagte tjenester er tatt bort. Kommunen har strategisk næringsplan 2010-2014.

Enhet landbruk har behandlet 6 saker i hht jordloven, 6 konsesjonssaker, 7 saker knyttet til motorferdsel i utmark, i tillegg til at enheten har ansvar for forvaltningen av økonomiske virkemidler i jord og skogbruk. Totalt ble det utbetalt ca. 40 millioner kroner gjennom ordninger som PLUT landbruk forvalter (2018).

Revisor vurderer risikoen på dette området til lav.

## Miljø og klima

Enhet eiendom peker på at det er utfordrende å ivareta energiledelse. Nasjonale føringer gir nye lovpålagte oppgaver som bl.a. energimerking, radonkartlegging og forbud mot fossilt brensel legger beslag på store ressurser som er tiltenkt andre oppgaver. Radonkartlegging er eksempelvis ressurskrevende. Kvalitet, levetidskostnader, energi og miljø har vært vektlagt som kriterier for innkjøp både i drift og investering.

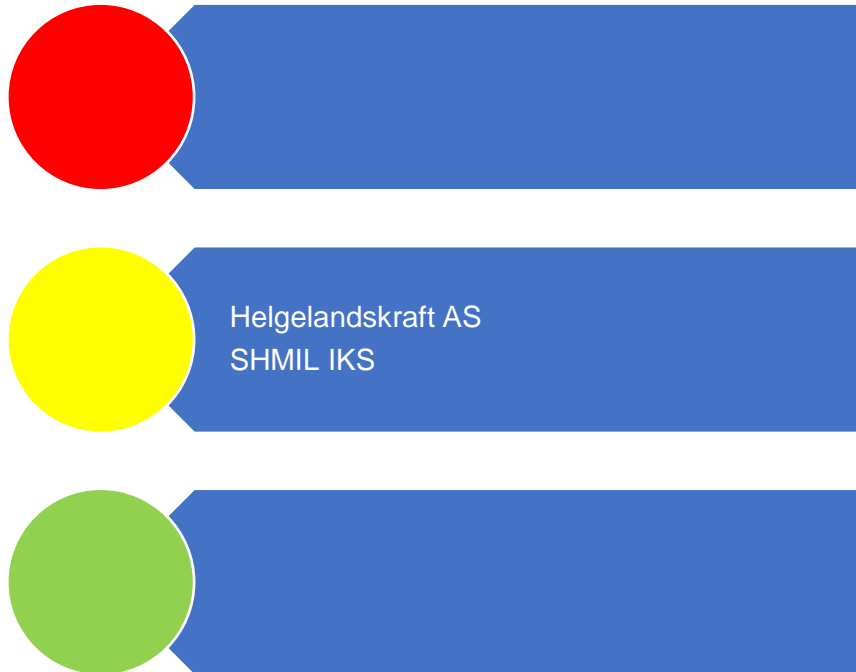
Kommunen har innført Energiledelse og digitalt FDV-system. Det målrettede arbeidet og oppsiktsvekkende gode resultatene innen ENØK har gitt ytterligere positiv omtale av Brønnøy kommune på nasjonalt nivå i 2018.

Både internasjonalt og nasjonalt er det en erkjennelse av at vi har felles utfordringer knyttet til håndtering av klima og miljø (eksempelvis Kyotoavtalen, Parisavtalen). Både effekter av klimaendringene og omstillingen til lavutslippssamfunnet representerer risikoer for kommunene og lokalt næringsliv. Det er derfor viktig at klimarisiko tas inn i den kommunale planleggingen på alle tjenesteområder og nivåer. Høsten 2018 kom det nye statlige planretningslinjer for klima- og energiplanlegging og klimatilpasning som skal legges til grunn ved kommunal planlegging og enkeltvedtak etter plan- og bygningsloven.

Konsekvenser av klimaendringene kan ligge langt fram i tid, men krever samtidig handling/tilpasning fra kommunens side allerede i dag. Etter revisors skjønn er det stor risiko for at kommunen ikke fullt ut tar inn over seg konsekvenser av klimaendringer i planleggingen. Basert på dette vurderer revisor risikoen på området til høy.

### 4.3 SELSKAPER HVOR KOMMUNEN HAR EIERINTERESSER

I figur 7 er risikovurderingene knyttet til kommune sine eierinteresser oppsummert og grunnlaget for vurderingene er nærmere vurdert i fortsettelsen.



Figur 7. Risikovurdering eierskap

Jamfør gjennomført eierskapskontroll har kommunen ikke utarbeidet eierskapsmelding.

Brønnøy kommune har eierinteresser i følgende selskap:

- Kommunale foretak
  - Brønnøy Havn KF
- Brønnøy kommune er medlem i følgende IKS'er
  - Søndre Helgeland Miljøverk IKS (eierandel 18 %)
- Brønnøy kommune er medlem i følgende SA'er
  - Revisjon Midt-Norge SA
- Aksjeselskaper
  - Helgelandskraft AS
  - TTS (Torghatten ASA)
  - Helgeland Industrier AS
  - Norsk Film AS
  - Galvanotrans AS
  - Vega Skjærgårdspark AS

- Kommunekraft AS
- Fiskehelse Nord AS
- Destinasjon Helgeland AS
- Brønnøy Fiskemottak AS
- Sør Helgeland Næringspark AS
- PreBio AS
- Horn Gass AS
- Norsk Havbrukssenter AS
- Helgeland Reiseliv AS
- Brønnøysund Avis AS
- Mentor Medier AS
- Samisk Avis AS

#### **4.3.1 Eierskapskontroll**

Målt i kroneverdi er kommunens største eierinteresse i selskapet Helgelandskraft AS.

Revisor har ikke kunnskap om spesielle forhold knyttet til selskapet, men setter på grunnlag av manglende Eiermelding og stor eierinteresse målt i kroner, risikoen til middels.

Mange kommuner på Helgeland har eierandeler i selskapet. Eierskapskontroll av Helgelandskraft AS kan derfor samordnes og gjennomføres på vegne av flere kommuner.

#### **4.3.2 Forvaltningsrevisjon i selskaper**

Med bakgrunn i at kommunen mangler eierskapsmelding og det vil komme store investeringer i sorteringsanlegg og etter hvert strukturendringer, på renovasjonsområdet vurderer revisor det som aktuelt å gjennomføre eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Søndre Helgeland Miljøverk IKS (SHMIL IKS).

## 4.4 FORSLAG TIL TEMA FOR FORVALTNINGSREVISJON

Tabellen nedenfor gir forslag til tema for forvaltningsrevisjon i uprioritert liste basert på revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Tabell 17. Forslag til tema for forvaltningsrevisjon (uprioritert)

Område	Risiko/formål
Økonomisk situasjon Budsjettprosess og budsjettoppfølging	Det er gjennomført forvaltningsrevisjon på området i 2019/2020 – revisor anbefaler derfor ikke nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt
Offentlige anskaffelser	Etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser
Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling	Rekruttering, utvikling og bevaring av kompetansemedarbeidere i legetjenesten Rekruttering og utvikling av ledere
Grunnskole	Kompetanse, bemanning og kvalitet i grunnskolen
Hjemmetjenesten	Ressurser og kvalitet i hjemmetjenesten – implementering av velferdsteknologi
Legetjenesten	Jfr. beskrivelse for område Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling
Vann og avløp	Beregning av selvkost
Eiendomsforvaltning	Langsiktig vedlikehold – system og tilstandsanalyser, oppfølging av lovpålagte oppgaver
Miljø og klima	Integrering av klima- og miljøhensyn i kommunal planlegging

For eierskap har revisor vurdert risikoen til middels. Revisor foreslår likevel at det kan vurderes gjennomført selskapskontroll av Helgelandskraft AS, samt eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av SHMIL IKS.

## **KILDER**

Årsmelding 2017

Årsmelding 2018

Kommuneplanens samfunnsdel

Tilstandsrapport for skolene 2018

Budsjett 2018 og økonomiplan 2019-2022

Budsjett 2020 og økonomiplan 2021-2023

KOSTRA-statistikk

Tilsyns-, forvaltningsrevisjons- og selskapskontrollrapporter (jfr. tabell 2)

Oppslag i media

Intervju med kommuneledelsen oktober 2018

KS statistikk over sykefravær

## **VEDLEGG 1 METODE**

### **Datagrunnlag**

#### **Kommunale dokumenter**

Ulike kommunale dokumenter inngår i datagrunnlaget. En fullstendig oversikt over kilder vi har benyttet oss av finnes i kildelisten.

#### **Statistikk**

Det er hentet inn statistikk fra SSB basert på kommunene sin rapportering til KOSTRA. Bruken av KOSTRA-tall sikrer et likt grunnlag fra år til år og mellom kommuner. Dette forutsetter riktig rapportering fra kommunene. På noen variabler kan tallene avvike mellom KOSTRA og kommunenes egne tall. Dette kan skyldes at beregningsgrunnlaget kan være noe annerledes. De tallene som presenteres er hentet fra SSB sin KOSTRA-statistikk uten at det er gått nærmere inn på beregningene.

#### **Eksterne dokumenter**

Eksterne dokumenter omfatter eksempelvis beskrivelser av generelle risikoområder for kommunene, tilsynsrapporter og medieoppslag. Se kildelisten for utfyllende informasjon.

#### **Intervju i kommunene**

I risikovurderingen har revisor benyttet data fra intervju med kommuneledelsen.

### **Vurderinger**

#### **Vurdering av risiko- og vesentlighet**

Basert på de innsamlede data gjøres det vurderinger på ulike tjenesteområder, økonomi og kommunale driftsområdet. Vurderingene baserer seg på en vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer og hvilken konsekvens det gir. I vurderingene benyttes en kombinasjon av sannsynlighet og konsekvens. Tabell en gir en nærmere beskrivelse av ulik grad av sannsynlighet og tabell to forklarer beskrivelsen av ulik grad av konsekvens.

##### **1. Vurdering av sannsynligheten for at et forhold inntreffer:**

- Kompleksitet på området (iboende risiko)
- Risikoreduserende tiltak på området fra kommunen eller andre kontrollorgan vurderes ut fra hvor stort fokus det er på området / tjenesten.



## 2. Vurdering av mulig konsekvens (alvorlighetsgrad) hvis et forhold inntreffer:

- Hvilke konsekvenser har en svakhet eller mangel på kvalitet ved området / tjenesten for innbyggerne. Hvor mange blir berørt og hvor alvorlige er konsekvensene.
- Hvilke konsekvenser har en svakhet eller mangel på kvalitet ved området / tjenesten for kommunen som organisasjon. Konsekvensene kan være relatert til økonomi, omdømme eller eksterne rammebetingelser.

Tabell 18. Beskrivelse av sannsynlighet

Valideringsord	Beskrivelse
Lite sannsynlig	Svært tvilsomt
Mindre sannsynlig	Tvilsomt
Sannsynlig	Det er indikasjoner på
Meget sannsynlig	Vi tror at
Svært sannsynlig	Vi er overbevist om

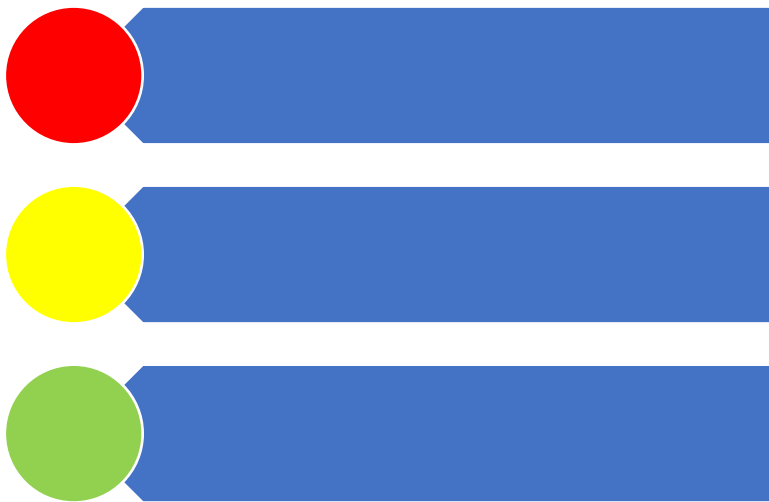
Tabell 19. Beskrivelse av konsekvens

Valideringsord	Beskrivelse	Eksempel
Ubetydelig konsekvenser	Ufarlig	Mindre feil, eller overtredelse av internt regelverk som på kort sikt ikke vesentlig truer kommunens produktivitet, måloppnåelse eller tjenester til borgerne.
Mindre alvorlig konsekvenser	Farlig/lite alvorlig	Mangelfull forvaltning der konsekvensene ikke nødvendigvis er alvorlige. Dette kan gjelde feil og mangler som har økonomiske konsekvenser, mindre overtredelse av internt regelverk og lov, eller saker som er tatt opp tidligere og som fortsatt ikke er rettet opp.
Alvorlige konsekvenser	Kritisk/alvorlig	Kun til dels alvorlige konsekvenser, men gjelder saker med prinsipiell eller stor betydning. Misligheter og lovbrudd
Meget alvorlige konsekvenser	Meget kritisk Meget alvorlig	Meget alvorlige brudd på lov eller reglement, eller andre feil og mangler der summen av dette er så stor at dette må ansees som alvorlig i seg selv. Svindel og lovbrudd med konsekvenser
Svært alvorlige konsekvenser	Katastrofalt Svært alvorlig	Fare for liv og helse Korrupsjon og lovbrudd med store konsekvenser

Risiko- og vesentlighetsvurderingen graderes til lav, middels og høy risiko. Figuren nedenfor beskriver kombinasjonen av sannsynlighet og konsekvens som utgjør risikovurderingen. Rød farge indikerer høy risiko og behovet for forvaltningsrevisjon er høyt. Gul farge indikerer middels risiko, og kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Grønn farge indikerer lav risiko og et lavt behov for forvaltningsrevisjon.

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig konsekvenser	Mindre alvorlig konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

Figur 8. Kombinasjon av sannsynlighet og konsekvens



Figur 9. Risikovurdering

Risikovurderingene er oppsummert i figur to og visualisert som trafikklys. Vurderinger som fører til henholdsvis lav, middels og høy risiko plasseres der de hører til i figuren.

Innen enkelte områder har vi valgt å fokusere på KOSTRA-tall og herunder kommunens ressursbruk vurdert opp mot sammenligningsgruppa i KOSTRA og landsgjennomsnittet, og sett på kommunens utvikling over år. Dersom kommunen innen et område synes å bruke

mindre ressurser enn sammenlignbare kommuner, kan dette bety at kommunens tjenester ikke er i samsvar med lov og forskrifter eller kommunens egne vedtak. Dette kan i sin tur medføre at innbyggernes behov ikke fullt ut ivaretas. På den annen side kan nevnte forhold også innebære at ressursene er bedre utnyttet i kommunen enn i sammenlignbare kommuner. Et sikrere svar på hva lavere ressursbruk reelt sett bunner i, vil kreve en grundigere gjennomgang av angjeldende områder.

### **Vurdering av metoden**

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er ikke uttømmende for alle deler av kommunens virksomhet, men er overordnet med tanke å identifisere områder hvor det kan være relevant å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurderingene baseres på generelle risikoer for kommune-Norge, særtrekk ved den enkelte kommune og tilgjengelig informasjon om og fra kommunen som, men går ikke i detaljer på enkeltområder. Vurderingene er gjort med utgangspunkt i begrenset informasjon på et overordnet nivå og har ikke gått nærmere inn i for eksempel ulike tjenesteområder. Kommunale dokumenter og statistikk gir et godt grunnlag på et overordnet nivå. I tillegg har revisor intervjuet eller vært i kontakt med kommunen for å innhente data. Vurderingene er et øyeblikksbilde, noe som betyr at det skjer eller kan avdekkes forhold i kommunen i etterkant, som det ikke var mulig å forstå ut fra vurderingene som ble gjort.



Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)

Til kontrollutvalget i Brønnøy kommune

Sandnessjøen 03.05.2022

Saksbehandler:  
Sekretariatsleder  
Tobias Langseth

## SAK 08/2022: ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2021 – BRØNNØY HAVN KF

### Innledning og bakgrunn

Kommuneloven § 24-8 første ledd bestemmer at regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret innen 15. april. Her fremgår revisors konklusjon på om årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrift og om årsberetningen inneholder de opplysningene som kreves av lov og forskrift, og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor uttaler seg også om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Årsregnskapet skal være avlagt senest 22. februar, og årsberetningen være avgitt innen 31. mars. Kommuneloven § 14-3 annet ledd slår fast at kommunestyrets vedtak av årsregnskap og årsberetning skal foreligge senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det fremgår av bestemmelsen i kommuneloven § 24-6 første ledd at revisor skal undersøke om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte. Revisor skal gi skriftlig melding til kontrollutvalget [med kopi til kommunedirektøren] om vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen. Jf. kommuneloven § 24-7 første ledd bokstav c. I tillegg vil slike forhold normalt sett være omtalt i revisjonsberetningen. Jf. kommuneloven § 24-8 tredje og fjerde ledd. Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er påpekt skriftlig etter § 24-7 første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp. Jf. § 24-7 fjerde ledd.

Det følger videre av § 24-6 tredje ledd at regnskapsrevisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets premisser for bruken av budsjettbevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene. Revisjonsstandarden for forenklet etterlevelsesk kontroll av vesentlige budsjettavvik gir nærmere informasjon om denne delen av regnskapsrevisors kontrollansvar:

<https://www.nkrf.no/rsk-302-forenklet-etterlevelsesk kontroll-med-vesentlige-budsjettavvik>

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik, og om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen har en mangelfull redegjørelse om vesentlige budsjettavvik. Jf. RSK 302 punkt 22 samt kommuneloven § 24-8 annet ledd bokstav c og e. Det følger av standardens punkt 26 at avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget med et nummerert brev. Jf. også kommuneloven § 24-7 første ledd bokstav d.

Av kommuneloven § 24-9 første ledd fremgår at regnskapsrevisor skal undersøke om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Arbeidet utføres etter denne standarden:

<https://www.nkrf.no/rsk-301-forenklet-etterlevelsesk kontroll-med-okonomiforvaltningen>

Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. Jf. standardens punkt 17.

### **Grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse**

Grunnlaget for uttalelsen er det avlagte årsregnskapet, avgitt årsberetning, revisjonsberetningen samt eventuelle nummerte brev så lenge disse gjelder regnskapsmessige forhold. Dersom revisors uttalelse om resultatet av forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen foreligger tidsnok, kan denne også inngå. Dette gjelder selv om både revisors uttalelse om resultatet av forenklet etterlevelsesk kontroll etter kommuneloven § 24-9 og eventuelle nummererte brev behandles som egne saker av utvalget.

Nærmere om forholdet mellom innholdet i regnskapsrevisjon og forenklet etterlevelsesk kontroll:

[Regnskapsrevisjon vs. forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen - NKRF](#)

### **Kontrollutvalgets oppgaver og rolle**

Kontrollutvalget forestår den løpende kontroll med den kommunale virksomheten på kommunestyrets vegne. Jf. kommunelovens § 23-1 første ledd. Kommunestyret har det øverste kontrollansvaret, jf. kommunelovens § 22-1 første ledd. I denne sammenheng skal kontrollutvalget uttale seg om årsregnskap og årsberetning før dette vedtas av kommunestyret, og før formannskapet avgir innstilling til vedtak. Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd. Uttalelsen avgis til kommunestyret med kopi til formannskapet. Kontrollutvalgets uttalelse utgjør ikke en rapportering til kommunestyret, og omfattes derfor ikke av bestemmelsen i kommuneloven § 23-5.

### **Hva bør kontrollutvalgets uttalelse inneholde?**

Det finnes ingen spesifikke krav, noe som innebærer at kontrollutvalget selv bestemmer hva som skal være med. Normalt kommenterer imidlertid kontrollutvalget forbehold eller presiseringer i revisjonsberetningen, samt forhold som er tatt opp i eventuelle nummererte brev.

NKRFs styre har 12. mars 2021 fastsatt en veiledning mht. hva som bør eller kan vektlegges:

[Ny veiledning – Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen - NKRF](#)

### **Sekretariatets vurderinger**

Avgitt revisjonsberetning har konklusjon med forbehold. Forbeholdet gjelder verdsettelsen av utestående fordringer, og er nærmere beskrevet i nummerert brev til kontrollutvalget.

Årsregnskapet og årsberetningen er etter hva vi forstår levert i rett tid. Netto driftsresultat er vesentlig bedre enn fjoråret og sammenliknet med regulert budsjett.

### **Annet**

Hvis kommunestyret ikke vedtar årsregnskapet til kommunekassen innen fristen, vil det kunne danne grunnlag for innmelding i ROBEK-registeret, jf. kommuneloven § 28-1 første ledd bokstav f.

### **Oppsummering og avslutning**

Sekretariatet henviser for øvrig til uttalelsen om revisjonen av årsregnskapet og uttalelsen om øvrige lovmessige krav slik disse fremgår av revisors beretning for regnskapsåret 2021.

**Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Brønnøy kommune

**Kontrollutvalgets uttalelse om Brønnøy Havns årsregnskap og årsberetning for 2021**

Kontrollutvalget har i møte 10.05.2022 behandlet årsregnskap og årsberetning for Brønnøy Havn KF for 2021. Styret avlegger årsregnskapet og avgir årsberetning for foretaket, jf. kommuneloven 9-8 fjerde ledd.

Kontrollutvalgets oppgave er i denne sammenheng å uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen for det kommunale foretaket, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 annet ledd samt kommuneloven § 14-3 tredje ledd annet punktum. Jf. også § 14-6 første ledd bokstav b.

Grunnlaget for uttalelsen har vært det avlagte årsregnskapet, avgitt årsberetning, revisjonsberetning datert 04.04.2022 og nummerert brev av 21.04.2022. I tillegg har foretakets revisor og administrasjon supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at netto driftsresultat utgjør 17,2 [2,6] % av totale driftsinntekter, netto lånegjeld 167,5 [175,8] % av driftsinntekter og at disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør 25,0 [8,3] % av driftsinntektene. Tall for fjoråret er oppgitt i parentes.

Det er etter kontrollutvalgets vurdering redegjort for vesentlige avvik mellom utgiftene i årsregnskapet, og bevilgningen til ulike formål i regulert budsjett. Det samme gjelder ved avvik mellom inntektene i årsregnskapet og regulert budsjett.

Utvalget konstaterer at avgitt revisjonsberetning har konklusjon med forbehold. Forbeholdet gjelder usikkerhet knyttet til verdsettelsen av utestående fordringer i årsregnskapet, og grunnlaget er nærmere beskrevet i revisjonsberetningen samt i nummerert brev # 3 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold som kan ha betydning for kontrollutvalgets uttalelse eller kommunestyrets vedtak av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven § 14-3.

--/

Kopi: formannskapet i Brønnøy kommune

**Vedlegg –**

- 1: Årsrapport 2021
- 2: Revisors beretning 2021
- 3: Nummerert brev # 3

## APPENDIKS 1: Utdrag fra kommuneloven

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83>

### § 14-5. Årsbudsjettets bindende virkning. Budsjettstyring

Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer. Første punktum er ikke til hinder for at kommunestyret eller fylkestinget kan gi et underordnet organ myndighet til å avgjøre at deler av en bevilgning i driftsbudsjettet skal benyttes til å finansiere utgifter i investeringsregnskapet. Første punktum gjelder ikke for utbetalinger som kommunen eller fylkeskommunen har en rettslig plikt til å foreta.

Kommunestyret eller fylkestinget skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse.

Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.

Hvis årsregnskapet legges fram med et merforbruk i driftsregnskapet, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årets budsjett. Saken skal behandles av kommunestyret eller fylkestinget senest 30. juni.

### § 14-6. Årsregnskap og bokføring

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a) All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- b) All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- c) Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- d) Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.



#### **§ 14-7. Årsberetning**

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

#### **§ 24-5. Regnskapsrevisjonens innhold**

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

#### **§ 24-6. Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon**

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

**§ 24-7. Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor**

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

**§ 24-8. Revisjonsberetning**

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

**§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen**

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

**§ 28-1. Innmelding i registeret om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK)**

Departementet skal føre et register om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK) over alle kommuner og fylkeskommuner hvor minst ett av følgende forhold har inntruffet:

- a) Driftsbudsjettet er vedtatt med et merforbruk.
- b) Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med et merforbruk.
- c) Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet eller driftsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at det oppsto.
- d) Balanseregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som er større enn tre prosent av driftsinntektene.
- e) Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen en frist som departementet har fastsatt etter at økonomiplanen eller årsbudsjettet har blitt opphevet etter lovlighetskontroll.
- f) Årsregnskapet til kommunekassen eller fylkeskommunekassen er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift, eller innen en frist som departementet har fastsatt etter at årsregnskapet har blitt opphevet etter lovlighetskontroll.
- g) Departementet har fattet et vedtak etter inndelingslova § 16 a.

Hvis det åpenbart ikke er behov for å kontrollere kommunens eller fylkeskommunens årsbudsjett og låneopptak, kan departementet bestemme at kommunen eller fylkeskommunen likevel ikke skal føres inn i ROBEK-registeret.

## APPENDIKS 2: Utdrag fra forskrift om kontrollutvalg og revisjon

<https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>

### § 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

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

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

## APPENDIKS 3: Utdrag fra KMDs veileder til forskrift om kontrollutvalg og revisjon

[veileder-til-forskrift-om-kontrollutvalg-og-revisjon.pdf \(regjeringen.no\)](#)

Bestemmelsen i andre ledd stiller krav om at kontrollutvalget skal uttale som om *årsregnskapene og årsberetningene*. Bestemmelsen gir ikke nærmere føringer om uttalelsens innhold. Det følger imidlertid av bestemmelsen at kontrollutvalgets uttalelse skal inngå i grunnlaget for kommunestyrets behandling av og vedtak om årsregnskap og årsberetning, jf. også kommuneloven § 14-3 andre og tredje ledd. Kontrollutvalgets uttalelsesplikt må ses i lys av dette, og uttalelsen skal således knytte seg til forhold ved årsregnskapet eller årsberetningen. Det primære utgangspunktet for kontrollutvalgets uttalelse vil dermed være de feil og mangler eller andre forhold som regnskapsrevisor har tatt opp i tilknytning til regnskapsrevisjonen, jf. kommuneloven § 24-5 til § 24-8.



*- til tjeneste - midt i landet - midt i leia -*

# **ÅRSRAPPORT**

## **2021**





## **Innhold:**

- **Årsberetning**
- **Årsrapport med statistikk**
- **Årsregnskap med noter**

## **Organisasjon, helse, miljø og sikkerhet**

### **Om foretaket**

Brønnøy Havn KF er et kommunalt foretak eid av Brønnøy kommune. Foretakets virksomhet reguleres av kommuneloven, lov om havner og farvann av 01.01.2021, samt vedtekter for Brønnøy Havn vedtatt av Brønnøy kommune 29.09.2004. Nye vedtekter gjeldende fra 1.1.2021 ble vedtatt av kommunestyret 16.12.2020.

Delegering av myndighet etter Havne- og Farvannsloven av 2010, er gitt av Kommunestyret i K-sak 124/11, 14.12.2011.

### **Havnestyret**

Havnestyret for Brønnøy Havn KF har i 2021 bestått av:

- |                            |             |
|----------------------------|-------------|
| 1. Leif Morten Slotvik     | Leder       |
| 1. Arvid Sandvær           | Nestleder   |
| 1. Aasa Storlien           | Styremedlem |
| 2. Anne Risbakk            | Styremedlem |
| 2. Magnar Solbakk          | Styremedlem |
| 3. Odd-Hermann Kristiansen | Styremedlem |
| 3. Jan A. Johnsen          | Styremedlem |

### **Vararepresentanter:**

- |                        |                              |
|------------------------|------------------------------|
| 1.1. Kurt Arve Nilssen |                              |
| 1.2. Per Kåre Hatten   | fra 9.12.2020 til 27.05.2021 |
| 1.2. Synnøve Dalen     | fra 28.05.2021               |
| 1.3. Kari-Anne Hatten  |                              |
| 2.1. Siv Aglen         |                              |
| 2.2. Eilert Horn       |                              |
| 3.1. Solveig Svendsen  |                              |
| 3.2. Tor Inge Larsen   |                              |



### **Regnskap og revisjon:**

Regnskap: Sparebanken1 Regnskapskontor NordNorge AS v/Kitty Solheim

Revisjon: Revisjon Midt-Norge SA

### **Administrativt arbeid:**

#### **Styring og ledelse:**

Brønnøy kommunestyre vedtok den 04.02.04 å omorganisere Brønnøy Havnevesen til et kommunalt foretak, Brønnøy Havn KF.

Administrasjonen i Brønnøy Havn KF består av havnesjef og 2 ansatte, totalt 2,5 stillinger.

#### **Arbeidsmiljø og internkontroll**

Det jobbes kontinuerlig for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten. HMS, samarbeid med Bedriftshelsetjenesten, IA- arbeid og jevnlig personalmøter er viktige tiltak for å trygge arbeidssituasjonen. I bedriften er det siste år digitalisert flere system som sikrer høyere grad av internkontroll, og dette arbeidet vil bli videre utviklet.

#### **Likestilling og tiltak for å sikre høy etisk standard.**

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

*Administrasjonen* består av 3 ansatte; 2 kvinner og 1 mann.

*Havnestyret* består av 7 representanter; 2 kvinner og 5 menn.

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

#### **Ytre miljø**

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

Foretakets egen virksomhet forurenses ikke det ytre miljø. Ny avfallsplan, gjeldende fra 30.11.2020, er godkjent av Statsforvalteren. Lover og forskrifter knyttet til avfallshåndtering fra fartøyer ved offentlig kai og fra egen virksomhet er ivaretatt på en forsvarlig måte. Det arbeides også med å legge til rette for landstrøm.

Etter forurensingsloven har havnevesenet bistandsplikt under aksjoner mot akutt forurensning, og deltar i beredskapsstyret for Helgeland IUA.





### § 2 Foretakets formål, vedtatt 16.12.2020

Foretakets formål er å utføre de offentlige oppgaver kommunen er pålagt etter havne- og farvannsloven med tilhørende lover og forskrifter, samt drive Brønnøy Havn med tilhørende bygningsmasse og eiendommer på en forretningsmessig måte.

Brønnøy Havn KF utøver den kommunale myndigheten gitt i havne- og farvannsloven med tilhørende lover og forskrifter.

Foretaket skal sørge for at Brønnøy Havn til enhver tid er en effektiv havn, som tilfredsstillende brukernes behov. Foretaket skal sørge for en rasjonell og effektiv havnedrift, føre tilsyn med trafikken i Brønnøy kommunes sjøområde og forvalte havnekassens eiendommer, innretninger og aktiva med sikte på en best mulig ressursutnyttelse for havnen og dens brukere.

De arealplanmessige oppgaver i havneområdet skjer i samråd med brukere som har interesser knyttet til det aktuelle området og i samråd med kommunens plankontor.

Foretaket kan engasjere seg i næringsrettet virksomhet med tilknytning til havnens kjernevirksomhet, enten selv eller i samarbeid med andre selskaper.

### Primæroppgaver og arbeidsområder

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





### Styrets beretning for 2021

Det er avholdt 9 havnestyremøter og behandlet 32 saker i 2021.

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

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

Store ressurser har også i 2021 gått med til reetablering av nytt havneområde og nytt havnebygg/spedisjon i Midthavna. Arbeidet forventes ferdigstilt og klart for innflytting i februar 2022.

Det er over år arbeidet med å få etablert tømmerkai på Gårdsøya.

Landbruksdepartementet bevilget i 2020 kr 14,9 mill., tilleggsfinansiering ble omsøkt hos Nordland fylkeskommune i 2021, som bevilget kr 4.000.000,- til prosjektet. Oppstart av prosjektet er forutsatt igangsatt i 2022.

Forarbeidet med Renovering kai Midthavna er igangsatt, det er foretatt grunnundersøkelser og miljøkartlegging.

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

#### **Havneforvaltning**

- Utarbeidet virksomhetsplan for Brønnøy Havn for 2022 – 2025
- 10 delegerte saker behandlet administrativt etter havne- og farvannsloven, høringsuttalelser og adm. øvrige saker
- Helgeland IUA, - aktivt med i Beredskapsstyre
- Vedlikehold av havnebåt
- Utarbeidelse av selvkostregnskap for anløpsavgift
- Driftsinterne- / effektiviserings- og kvalitetssikringstiltak.
- Oppgradering og innføring av nye datasystem– Portwin 5 og ShipLog
- Implementering av GDPR – personvernreglement.

#### **Farleder, havneutbygging og kaiprojekter**

- Brønnøyleia er åpen for alminnelig ferdsel
- Tømmerkai på Gårdsøya
- ISPS investeringer, møter, sikkerhetsplan og øvelser
- Foranalyse vedlikehold kaianlegg i midthavna
- Forøvrige ordinært vedlikehold og drift.



### **Transportutvikling – sjøtransport**

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

### **Maritim relatert næringsutvikling**

Disponering av Brønnøy Havns arealer, rydding i eiendomsstrukturen for næringsutvikling

- Tilrettelegging for næringsaktører og infrastruktur, Gårdsøya
- Tømmerkai Gårdsøya, i samarbeid med Brønnøy kommune, fylkeskommunen og Landbruksdirektoratet.

### **Fiskeri**

- Forvaltning av bryggetomter til fiskeriformål – østre basseng
- Tilrettelegging for videreutvikling – fiskerihavneutvikling og servicefunksjoner
- Vedlikehold strømforsyning og flytekai

### **Service og sjørelatert reiseliv**

- Deltakelse i Cruisenettnettverk NordNorge og Svalbard og Cruise Norway og Cruise Europe
- Deltakelse i lokalt opplevelsesnettverk med fokus på tilrettelegging for Hurtigruten.
- Samarbeid for gjennomføring av cruiseanløp med Helgeland Reiseliv og reiselivsnæringen.

### **Fremtidig utvikling**

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

Følgende vil legge føringer for havneutviklingen fremover:

- Havne- og farvannslov av 1.1.20
- Oppmerking av Brønnøyleia
- Utvikling av havbruksnæring, tilrettelegging
- Mulighet for økt infrastrukturtilbud i havneanleggene, bunkers og landstrøm
- Nasjonal transportplan
- Regional Transportplan – fylkets samferdselsplaner
- Kystrutens utvikling – økt liggetid i Brønnøysund fra juni 2019 samt 4 skip i ordinær cruise fart fra 2021.
- Næringsutvikling regionalt og lokalt
- Utbedring av Toserveien
- Miljøkrav i havnene
- Langsiktige konsekvenser av C19 pandemi

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



## **Redegjørelse for årsregnskapet**

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

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

### **Coronavirus og økonomi:**

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

Da Norge ble nedstengt i mars 2020 var det få som trodde at pandemien skulle strekke seg over flere år. På grunn av pandemi Covid -19 ble Kystruten med passasjer og godsbefraktning delvis innstilt og med lavere kapasitet enn normalt i store deler av året. Flere av cruiseanløpene som var bestilt i 2021 ble også kansellert og anløpsstrukturen sterkt endret. Godsbefraktning på sjø ble også redusert grunnet redusert rutestruktur i Kystruten.

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

Det er foretatt budsjettregulering både i november av driftsbudsjettets inntekts- og utgiftsside, og av investeringsbudsjettet. De økonomiske konsekvensene av Covid-19 pandemi gjenspeiler seg sterkt i foretakets regnskap.

Kommunale foretak har ikke tidligere mottatt noe direkte tilbud om kompensasjon fra regjeringen under pandemi krisen, men henvist til kompensasjonsordninger som er gitt fra staten via eierkommuner. Gjennom bortfallet av cruisemarkedet var det åpnet for søke statlig C19 kompensasjonsmidler for reiselivet i desember 2021, hvor Brønnøy Havn fikk innvilget 35% av innmeldte tapte inntekter fra cruise og Kystruten for 2021.

### **Budsjettregulering, H-sak 20/21 , 25.11.21**

«Reguleringen på inntektssiden gir en samlet effekt på **kr. 998.000,-** i økte inntekter i forhold til budsjett. Inntektsøkningen er hovedsakelig i andre inntekter, leieinntekter og strømsalg, mens farvannsavgift kommunale kaier og kaivederlag er redusert. Den største endringen i posten andre inntekter skyldes forsikringsoppgjør for skade på havnekonstruksjoner.

Reguleringen at utgiftssiden gir samlet en effekt på kr. 901.000,- i økte utgifter i forhold til budsjett. Sum lønn er regulert opp med 308.000,-, som i hovedsak er overtid i forbindelse med cruiseanløp og etterslep lønnsøkning.



Sum øvrig drift er regulert opp med kr 523.000,-. De postene som hovedsakelig er regulert opp er kostnader knyttet til EDB og digitalisering, husleie, strøm og renovasjon.

Prosjekter som er registrert over drift er; cruise, omlegging av digitale system, selvkostregnskap, styringsdokumenter og internkontroll.

Brønnøy Havn har etterspurt Brønnøy kommune om statlige kompensasjonsmidler for Covid 19 pandemi. Kommunen har opplyst at det ikke er øremerket kompensasjonsmidler til havnene for 2021.

Kommunalbanken har etter søknad innvilget avdragsfritak på deler av lån i 2021, det betales fullt ut renter og lovpålagt minimumsavdrag for lån.

Den samlede rammen for driftsbudsjettets inntekts- og utgiftsside vurderes til en netto inntektsøkning på kr. 114.000,-. Mindreforbruket på kr. 114.000,- tilføres disposisjonsfond «

### Årsregnskapet

Brønnøy Havn KF har i likhet med det tidligere Havnevesenet atskilt økonomi fra kommuneøkonomien forøvrig, og er basert på selvstendig forretningsmessig drift. Økonomien er sårbar, og det gir seg merkbare utslag når skipsanløp uteblir, eller andre påvirkninger oppstår.

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

Budsjett for Høsten 2021 viser en bedring av driften, selv om skipstrafikken ikke er helt tilbake til det normale. Kystruten har en omsetningssvikt i forhold til normalt driftsår på 50%, dvs omsetningstap på 1,6 mill for 2021. Av 80 innmeldte cruiseskip ble det gjennomført kun 20 anløp, det ga tapte cruiseinntekter på ca 1,9 mill. Direkte omsetningssvikt grunnet Covid - 19 pandemi for cruise og Kystruten er kr. 3,5 mill. i 2021.

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

#### Kommentarer til driftsinntekter

Budsjettet for 2021 ble lagt med utgangspunkt i tilsvarende aktivitetsnivå som for 2020. Regnskapet viser en økning i driftsinntekter på kr. 981.935,- ihht opprinnelig budsjett og reduksjon på kr. 16.265,- ihht revidert budsjett.



Inntektsøkningen er hovedsakelig i andre inntekter, farvannsavgift private kaier, fortøyningsbistand, ISPS, leieinntekter, strømsalg og varvederlag skipstrafikk. Den største endringen i driftsinntekter skyldes forsikringsoppgjør på kr 850.000 for skade på havnekonstruksjoner. Gjestehavna har vært jevnt og godt besøkt i sommer og det ga en liten økning i havneinntekter i gjestehavna.

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

### **Kommentarer til driftsutgifter**

Store administrative ressurser har vært brukt i 2021 på oppfølging mot Søren Nielsen AS med avtalen om nytt havnebygg.

Netto driftsutgifter viser en reduksjon på kr. 512.700,- ihht opprinnelig budsjett og ytterligere reduksjon med kr. 1.420.700,- ihht revidert budsjett. Brønnøy Havn KF mottok kr 993.643,- i Covid-midler fra kommunen i desember.

Utgiftssiden viser en reduksjon i lønnskostnader, kurs og opplæring, markedsføring, kontorutgifter, inventar og utstyr, ISPS samt innleid bistand prosjekter. Det har vært økte kostnader i postene pensjonsforsikring, strøm, husleie, renovasjon, digitale system, regnskapsføring og vedlikehold.

### **Covid 19 midler**

Kommunalbanken har etter søknad innvilget avdragsfritak på deler av lån i 2021. Det ble i desember 2021 innvilget gjennom Brønnøy kommune tilsagn på statlige Covid 19 midler på kr. 993.643,-, som er ført i posten refusjon fra Brønnøy kommune. Midlene dekker 35% av tapte inntekter i forbindelse med kanselleringer av Kystruten og Cruiseskip i 2021.

### **Investeringsregnskapet**

Prosjekter som er registrert gjennom investeringsregnskapet er renovering kai Midthavna, nytt havnebygg Midthavna og tømmerkai Gårdsøya. Prosjektene er gjennomført innen budsjetttrammene.




Brønnøysund 15.02.2022

  
Sølvi Helen Kristoffersen  
Havnesjef

  
Leif Morten Slotvik  
styreleder

  
Anne Risbakk  
styremedlem

  
Magnar Solbakk  
styremedlem

  
Aasa Storlien  
styremedlem

  
Solveig Svendsen  
varamedlem



## Årsrapport og statistikker

Anløpsstatistikken viser en liten økning i antall fartøy fra 2020 til 2021. Med en delvis åpning av samfunnet i 2021, ble flere skip satt inn i drift igjen og ga en økning på 7 % i forhold til 2020. Noen flere Hurtigruteanløp, og i løpet av høsten anløp 20 av de 80 forhåndsinnmeldte cruiseskipsanløp for 2021. Det var også en merkbar økning i andre fartøy, som i stor grad er relatert til oppdrettsnæringen.

Positivt er også godsmengde over kai som har økt, noe for Hurtigruten men spesielt for øvrige stykkgoods- og bulkskip. Fortsatt er imidlertid hovedmønsteret, selv uten Covid19-restriksjonene, at antall ordinære fraktestartøyer avtar, og last går i stadig større grad over land.

Gjestehavna viser en liten positiv utvikling i 2021, til tross for at Roots-festivalen, som pleier å ha sommerens høyeste gjesteantall, ble kansellert.

### Utvikling skipsanløp og godsmengde

	Antall anløp og godsmengde								
	2021			2020			2019		
	Anløp	Gods		Anløp	Gods		Anløp	Gods	
		losset	lastet		losset	lastet		Losset	lastet
Hurtigruten	358	972	1814	336	454	2677	679	1698	5736
Tankskip	94	11267		94	5718		102	210146	
Stykkgoods og bulk	450	38781	1767223	504	14598	1477797	556	30465	1820897
Lokal trafikk	5046			5293			4904		
Cruiseskip	20			9			14		
Fiske/fangstfartøy	366			451			408		
Orlogs/statsfartøyer	51			36			49		
Andre fartøyer	1427			530			619		
<b>Totalt</b>	<b>7812</b>	<b>50140</b>	<b>1769037</b>	<b>7253</b>	<b>20770</b>	<b>1480474</b>	<b>7331</b>	<b>242309</b>	<b>1826633</b>
Endring i % fra året før	+7,7%	+141%	+19,5%	-9,8%	-57,7%	-13,5%	+122,1%	-12,8%	-19,8%

Tabellen viser anløp og gods på både private- og offentlige kai

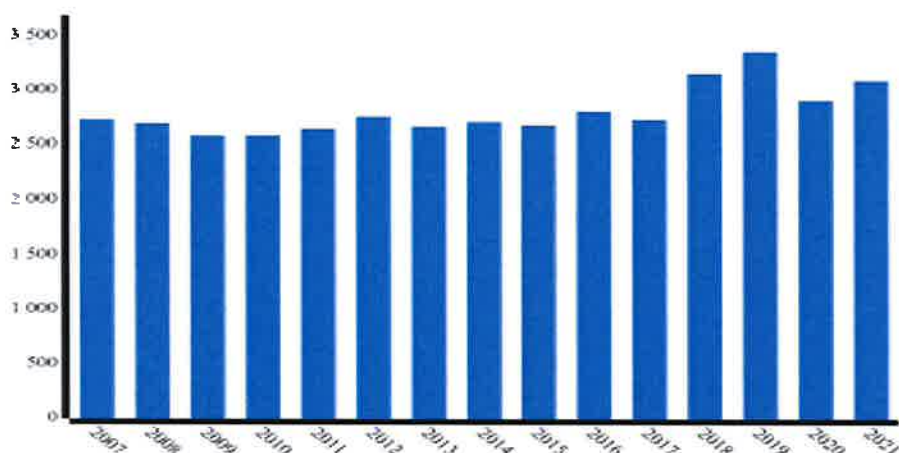
Lokal trafikk er legeskyss, ferjer og hurtigbåter til TTS.

Andre fartøy er i stor grad brønnbåter og hjelpefartøy til fiskeindustrien. Mange av anløpene er fartøy under 15 meter.



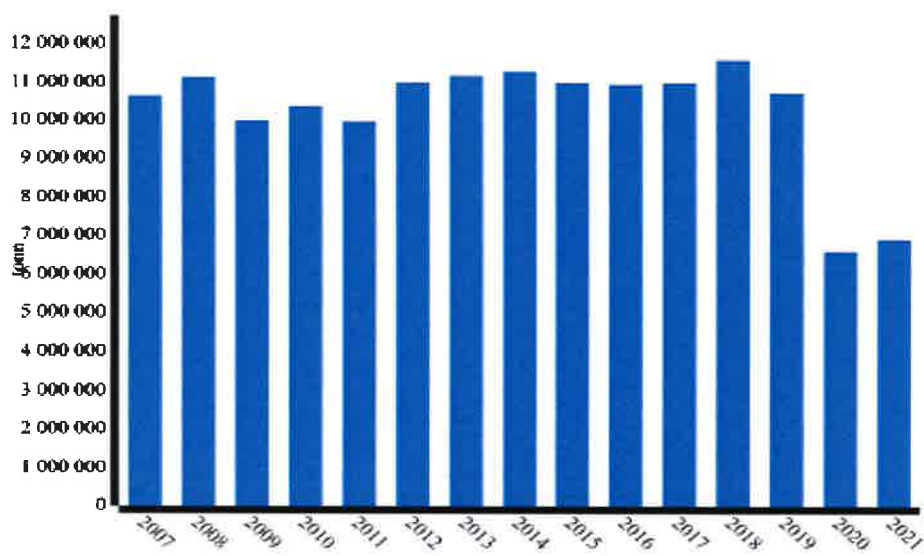
## Utvikling skipsanløp og tonnasje

### Skipsanløp



Figuren viser utviklingen av antall skipsanløp.

### Bruttotonn

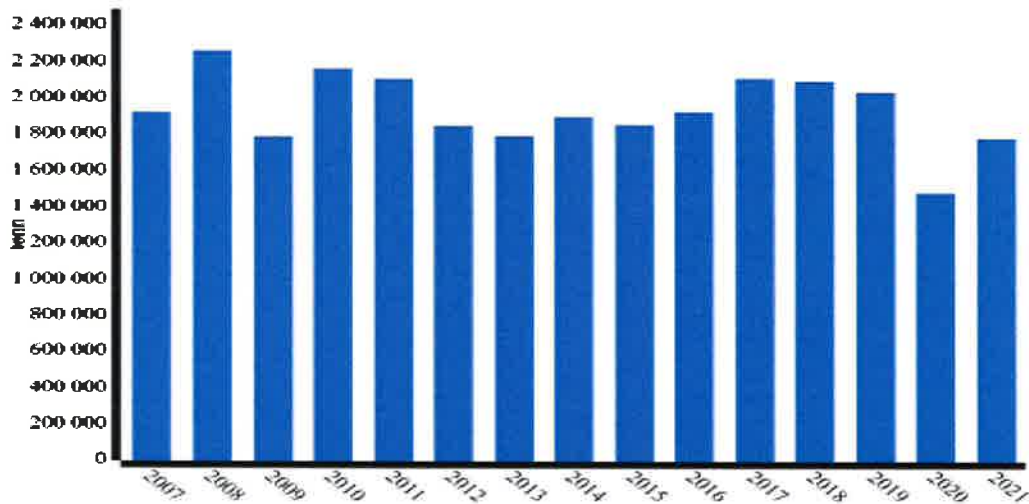


Figuren viser utviklingen av størrelse/bruttotonn på de skip som anløper kai.





## Gods over offentlige kai



Figuren viser utviklingen av godsmengde over offentlige kai pr. år.

## Gjestehavna

År	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Båtgjestedøgn	1503	1143	1374	1449	1334	1523	1427	1549	1386	1423	1434
Persongjestedøgn(antall) *	4509	4329	4122	4347	4002	4569	4281	4647	4158	4269	4302
Stipulert samlet inntekspotensialet for lokalsamfunnet i mill.*	3,3	3,2	3,1	3,2	2,9	3,4	3,2	3,4	3,1	3,2	3,2

**Tallgrunnlag:**

Båtgjestedøgn:

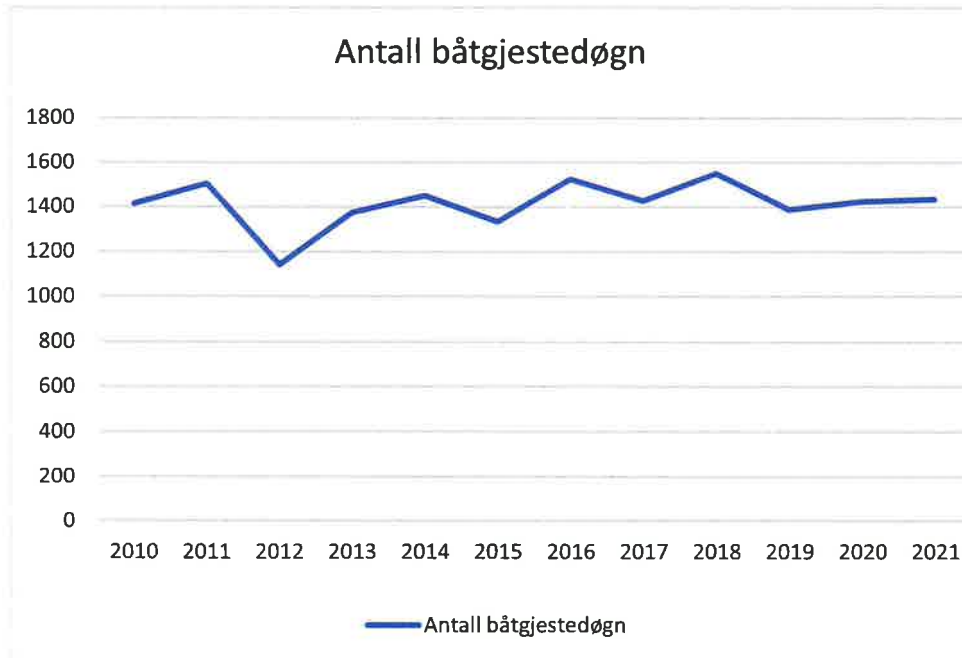
Faktisk antall båter pr. døgn

Persongjestedøgn:

En regner 3 personer pr. båt. Båtgjestedøgn x 3

Stipulert inntekspotensialet:

Hver person bruker ca. 734,- pr. døgn Kilde: Landsdelsutvalget for Nord-Norge





Balanse	Noter	UB	Hittil i år	IB (1.jan i år)
Bankinnskudd of kontanter		12 456 808	10 716 706	1 740 102
Kundefordringer		17 171 145	13 199 224	3 971 921
Derivater		-	-	-
Andre kortsiktige fordringer		2 629 730	2 141 768	487 961
Premieavvik		364 954	63 757	301 197
<b>SUM OMLØPSSMIDLER</b>		<b>32 622 637</b>	<b>26 121 455</b>	<b>6 501 182</b>
Pensjonsmidler	3	6 966 683	328 333	6 638 350
Aksjer og andler (anleggsmidler)	5	307 843	13 799	294 044
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	66 832	-33 600	100 432
Faste eiendommer og anlegg	4 9	30 334 053	923 995	29 410 058
<b>SUM Anleggsmidler</b>		<b>37 675 411</b>	<b>1 232 527</b>	<b>36 442 884</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>70 298 048</b>	<b>27 353 982</b>	<b>42 944 066</b>
Annen kortsiktig gjeld		23 664 126	23 858 090	-193 964
Leverandørgjeld		4 167 091	2 656 844	1 510 247
Premieavvik		-	-	-
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>27 831 217</b>	<b>26 514 933</b>	<b>1 316 283</b>
Pensjonsforpliktelser	3	6 929 272	-462 855	7 392 127
Gjeld til kredittinstitusjoner	7 10	13 449 376	-875 247	14 324 623
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>20 378 648</b>	<b>-1 338 102</b>	<b>21 716 750</b>
Bundne driftsfond		-	-	-
Ubundet investeringsfond	6	917 069	-	917 069
Bundet investeringsfond	6	583 357	89 153	494 204
Disposisjonsfond	6	1 957 167	1 393 071	564 096
Prinsippendring som påvirker arbeidskapital i drift		87 429	-	87 429
Merforbruk i driftsregnskapet		-	-	-
Kapitalkonto	8	18 543 162	694 927	17 848 235
Memoriakonto for ubrukte lånemidler		-326 457	1 988 602	-2 315 060
Motkonto memoriakontiene		326 457	-1 988 602	2 315 060
Resultat i år		-	-	-
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>22 088 183</b>	<b>2 177 151</b>	<b>19 911 033</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>70 298 048</b>	<b>27 353 982</b>	<b>42 944 066</b>

Brønnøysund 15.02.2022

  
Sølvi Helen Kristoffersen  
Havneshjef

  
Leif Morten Slotvik  
styreleder

  
Anne Risbakk  
styremedlem

  
Magnar Solbakk  
styremedlem

  
Aasa Storlien  
styremedlem

  
Solveig Svendsen  
varamedlem

## Brønnøy Havn KF

### Økonomisk oversikt - Drift

	Noter	Regnskap 2 021	Opprinnelig budsjett 2 021	Revidert Budsjett 2 021	Regnskap 2 020
Tall i 1000 kroner					
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>					
Andre salgs- og leieinntekter		-6 803	-5 821	-6 819	-6 305
Overføringer med krav til motytelse		-1 033		0	-526
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-7 836</b>	<b>-5 821</b>	<b>-6 819</b>	<b>-6 831</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter		1 878	1 940	2 093	2 123
Sosiale utgifter	3	458	390	545	483
Kjøp av varer og tjenester som inngår i foretakets tjenestepr.		3 282	2 796	3 319	3 682
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tjenestepr.					
Overføringer				48	
Avskrivninger	4	844	817	817	869
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>6 462</b>	<b>5 943</b>	<b>6 822</b>	<b>7 157</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-1 374</b>	<b>122</b>	<b>3</b>	<b>326</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>					
Renteinntekter og utbytte		-146	-10	-60	-27
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>-146</b>	<b>-12</b>	<b>-60</b>	<b>-27</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>					
Renteutgifter og låneomkostninger		143	215	100	184
Avdrag på lån	7A	875	490	660	207
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>1 018</b>	<b>705</b>	<b>760</b>	<b>391</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>		<b>872</b>	<b>695</b>	<b>700</b>	<b>364</b>
Motpost avskrivninger		-844	-817	-817	-869
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-1 346</b>	<b>0</b>	<b>-114</b>	<b>-179</b>
<b>DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT</b>					
Overført til investering					
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond					
Avsetning til disposisjonsfond		1 346	0	114	179
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond			0		
Dekning av tidligere års merforbruk					
<b>Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>1 346</b>	<b>0</b>	<b>114</b>	<b>179</b>

Brønnøy Havn KF  
 Bevilgningsoversikt - drift  
 31.12.2021

	Note	Hittil i år Regnskap	2021 Revidert budsjett	2021 Opprinnelig budsjett	Hittil i fjor Regnskap
<b>Regnskap/Budsjett</b>					
Rammetilskudd		0	0	0	0
Inntekts- og formuesskatt		0	0	0	0
Eiendomsskatt		0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter		-6 802 935	-6 819 200	-5 821 000	-6 625 317
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>-6 802 935</b>	<b>-6 819 200</b>	<b>-5 821 000</b>	<b>-6 625 317</b>

Sum bevilgning drift, netto	3	4 585 400	6 005 500	5 126 000	6 083 044
Avskrivninger	4	844 400	845 000	816 500	868 600
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>5 429 800</b>	<b>6 850 500</b>	<b>5 942 500</b>	<b>6 951 644</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-1 373 135</b>	<b>31 300</b>	<b>121 500</b>	<b>326 327</b>

Renteinntekter		-146 137	-60 000	-10 000	-27 295
Utbytte		0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
Renteutgifter		142 809	100 000	215 000	184 068
Avdrag på lån	7A	875 247	660 000	490 000	206 850
<b>Netto utgift videreutlån</b>		<b>871 920</b>	<b>700 000</b>	<b>695 000</b>	<b>363 623</b>

Motpost avskrivninger		-844 400	-845 000	-816 500	-868 600
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-1 345 616</b>	<b>-113 700</b>	<b>0</b>	<b>-178 650</b>

Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		0	0	0	0
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond		1 345 616	113 700	0	178 650
9400 - Bruk av disp.fond			0	0	0
15400 - Avsetn. til disp.fond		1 345 616	113 700	0	178 650
19400 - Bruk av disposisjonsfond			0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>1 345 616</b>	<b>113 700</b>	<b>0</b>	<b>178 650</b>
<b>Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Brønnøy Havn KF

Bevilgningsoversikt - drift  
31.12.2021

Regnskap/Budsjett	Hittil i år		2021	2021	Hittil i fjor
	Regnskap	Ubenyttet ihht siste budsjett	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	
<b>Rammetilskudd</b>	0	0	0	0	0
<b>Inntekts- og formuesskatt</b>	0	0	0	0	0
<b>Eiendomsskatt</b>	0	0	0	0	0
<b>Andre generelle driftsinntekter</b>	-6 802 935	16 265	-6 819 200	-5 821 000	-6 625 317
16592 - Andre inntekter/prosjektinntekter avg.fr	-850 000	0	-850 000	0	-1 892 946
16591 - Andre inntekter/prosjektinntekter avg.pl	0	0			
16234 - Farvannsavgift (Avgiftsfritt)		0	0	0	-1 186
16220 - Farvannsavgift kommunale kaier	-834 166	62 834	-897 000	-1 050 000	-695 632
16222 - Farvannsavgift private kaier	-567 615	-27 615	-540 000	-500 000	-472 115
16271 - Fortøyningsbistand (Avgiftsfritt)		0	0	0	
16001 - Fortøyningsbistand (Avgiftspliktig)	-62 332	-132	-62 200	-20 000	-18 315
16586 - Havneinntekter Gjestehavna	-332 730	12 270	-345 000	-320 000	-300 549
16231 - Havneinntekter Gjestehavna Avg.pl		0	0	-10 000	-11 700
16300 - Hus/leieinntekter avg.pl Øvrige	-425 686	15 314	-441 000	-450 000	-398 002
16241 - Inntekt servicerom gjestehavn.		0	0	0	
16225 - ISPS (Avgiftspliktig)	-113 449	-20 449	-93 000	-10 000	-8 854
16230 - Kaivederlag	-2 172 597	27 403	-2 200 000	-2 300 000	-1 468 040
16232 - Kaivederlag (Avgiftsfritt)		0	0	0	-12 699
16303 - Leieinntekter andre, avg.fritt	-17 860	140	-18 000	-20 000	-17 958
16301 - Leieinntekter andre, avg.pl.	-474 440	-74 440	-400 000	-250 000	-219 806
16240 - Leieinntekter fiskerihavna	-74 644	356	-75 000	-75 000	-73 470
16590 - Øreavrundning	4	4			-19
16280 - Purregebyr	-869	131	-1 000	-6 000	-5 821
16582 - Renovasjon (Avgiftspliktig)	-98 000	22 000	-120 000	-100 000	-116 143
16251 - Saksbehandlingsgebyr (avgiftspliktig)	-35 730	-10 730	-25 000	-50 000	-46 020
16583 - Strømsalg (Avgiftsfritt)	0	0	0	0	-6 032
16581 - Strømsalg (Avgiftspliktig)	-336 558	13 442	-350 000	-200 000	-151 894
17520 - Tilskudd fra egen kommune		0	0	0	-320 000
16302 - Utleie av havnebåt (Avg.pl.	-4 535	465	-5 000	-40 000	-23 714
16580 - Vannsalg (Avgiftspliktig)	-12 184	-184	-12 000	-15 000	-11 771
16229 - Varevederlag overliggende varer	-101 581	8 419	-110 000	-150 000	-100 233
16584 - Varevederlag skipstrafikk	-219 771	-19 771	-200 000	-200 000	-219 008
16585 - Varevederlag vogntransport	-39 871	10 129	-50 000	-30 000	-620
16228 - Varevederlag vogntransport avg.fritt		0			0
16233 - Vederlag fritidsbåter avg.fritt		0		0	0
16588 - Vogngodtgjørelse	-28 320	-3 320	-25 000	-25 000	-32 770
16237 - Vogngodtgjørelse (Avgiftsfritt)		0			0
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-6 802 935</b>	<b>16 265</b>	<b>-6 819 200</b>	<b>-5 821 000</b>	<b>-6 625 317</b>
<b>Sum bevilgning drift, netto</b>	<b>4 585 400</b>	<b>-1 420 100</b>	<b>6 005 500</b>	<b>5 126 000</b>	<b>6 083 044</b>
10100 - Lønn i faste stillinger	1 544 253	-255 747	1 800 000	1 600 000	1 827 894
10101 - Utbetalte feriepenger	230 907	-93	231 000	230 000	227 965
10103 - Feriepenger	-27 371	-27 371	0	0	-329
10250 - Lønn/honorar innleid hjelp	25 000	0	25 000	50 000	
10310 - Lønn vedlikeholdsarbeid		0		0	

10420 - Overtid	51 960	-8 040	60 000	0	16 359
10588 - Reise- og diettgodtgrj. trekkpl		0	0	0	1 745
10830 - Ledergodtgjørelse	26 676	-3 324	30 000	20 000	26 676
10840 - Møtegodtgjørelse	26 667	1 667	25 000	40 000	23 200
10902 - Premieavvik i år	-60 663	-60 663			112 554
10910 - Pensjonsforsikring	409 164	-836	410 000	300 000	268 633
10941 - Fordel forsikringer	5 004	4	5 000		4 260
10942 - Motkonto fordel	-9 396	604	-10 000	-5 000	-8 286
10943 - Fordel mobil og data	4 392	-608	5 000	5 000	4 026
10990 - Arbeidsgiveravgift	112 774	-22 226	135 000	90 000	96 102
10991 - Arb.g.avg. premieavvik	-3 094	-3 094			5 740
11000 - Kontorutgifter	70 356	20 356	50 000	85 000	88 541
11150 - Møteutgifter	3 553	1 553	2 000	7 000	7 241
11210 - Arbeidstøy	22 138	-7 862	30 000	5 000	
11280 - Personaltiltak		-5 000	5 000	5 000	3 591
11290 - Andre driftsutgifter	659	-341	1 000	20 000	21 136
11299 - Provisjon av vareavgifter	48 347	-36 653	85 000	50 000	40 443
11410 - Markedsføring	56 446	-3 554	60 000	100 000	101 350
11510 - Kurs og opplæring	6 000	-4 000	10 000	20 000	12 457
11600 - Reise- og diettgodtgjørelse		-10 000	10 000	10 000	10 278
11702 - Drivstoff bil og båt	5 746	-4 254	10 000	15 000	9 606
11780 - Reiseutgifter regning		-10 000	10 000	10 000	59 542
11800 - Lys og oppvarming	560 230	60 230	500 000	220 000	228 762
11850 - Personalforsikring	15 130	-870	16 000	13 000	8 462
11860 - Forsikringer	119 436	-564	120 000	115 000	110 203
11900 - Husleie	463 728	-272	464 000	400 000	379 504
11930 - Festeavgift/Tinglysning/Dok.	50 005	5	50 000	50 000	50 005
11950 - Kommunale avgifter	22 316	-2 684	25 000	25 000	21 912
11951 - Renovasjonskostnader	125 695	-24 305	150 000	95 000	123 127
11955 - Brøyting	140 233	15 233	125 000	100 000	136 752
11960 - Kontingenter og medlemskap	79 120	-20 880	100 000	100 000	86 393
12000 - Inventar og utstyr		0	0	25 000	22 934
12011 - Digitale system	394 976	-5 024	400 000	300 000	341 765
12200 - Leasing havnebil	54 225	-775	55 000	55 000	50 739
12202 - Leie/leasing maskiner	78 361	-7 639	86 000	80 000	79 975
12310 - Vedlikehold	297 903	107 903	190 000	160 000	303 754
12311 - ISPS	172 279	-42 721	215 000	200 000	188 599
12600 - Renhold	37 391	-2 609	40 000	35 000	33 901
12790 - Innleid bistand prosjekter	143 007	-56 993	200 000	200 000	811 439
12792 - Regnskapsføring	314 379	-5 621	320 000	286 000	396 859
12795 - Revisjonsutgifter	0	0		0	
14770 - Tap på krav	298	-202	500	10 000	
17100 - Refusjon sykkelønn	-86 436	1 564	-88 000	0	-205 518
17500 - Refusjon fra Brønnøy kommune	-946 393	-994 393	48 000	0	-47 250
18100 - Overføring fra andre	0	0		0	0
18900 - INVESTERINGSTILSKUDD		0			0
<b>Avskrivninger</b>	<b>844 400</b>	<b>-600</b>	<b>845 000</b>	<b>816 500</b>	<b>868 600</b>
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>5 429 800</b>	<b>-1 420 700</b>	<b>6 850 500</b>	<b>5 942 500</b>	<b>6 951 644</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-1 373 135</b>	<b>-1 404 435</b>	<b>31 300</b>	<b>121 500</b>	<b>326 327</b>

<b>Renteinntekter</b>	<b>-146 137</b>	<b>-86 137</b>	<b>-60 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>-27 295</b>
<b>Utbytte</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Renteutgifter</b>	<b>142 809</b>	<b>42 809</b>	<b>100 000</b>	<b>215 000</b>	<b>184 068</b>
<b>Avdrag på lån</b>	<b>875 247</b>	<b>215 247</b>	<b>660 000</b>	<b>490 000</b>	<b>206 850</b>
<b>Netto utgift videreutlån</b>	<b>871 920</b>	<b>171 920</b>	<b>700 000</b>	<b>695 000</b>	<b>363 623</b>

<b>Motpost avskrivninger</b>	-844 400	600	-845 000	-816 500	-868 600
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 345 616</b>	<b>-1 231 916</b>	<b>-113 700</b>	<b>0</b>	<b>-178 650</b>

<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>					
<b>Overføring til investering</b>	0	0	0	0	0
<b>Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond</b>	0	0	0	0	0
<b>Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond</b>	1 345 616	1 231 916	113 700	0	178 650
9400 - Bruk av disp.fond		0	0	0	0
15400 - Avsetn. til disp.fond	1 345 616	1 231 916	113 700	0	178 650
19400 - Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0
<b>Dekning av tidligere års merforbruk</b>	0	0	0	0	0
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresu</b>	<b>1 345 616</b>	<b>1 231 916</b>	<b>113 700</b>	<b>0</b>	<b>178 650</b>
<b>Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Brønnøy Havn KF

## investering

2021

	Noter	Hittil i år Regnskap	2021 Revidert budsjett	2021 Opprinnelig budsjett	Hittil i fjor Regnskap
<b>Regnskap/Budsjett</b>					
Investering i varige driftsmidler	4 og 8	48 015 136	51 310 000	81 100 000	6 140 627
Tilskudd til landres investeringer		0	0	0	0
Investering i aksjer og andeler i selskap	5	13 799	14 000	16 000	15 933
Utlån av egne midler		0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>48 028 935</b>	<b>51 324 000</b>	<b>81 116 000</b>	<b>6 156 560</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		0	0	0	0
Tilskudd fra andre		-46 280 340	-50 000 000	-76 000 000	-4 063 394
Salg av varige driftsmidler		-9 500	-9 500	0	-101 500
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
Bruk av lån		-1 875 702	-25 000 000	-5 100 000	-2 004 044
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-48 165 543</b>	<b>-75 009 500</b>	<b>-81 100 000</b>	<b>-6 168 938</b>
Vidreutlån		0	0	0	0
Bruk av lån til vidreutlån		0	0	0	0
Avdrag på lån til lvidreutlån		0	0	0	0
mottatte avdrag på viderelån		0	0	0	0
<b>Netto utgift videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overføring fra drift		0	0	0	0
<b>Netto avsetning til eller bruk av bundne investeringsfond</b>		<b>89 153</b>	<b>23 699 500</b>	<b>0</b>	<b>28 311</b>
5500 - Avstn. til nytt havnebygg		89 153	23 699 500	0	28 311
<b>Netto avsetning til eller bruk av ubundne investeringsfond</b>		<b>47 455</b>	<b>-14 000</b>	<b>-16 000</b>	<b>-15 933</b>
9400 - Bruk av disp.fond		47 455	-14 000	-16 000	-15 933
9480 - Bruk av inv.fond / disp.fond		0	0	0	0
<b>Dekning av tidligere års udekket beløp</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum disponering fra drift og netto avsetninger</b>		<b>136 608</b>	<b>23 685 500</b>	<b>-16 000</b>	<b>12 378</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Investering pr prosjekt 2021**

Prosj	Prosj (T)	Beløp	Budsjett 1 (opprin)	Budsjett 2 (endelig)	2020
0	Investering i Aksjer og andeler (KLP)	13 799,00	16 000,00	14 000,00	15 933,00
2340	Renovering kai Midt Havna	404 999,00	2 000 000,00	300 000,00	444 661,00
2500	Nytt havnebygg	46 191 187,00	55 000 000,00	50 000 000,00	4 035 083,00
2501	Nytt havnebygg Brønnøy Havn KF	1 470 617,00	0,00	1 000 000,00	736 916,00
2550	Tømmerkai	9 587,00	24 100 000,00	10 000,00	192 671,00
	SUM:	<b>48 090 189,00</b>	<b>81 116 000,00</b>	<b>51 324 000,00</b>	<b>5 427 284,00</b>

## Note 1 - Endring i arbeidskapital

Brønnøy Havn KF

2021

<b>Balanseregnskapet :</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>01.01.2021</b>	<b>Endring</b>
2.1 Omløpsmidler	32 622 637	6 501 181	
2.3 Kortsiktig gjeld	-27 831 217	-1 316 283	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>4 791 420</b>	<b>5 184 898</b>	<b>-393 478</b>

<b>Drifts- og investeringsregnskapet :</b>	<b>Sum</b>
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-7 834 895
Sum driftsutgifter	5 618 229
Netto finansutgifter	871 051
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 345 616</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	1 748 594
Sum investeringsinntekter	-1 885 202
Netto utgifter videreutlån	0
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-136 608</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	1 875 702
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>393 478</b>

## Note 2 Ytelser til ledende personer

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>Lønn og annen godtgjørelse</b>	<b>Godtgjørelse for andre verv</b>	<b>Tilleggs-godtgjørelse</b>	<b>Natural-ytelser</b>
Havnesjefen	887 028	0	0	5 714
Styrets leder		30 276		
Styrets medlemmer	0	23 067	0	0

Antall årsverk i Brønnøy Havn KF i regnskapsåret var 3.

### **Godtgjørelse til revisor**

Brønnøy Havns revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Samlede godtgjørelse til revisor utgjør kr 0.

Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

## Note 3 Pensjonsforpliktelser

### Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger 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 av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2021	2020
Innestående på premiefond 01.01.	14930	501
Tilført premiefondet i løpet av året	452891	54563
Bruk av premiefondet i løpet av året	49934	40134
Innestående på premiefond 31.12.	417887	14930

#### Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-b i budsjet- og regnskapstorskriften 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 utgiftføres 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 2021 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 60 663 lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

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	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50 %		
Diskonteringsrente	3,00 %		
Forventet årlig lønnsvekst	1,98 %		
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98 %		

#### Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2021	2020
Årets pensjonsopptjening, naverdi	319 846	318 587
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	209 813	257 801
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-237 492	-260 056
Administrasjonskostnad	11 254	16 411
<b>A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>303 421</b>	<b>332 743</b>
B Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	443 654	306 153
<b>C Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>140 233</b>	<b>-26 590</b>

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2021	2020
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	443 654	306 153
C Årets premieavvik	-140 233	26 590
D Amortisering av tidligere års premieavvik	79 570	85 964
<b>E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>382 991</b>	<b>418 707</b>
G Pensjonstrekk ansatte	36 106	39 264
<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>346 885</b>	<b>379 443</b>

Akkumulert premieavvik	2021	2020
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	286 582	418 422
Årets premieavvik	140 233	-26 590
Sum amortisert premieavvik dette året	-79 570	-85 964
<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>347 245</b>	<b>305 868</b>
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	7 152	-5740
<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g. avgift</b>	<b>354 397</b>	<b>300 128</b>

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2021	2020
Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	7 355 550	6 509 760
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-409 145	805 365
Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Årets pensjonsopptjening	319 846	318 587
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	209 813	257 801
Utbetalinger	-544 977	-535 963
<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>6 931 087</b>	<b>7 355 550</b>
Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	6 638 350	5 691 547
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	203 418	932 968
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)		
Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	443 654	306 153
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-11 254	-16 411
Utbetalinger	-544 977	-535 963
Forventet avkastning	237 492	260 056
<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>6 966 683</b>	<b>6 638 350</b>
<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>-35 596</b>	<b>717 200</b>
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-1 815	36 577

**Note 4 Anleggsmidler**

	<b>Bygninger og tomter</b>	<b>Maskiner og anlegg</b>	<b>Driftsløsøre, inventar ol.</b>	<b>Sum</b>
Anskaffelseskost pr. 01.01.21	37 755 714	7 565 919	1 064 495	46 386 128
+ Tilgang kjøpte driftsmidler	1 796 049			1 796 049
<b>= Anskaffelseskost 31.12.21</b>	<b>39 551 763</b>	<b>7 565 919</b>	<b>1 064 495</b>	<b>48 182 177</b>
Av- og nedskrivninger pr. 01.01.21	12 814 650	2 555 750	964 063	16 334 463
+ Årets ordinære avskrivninger	432 800	378 100	33 600	844 500
<b>= Av- og nedskrivninger pr. 31.12.21</b>	<b>13 247 450</b>	<b>2 933 850</b>	<b>997 663</b>	<b>17 178 963</b>
Bokført verdi 01.01.21	24 941 064	5 010 169	100 432	30 051 665
+ Tilgang i året	1 796 049			1 796 049
- Årets avskrivning og nedskrivning	432 800	378 100	33 600	844 500
<b>= Bokført verdi 31.12.21</b>	<b>26 304 313</b>	<b>4 632 069</b>	<b>66 832</b>	<b>31 003 214</b>
Økonomisk levetid	20-50 år	20 år	10 år	

## Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2021	Balanseført verdi 01.01.2021
Havneterminalen		Ukjent	Ukjent	50000,00	50000,00
Cruisenettverk Nord-Norge og Svalba		Ukjent	Ukjent	5000,00	5000,00
Cruise Norway		2 %	Ukjent	5000,00	5000,00
Båt plass i Hornsvågen		Ukjent	Ukjent	1000,00	1000,00
Egenkapitalinnskudd KLP		Ukjent	Ukjent	186843,00	173044,00
Sjøtransp.prosj. Tilskuddskap.		Ukjent	Ukjent	60000,00	60000,00
<b>Sum</b>			<b>kr - kr</b>	<b>307 843</b>	<b>kr 294 044</b>

**Note 6 Bundne fond**

<b>Bundne fond</b>	<b>Beholdning 01.01.2021</b>	<b>Avsetninger</b>	<b>Bruk av fond</b>	<b>Beholdning 31.12.2021</b>
<b><i>Bundne driftsfond</i></b>				
Øvrige bundne driftsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>
<b><i>Bundne investeringsfond</i></b>				
Øvrige bundne investeringsfond	kr 494 204	kr 89 153	kr -	kr 583 357
<b>Sum</b>	<b>kr 494 204</b>	<b>kr 89 153</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 583 357</b>



## Note 7 Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2021	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	13 449 376	0	12	1
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>13 449 376</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>1</b>
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2022	0	0		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser</b>	<b>Langs.gjeld 31.12.2021</b>	<b>Gj.sn. rente</b>
Langsiktig gjeld med fast rente :	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	13 449 376	1,05 %

## Note 7A Avdrag på lån

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Sum avskrivninger i året	844 400	868 600
Sum lånegjeld pr 1.1.	14 324 623	12 531 473
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	29 510 490	25 471 705
Bergnet minimumsavdrag	409 878	427 330
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	875 247	206 860
Avvik	465 369	-220 480

## Note 8 Kapitalkonto

Brønnøy Havn KF

2021

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2021</b>		<b>17 848 235</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>		
Aktivisering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		1 734 795
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmi		0
Kjøp av aksjer/andeler		0
Reversert nedskrivning aksjer/andeler		0
Utlån		0
Avdrag på eksterne lån		875 247
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)		462 855
Endring pensjonsmidler SPK		
Endring pensjonsmidler KLP		328 333
Endring pensjonsmidler andre selskap		
Reversert oppskrivning utenlandslån		
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP		13 799
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>		
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler		844 400
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		1 875 702
Endring pensjonsforpliktelser (økning)		
Endring pensjonsmidler SPK		
Endring pensjonsmidler KLP		
Endring pensjonsmidler andre selskap		
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån		
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2021</b>		<b>18 543 162</b>

## Note 9 Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

Følgende fordringer er utestående hos Brønnøy Kommune pr 31.12.21;

Oppgjør for avhending av kai på Toft kr 1.500.000,-. Oppgjør for forskuttet fryseanlegg i fiskerihavna kr 730.000,-.

### **Søren Nielsen AS skylder kr 16.565.961,- pr 31.12.21.**

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

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

### **Bankgaranti**

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

#### **«GARANTI**

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

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

Det er sendt krav om opprettholdelse av akseptabel bankgaranti etter avtalen, og innbetaling av de utestående forpliktelsene overfor Brønnøy Havn. Dersom SNAS ikke oppfyller sine forpliktelser, må Brønnøy Havn vurdere rettslige skritt. Av hensyn til prosessen, er brevet sendt til SNAS 9. november å anse som prosessvarsel, jfr. tvisteloven § 5-2.

Administrasjonen og styreleder følger opp bankgaranti og innbetaling av de utestående forpliktelsene mot Søren Nielsen AS. Havnestyret holdes til enhver tid orientert om utvikling av saken.

## Brønnøy Havn KF

### Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1000 kroner	Noter	Regnskap 2 021	Opprinnelig budsjett 2 021	Revidert Budsjett 2 021	Regnskap 2 020
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>					
Andre salgs- og leieinntekter		-6 803	-5 821	-6 819	-6 305
Overføringer med krav til motytelse		-1 033		0	-526
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-7 836</b>	<b>-5 821</b>	<b>-6 819</b>	<b>-6 831</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter		1 878	1 940	2 093	2 123
Sosiale utgifter	3	458	390	545	483
Kjøp av varer og tjenester som inngår i foretakets tjenestepr.		3 282	2 796	3 319	3 682
Kjøp av tjenester som erstatter foretakets tjenestepr.					
Overføringer				48	
Avskrivninger	4	844	817	817	869
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>6 462</b>	<b>5 943</b>	<b>6 822</b>	<b>7 157</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-1 374</b>	<b>122</b>	<b>3</b>	<b>326</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>					
Renteinntekter og utbytte		-146	-10	-60	-27
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>-146</b>	<b>-12</b>	<b>-60</b>	<b>-27</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>					
Renteutgifter og låneomkostninger		143	215	100	184
Avdrag på lån	7A	875	490	660	207
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>1 018</b>	<b>705</b>	<b>760</b>	<b>391</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>		<b>872</b>	<b>695</b>	<b>700</b>	<b>364</b>
Motpost avskrivninger		-844	-817	-817	-869
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-1 346</b>	<b>0</b>	<b>-114</b>	<b>-179</b>
<b>DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT</b>					
Overført til investering					
Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond		0		0	0
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond			0		
Avsetning til disposisjonsfond		1 346		114	179
Dekning av tidligere års merforbruk					
<b>Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>1 346</b>	<b>0</b>	<b>114</b>	<b>179</b>
<b>Fremført til dekning i senere år(merforbruk)</b>		<b>0</b>			<b>0</b>

<b>§5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner</b>		
<b>DRIFT</b>		
	<b>Regnskap 2021</b>	
1	Netto driftsresultat (fra regnskap)	-kr 1 345 616,00
	Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond (regnskap)	kr -
	Netto avsetning til eller bruk av disp.fond (budsjett)	kr 113 700,00
	Dekning av tidligere års merforbruk (regnskap)	kr -
	<b>Sum budsjettdisposisjoner</b>	kr 113 700,00
	SUM Årets budsjettavvik	-kr 1 231 916,00
	Strykning av overføring til investering <b>regnskap</b>	kr -
	Strykning av avsetninger til disp.fond	kr 1 345 616,00
	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	kr -
	Strykning av bruk av disp.fond	kr -
	<b>SUM - Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	kr 113 700,00
	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
	Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk	
	Bruk av mindreforbruk etter strykning for dekning av tidligere års merforbruk	
	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	kr -
	<b>SUM - Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	
<b>INVESTERING</b>		
	<b>Regnskap 2021</b>	
1	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån (regnskap)	-kr 136 608,00
a	Netto avsetning til eller bruk av bundne investeringsfond (regnskap)	kr 89 153,00
b	Netto avsetning til eller bruk av disp.fond (ubundne fond) (budsjett)	-kr 14 000,00
c	Dekning av tidligere års merforbruk (udekket)	kr -
2	<b>Sum budsjettdisposisjoner (sum av a-c ovenfor)?</b>	kr 75 153,00
3	SUM årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-kr 61 455,00
4	Strykning av avsetninger til ubundne investeringsfond	kr 61 455,00
5	Strykning av overføring fra drift	
6	Strykning bruk av lån	kr -
7	Strykning bruk av ubundne investeringsfond	
8	<b>SUM udisponert beløp etter strykninger</b>	kr -
9	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringfond	
10	<b>SUM Fremført til inndekning til senere år (udekket beløp)</b>	

Til kommunestyret i Brønnøy kommune

Revisjon Midt-Norge SA  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

M [post@revisjonmidtnorge.no](mailto:post@revisjonmidtnorge.no)

T +47 907 30 300

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Brønnøy Havn KF som viser et netto driftsresultat på kr 1 345 616. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening med unntatt av virkningene av forbeholdene som er opptalt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold»

- Oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- Gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 20x1, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Foretaket har utestående fordringer på kr 16 565 961 som på grunn av uenighet med kunde anses som usikre. Vi har derfor ikke kunnet innhente tilstrekkelig bevis for verdsettelsen av kundefordringene.

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

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Årsberetning er pliktige opplysninger etter kommuneloven § 14-7, og øvrig informasjon er all annen informasjon i samme dokument eller annen årsrapport som følger årsberetning og årsregnskap. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 15.02.2022 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

#### **Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet**

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggbestemmelser i kommuneloven og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### **Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet**

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

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

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

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

##### **Konklusjon**

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:  
[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

Trondheim, 4. april 2022



Wenche holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren  
Styret



**Kontrollutvalget i Brønnøy kommune**

8905 BRØNNØYSUND

**Brev nr. 3**

Kontaktperson:  
Wenche Holt

Dato og referanse:  
21. april 2022

**Revisjon Midt-Norge SA**  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Besøksadresse:  
Brugata 2  
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva  
Bank: 4270 18 38658

**M** post@revisjonmidt norge.no  
**T** +47 907 30 300

**REVISJONSBERETNING MED FORBEHOLD KNYTTET TIL VERDSETTELSE AV FORDRINGER**

Revisor har gjennom sin revisjon avdekket at det er knyttet usikkerhet til selskapets fordringer mot en kunde. Vi har innhentet kontoutdrag fra kunden som viser at fakturaene som er sendt fra Brønnøy Havn KF verken er bokført eller betalt. Fakturaene er knyttet til byggeprosjektet. Med bakgrunn i manglende bokføring/betaling av fakturaer hos kunden mener vi at vi ikke har tilstrekkelig sikkerhet til å kunne si at kundefordringene er korrekt verdsatt. Vi har derfor vært nødt til å ta forbehold knyttet til verdsettelsen av selskapets kundefordringer.

Begge disse forholdene er tatt inn under punktet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» i foretakets revisjonsberetning.

Med vennlig hilsen



Wenche Holt  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:  
Styret  
Daglig leder  
Kommunestyret