



Medlemmene i kontrollutvalget i Salangen kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Knut Teppan Vik

Deres ref.:

Vår ref.: 42/23/453.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen

E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon:

92 08 25 25

Dato:

11.09.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SALANGEN KOMMUNE

I henhold til avtale med leder, innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Strandveien 41, møterom «Det blå rommet» hos teknisk avd.
Møtedato: Mandag 18. september 2023
Tid: Kl. 09.00

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: Administrasjonssjefen
Varamedlemmer (NB! Møter kun ved særskilt innkalling)

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune
Møtedato: Mandag 18. september 2023
Tid: Kl. 09.00
Møtested: Strandveien 41, møterom «Det blå rommet» hos teknisk avdeling

Saknr	Tittel	Unntatt off.
18/2023	Godkjenning av protokollen fra møtet 10.05.2023	
19/2023	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2022	
20/2023	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Hjemmetjenestene i Salangen kommune</i> – notat fra KomRev NORD	
21/2023	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor	
22/2023	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
23/2023	Oppfølging eierskapskontroll Astafjord Vekst AS	
24/2023	Kontrollutvalgets sak 6/23: Drøftingssak – henvendelse om møteprotokoll for ressursutvalget – svar fra administrasjonssjefen	
25/2023	Budsjettrammer 2024 – kontroll og tilsyn – Salangen kommune	
26/2023	Kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning - svar fra administrasjonssjefen	
27/2023	Referatsaker	
28/2023	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/23, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 18/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 10.05.2023

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 10.05.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 10.05.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 1. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen

Møtedato: 10.05.2023

Varighet: 9.00 – 10.20

Møteleder: Jim Ståle Nordmo

Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Jim Ståle Nordmo
Svein-Magne Forsgren
Jimmy Treland
Isabel Sørensen
Åshild M. Bendiksen

Varamedlemmer

1. Pål Samueljord
2. Inger Bakkemo
3. Inessa P. Forsgren
4. Linda Vadstein
5. Are Apeland
6. Jon Myrmel
7. Ellen Myrmel

Fra utvalget møte:

Jim Ståle Nordmo	Fast medlem
Svein-Magne Forsgren	Fast medlem
Jimmy Treland	Fast medlem
Isabel Sørensen	Fast medlem
Åshild M. Bendiksen	Fast medlem

Fra Salangen kommune møte:

Økonomisjef Heidi S. Aasen

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innledningsvis viste representanten Åshild M. Bendiksen til egen habilitet i sak 13/23. Vurdering av habiliteten ble gjort i 2022 ved behandling av tilsvarende sak der Bendiksen ble vurdert inhabil.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
11/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 06.02.2023	
12/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Salangen kommune	
13/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022	
14/23	Kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning	
15/23	Notat fra revisor – status forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Hjemmetjenestene i Salangen kommune</i>	
16/23	Referatsaker	
17/23	Eventuelt	

Sak 11/23
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 06.02.2023

Innstilling:

Protokollen fra møtet 06.02.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 06.02.2023 godkjennes.

Sak 12/23
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – SALANGEN
KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer. Oppsummeringsbrev til årsregnskapet for 2022 fra KomRev NORD ble utlevert i møtet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 13/23
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SALANGEN KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Åshild M. Bendiktsen meldte seg inhabil ved behandlingen av saken. Dette ble tatt opp ved møtestart.

Kontrollutvalget vedtok at det forelå inhabilitet etter forvaltningslovens § 6, 2. ledd, jfr. kommunelovens § 11-10, 1.ledd ved behandling av saken. Bendiktsen fratradte under behandlingen av saken.

Økonomisjef Aasen stilte på vegne av administrasjonssjefen ved behandling av saken, og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av saksdokument sendt 12.05.2023 til:
Salangen kommune v/ ordføreren*

Sak 14/23**KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING****Innstilling:**

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra administrasjonssjefen som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 14/23. Svarfrist 30.06.2023.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet temaet og problemstillingene i saken.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra administrasjonssjefen som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 14/23. Svarfrist 30.06.2023. Administrasjonssjefen innkalles til neste møte for orientering i saken.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra administrasjonssjefen som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 14/23. Svarfrist 30.06.2023. Administrasjonssjefen innkalles til neste møte for orientering i saken.

*Utskrift av saksdokument sendt 12.05.2023 til:
Salangen kommune v/ administrasjonssjefen*

Sak 15/23**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *HJEMMETJENESTENE I SALANGEN KOMMUNE* – NOTAT****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs notat av 28.04.2023 til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs notat av 28.04.2023 til orientering.

*Utskrift av saksdokument sendt 12.05.2023 til:
KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

Sak 16/23**REFERATSAKER****Innstilling:**

Sakene tas til orientering.

Referert:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 20.02.2023
 - Sak 4/23: Referatsak 005/23 Årsrapport - Kontrollutvalget

- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 20.02.2023
 - Sak 7/23: Forvaltningsrevisjonsrapport om offentlige anskaffelser- Administrasjonssjefens oppfølging av kommunestyrets vedtak

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

**Sak 17/23
EVENTUELT****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:**1. Representantskapsmøte KomRev NORD**

Kontrollutvalgsmedlem Jimmy Treland informerte fra sin deltakelse i møte.

2. Representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS

Kontrollutvalgsmedlem Svein-Magne Forsgren informerte fra sin deltakelse i møte.

3. Endring av møteplan

På bakgrunn av forventet ferdigstilling i forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenestene i Salangen kommune», kan det være ønskelig å utsette møtet 11. september. Sekretariatet følger opp forvaltningsrevisors fremdrift i prosjektet og foretar ei vurderer til høsten. Møtet blir eventuelt flyttet til slutten av september eller første halvdel av oktober 2023.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Sekretariatet følger opp fremdriften for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenestene i Salangen kommune» og kommer eventuelt med forslag til ny møtedato til høsten.*
- 2. Øvrige saker tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Sekretariatet følger opp fremdriften for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenestene i Salangen kommune» og kommer eventuelt med forslag til ny møtedato til høsten.
2. Øvrige saker tas til orientering.

* * * * *

Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 19/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

ATTESTASJONSUTTAELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse datert 27.6.2023 til orientering.
2. Kontrollutvalget legger til grunn at administrasjonssjefen rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av revisors anbefaling innen 1. november 2023.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 27.6.2023
B: Uttrykte vedlegg: Kontrollutvalg sak 25/2022

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med nye regler om «forenklet etterlevelseskontroll». Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«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.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Kontrollen baserer seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget har et ansvar å følge opp eventuelle merknader fra revisor fra gjennomført kontroll. Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 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.

2. Rapportering fra revisor

Kontrollutvalget ble i møtet 21.11.2022 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jfr. sak 25/2022. Revisor har etter en samlet vurdering valgt etterlevelse av regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem som område for forenklet etterlevelseskontroll for 2022.

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget.

Revisor har kontrollert Salangen kommunes rutiner og praksis for følgende problemstillinger:

1. Har kommunen foretatt vederlagsberegninger ved langtidsopphold i tråd med gjeldende regelverk?
 - At beregningsgrunnlag og fribeløp er korrekt.
 - At korrekt trekk er meldt inn til NAV eller fakturert av kommunen.
2. Har kommunen foretatt etterberegninger for sykehjemsbeboere med langtidsopphold?
 - At det foretas etterberegninger etter at skatteoppgjøret for foregående år foreligger.
 - At maksbeløp for trekk er overholdt.

Revisor har kontrollert vederlagsberegninger for langtidsopphold i 2021 og tilhørende etterberegninger på bakgrunn av skatteoppgjør for 2021, for 4 beboere.

Fra rapporten hitsettes:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Salangen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem i forskriften og egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenesters § 3.

Revisor opplyser videre følgende:

Vi ser at grunnbeløpet ikke oppjusteres i profil iht. Folketrygdens justeringer pr 1.5. Dette anbefaler vi for å få en mer korrekt innbetaler av bruker i løpet av året, og etterberegningen vil da eventuelt få et mindre avvik.

3. Sekretariatets vurderinger

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil som revisor har funnet grunn til å omtale i uttalelsen for de problemstillinger som er blitt kontrollert i den forenklet etterlevelseskrollen.

Ved gjennomført kontroll avdekket revisor svakheter i interne rutiner, og revisor fant det hensiktsmessig å komme med en anbefaling til kommunen. Kontrollutvalget har ansvar for å følge opp eventuelle merknader fra revisor fra gjennomført kontroll, og sekretariatet legger til grunn at administrasjonssjefen rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av revisors anbefaling.

Revisor kan ikke være tilsted i møtet for å svare på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer, men det vil i møtet fremlegges en presentasjon fra revisors arbeidet med kontrollen.

Finnsnes, den 8. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Salangen kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Salangen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem, hvor vi kontrollerer følgende:

1. Har kommunen foretatt vederlagsberegninger ved langtidsopphold i tråd med gjeldende regelverk?
 - At beregningsgrunnlag og fribeløp er korrekt.
 - At korrekt trekk er meldt inn til NAV eller fakturert av kommunen.
2. Har kommunen foretatt etterberegninger for sykehjemsbeboere med langtidsopphold?
 - At det foretas etterberegninger etter at skatteoppgjøret for foregående år foreligger.
 - At maksbeløp for trekk er overholdt.

Vi har kontrollert vederlagsberegninger for langtidsopphold i 2021 og tilhørende etterberegninger på bakgrunn av skatteoppgjør for 2021, for 4 beboere.

Kriterier er hentet fra:

Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester § 3.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har [revisjonsselskapets navn] et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskonsroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskonsroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

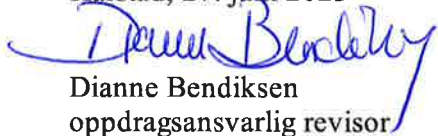
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Salangen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem i forskriften og egenandel for kommunale helse -og omsorgstjenesters § 3.

Vi ser at grunnbeløpet ikke oppjusteres i profil iht. Folketrygdens justeringer pr 1.5. Dette anbefaler vi for å få en mer korrekt innbetaling av bruker i løpet av året, og etterberegningen vil da eventuelt få et mindre avvik.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse- ansvar med økonomiforvaltningen og til Salangen kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 27. juni 2023



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: Uttalelse fra ledelsen vedr forenklet etterlevelseskontroll for 2022

Gjenpart: Kommunedirektøren



Saksbehandler, dir. telefon:
Lars Strøm,

Deres ref.:

Komrev Nord lks
Sjøgata 3
9405 Harstad

Uttalelse - forenklet etterlevelseskontroll "regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem" i Salangen kommune

Uttalelse fra ledelsen i Salangen kommune vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem» i Salangen kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av selvkostforskriften.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av forskrift om egenandel for kommunale helse og omsorgstjenester § 3 i kommunen.

Med hilsen


Lars Strøm
administrasjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



SALANGEN KOMMUNE
Administrasjonssjefen

Postadresse:

Postboks 77
9355 Sjøvegan

Fakturaadresse:

Postboks 84
9358 Tennevoll

Telefon: 77 17 20 00

E-post: postmottak@salangen.kommune.no
www.salangen.kommune.no

Bankkonto: 7878.06.50752
6345.06.192
07

Org.nr.: 961 416 388 Mva



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 20/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *HJEMMETJENESTENE I SALANGEN KOMMUNE* – NOTAT FRA KOMREV NORD

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 06.09.2023 angående status i forvaltningsrevisjonen «*Hjemmetjenestene i Salangen kommune*», og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjon.

Vedlegg:

A: Trykte vedlegg: Notat fra KomRev Nord IKS av 06.09.2023
B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 28/22 og 5/23

Saksutredning:

Kontrollutvalget bestilte i møte 21.11.2022 i sak 28/22 et forvaltningsrevisjonsprosjekt for helse og omsorg innenfor hjemmetjenesten. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet i møte 06.02.2023 jf. sak 5/23.

Det er to hovedproblemstillingene som skal besvares gjennom forvaltningsrevisjonen:

- 1. Blir politiske vedtak innenfor pleie og omsorg iverksatt?*
- 2. Har Salangen kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i hjemmetjenestene er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*

Det fremgikk videre av prosjektskissen at forventet ferdigstilling er «Høsten 2023» og forventet ressursbruk er 300 timer.

Notat datert 06.09.2023 fra KomRev NORD

I vedlagte notat redegjør forvaltningsrevisor for arbeidet så langt og status i prosjektet. Revisor opplyser at prosjektet per nå er i rute i henhold til estimert ferdigstillelse oppgitt i overordnet projektskisse. Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 8. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Salangen kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 06.09.2023

STATUS I PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJON

Vi viser til kontrollutvalgets bestilling av forvaltningsrevisjon innenfor pleie- og omsorgstjenestene. I prosjektskissen som ble vedtatt av kontrollutvalget er anslått budsjett 300 timer og anslått ferdigstillelse høsten 2023.

Det er to hovedproblemstillinger som skal besvares gjennom forvaltningsrevisjonen:

1. *Blir politiske vedtak innenfor pleie og omsorg iverksatt*
2. *Har Salangen kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i hjemmetjenestene er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*

I tillegg vil vi i henhold til drøftelser i møtet kort beskrive rutiner for tildeling av hjemmetjenester i rapporten.

Datagrunnlaget består av skriftlige dokumenter og informasjon fra intervjuer. I forbindelse med bearbeidelsen av datamaterialet og rapportskrivningen, ble det klart at det var noen spørsmål relatert til iverksetting av politiske vedtak og tildeling av hjemmetjenester som måtte avklares med kommunen. Vi sendte spørsmålene våre til kommunen per e-post 07.07.2023. På grunn av ferieavvikling satte vi ikke frist for å gi tilbakemelding, men administrasjonen ga beskjed om at de kunne gi en ordentlig tilbakemelding i slutten av uke 34. Vi mottok svar fra kommunen 24.08.2023, og svarene er innarbeidet i rapporten.

For besvarelse av problemstilling 2 har vi i tillegg sendt ut en spørreundersøkelse til ansatte i hjemmetjenesten. Spørsmålene retter seg mot de ansattes erfaringer og opplevelser om styringssystemet, og vi vurderer svarene som verdifull data i denne forvaltningsrevisjonen. Spørreundersøkelsen ble sendt ut per e-post den 08.06.2023. På grunn av at lav svarprosent har vi sendt flere påminnelser/purringer i etterkant. Siste påminnelse ble sendt 29.08.2023. Gjennom e-post korrespondanse har vi bedt lederne om å oppfordre de ansatte til å svare på spørreundersøkelsen. Foreløpig er det kun seks av totalt 24 respondenter som har besvart spørreundersøkelsen. Vi vil arbeide videre for å få en større andel av de ansatte til å besvare undersøkelsen.

Selv om vi venter på at flere ansatte skal gjennomføre spørreundersøkelsen, anser vi at framdriften i forvaltningsrevisjonsprosjektet er i rute for levering i løpet av høsten 2023. Vi vil i starten av uke 37 sende utkast til rapport på faktagjennomgang til kommunen. Vi vil altså

sende rapportutkastet selv om vi ikke har fått svarene fra spørreundersøkelsen, og håper at flere ansatte svarer i mellomtiden slik at resultatene kan inkluderes i rapporten. Vi gir normalt kommunen to uker frist for å avgi tilbakemeldinger på rapportutkastet. Når vi har fått tilbakemeldinger, gjort eventuelle korrigeringer og eventuelt inkludert svarene fra spørreundersøkelsen, skriver vi revisors vurderinger opp mot de utledete revisjonskriteriene og konkluderer på problemstillingene. Utkastet til rapport med revisors vurderinger og konklusjoner sendes til kommunen v/kommunedirektør for uttalelse. Også her gir vi normalt frist på to uker for eventuell uttalelse til rapporten.

Forutsatt at kommunen har mulighet til å gi oss tilbakemeldinger i henhold til frister vi setter, er det realistisk med ferdigstilling av rapporten fra denne forvaltningsrevisjonen innen oktober 2023.

Med vennlig hilsen

Sandra Fredriksen
Forvaltningsrevisor og prosjektleder



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 21/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen – datert 14.8.2023
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egen erklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Laina M. Karlsen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Salangen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 9. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Salangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
lmk Laina M. Karlsen 91 74 21 18 14.08.23
lk@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Salangen kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev Nord IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke <i>andre</i> stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Salangen kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	<p>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Salangen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</p>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<p>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Salangen kommune.</p>

Harstad, 14. august 2023

KomRev NORD IKS



Laina M. Karlén

Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 22/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER – SALANGEN KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: **1.** Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.23
 2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.23
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. KomRev NORD har tidligere opplyst at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgi en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Salangen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 5. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Salangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 15.8.2023
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Salangen kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Salangen kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Salangen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Salangen kommune.

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Til kontrollutvalget i Salangen kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2023
ktv@komrevnord.no 988 19 114

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Salangen kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Salangen kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Salangen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Salangen kommune.

Tromsø, 15.8.2023

Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 23/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

OPPFØLGING EIERSKAPSKONTROLL ASTAFJORD VEKST AS

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vurderer Salangen kommunes eierrepresentantens svar av 04.04.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 38/23 pkt. 3.
2. Kontrollutvalget oversendes saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret finner eierrepresentantens rapportering ved brev av 04.04.2023 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 38/23 pkt. 3.

Saken gjelder:

Oppfølging av rapport fra eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS.

Vedlegg til saken:

A. Trykte vedlegg:

1. Mail av 30.08.2023 fra Salangen kommune v/ordføreren
2. Brev av 04.04.2023 fra Salangen kommune v/ordfører Prestbakmo

B. Utrykte vedlegg:

1. Kommunestyrets sak 38/23
2. Kontrollutvalgets sak 2/23

Saksutredning:

1. Bakgrunn – kontrollutvalgets plikter

KomRev NORD IKS leverte rapporten *Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS* den 23.1.2023.

Rapporten er utarbeidet etter bestilling fra kontrollutvalget. Eierskapskontroller skal, etter behandling i kontrollutvalget, oversendes til kommunestyret.

Dette følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4:

«Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.»

Kommunestyret er det organ som har anledning til å gi eventuelle pålegg med grunnlag i de funn og anbefalinger som fremkommer i rapporten. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Utvalget skal i henhold til forskriftens § 5 rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

Kontrollutvalgets plikter fremgår også av kommunelovens § 23-2 og 23-5.

2. Saksbehandlingen

Kontrollutvalget bestilte eierskapskontroll rettet mot Salangen kommunes utøvelse av eierskapet i Astafjord Vekst AS i møte 14.2.2022 (sak 2/22). Bestillingen var i samsvar med plan for eierskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

Rapporten *Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS* har vært behandlet av kontrollutvalget (sak 2/23) og oversendt til kommunestyret.

Kommunestyret traff i møte 21.06.2023 i sak 38/23 følgende vedtak:

- 1. Kommunestyret tar rapporten Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS av 23.1.2023 fra KomRev NORD til orientering.*
- 2. Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 5 og ber eierrepresentanten om å sørge for at forbedringspunktene i rapporten angående utøvelsen av eierskapet følges opp.*
- 3. Eierrepresentanten bes om å gi en punktvis tilbakerapportering til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 31.08.2023.*

Vedtaket er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret.

3. Problemstillinger

Undersøkelsen omfatter følgende problemstillinger:

- Fører Salangen kommune kontroll med sine eierinteresser i Astafjord Vekst AS?*
- Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

4. Revisors funn og vurderinger

Revisors konklusjon er at:

1. Salangen kommune **til dels** fører kontroll med sine eierinteresser i Astafford Vekst AS.
2. Salangen kommunes eierinteresser utøves **til dels** i samsvar med kommunestyrets vedtak, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Revisors konklusjon bygger på blant annet følgende vurderinger:

«Av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier har Salangen kommune **i liten grad eller til dels oppfylt**:

- Nr. 5 om at kommunestyret skal utarbeide og jevnlig revidere styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet
- Nr. 12 om å sikre nødvendig kompetanse i valgt styre
- Nr. 15 om rutiner for habilitetskonflikter
- Nr. 17 om registrering av styreverv
- Nr. 19 om etiske retningslinjer

Av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier har Salangen kommune **ikke oppfylt**:

- Nr. 4 om å sikre årlig rapportering om selskapet til kommunestyret»

«Aksjelovens § 5-5 (1) omhandler tidspunkt for ordinær generalforsamling. Fristen i loven er overholdt for to av de fire ordinære generalforsamlingene som vi omtaler i undersøkelsen. Selskapets frist for ordinær generalforsamling er ifølge vedtektene § 8 innen utgangen av måneden. Denne fristen er overholdt kun for en av de fire ordinære generalforsamlingene.

Øvrige lovkrav som er vurdert, er kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding. Salangen kommune har ikke i inneværende valgperiode utarbeidet og fått vedtatt ny eierskapsmelding selv om dette har vært planlagt. Tidsfristen for å få slik eierskapsmelding vedtatt er imidlertid ikke utløpt.»

5. Revisors anbefalinger

Revisors har fremsatt følgende anbefalinger i rapportens kapittel 5:

«Revisor anbefaler Salangen kommune som eier av Astafford Vekst AS å videreutvikle rutinene for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i selskapet, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Vi anbefaler særskilt kommune å få utarbeidet og vedtatt en eierskapsmelding i tråd med kommuneloven § 26-1.»

6. Eierrepresentantens oppfølging

Eierrepresentanten, tidligere ordfører Sigrun Wiggen Prestbakmo, svarte ut kontrollutvalgets innstilling allerede før saken ble behandlet i kommunestyret.

Kommunestyret vedtok den 12.06.2023, i sak 38/23, innstillingen fra kontrollutvalget. Det ble i forbindelse med behandlingen av saken også informert om eierrepresentantens tilbakemelding om oppfølgingen, jf. mail av 30.08.2023.

Tidligere ordfører har gitt slik punktvis tilbakemelding på oppfølgingen av eierskapskontrollen i brev av 04.04.2023:

«Vedrørende KS anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll betraktes de følgende punktene som i liten grad oppfylt eller til dels oppfylt:

- *jevnlig utarbeidelse og revidering av styringsdokumentene og avtalene som regulerer styring av selskapet. Oppfølging: siden dette selskapet eies av fire kommuner så vil det være nødvendig å i dialog med de øvrige eierne finne en rutine for revidering av avtale og styringsdokumenter. Dette må meldes inn som sak i generalforsamling eller eiermøte. I tillegg vil administrasjonssjefen utarbeide kommunens eierskapsmelding, der dette kan omtales og evt rutinefestes.*
- *sikre nødvendig kompetanse i valgt styre. Oppfølging: i samarbeid med de øvrige eierkommunene legge til rette for styreopplæring/ kurs for det styret som skal velges i etterkant av kommunestyrevalget.*
- *rutiner for habilitetskonflikter. Oppfølging: det må utarbeides skriftlig informasjon fra eierne til styrerepresentanter som klargjør den enkeltes ansvar for å ivareta habilitet/få gjort nødvendige habilitetsvurderinger ifbm feks folkevalgte verv i kommunene, dette er også informasjon som gis i folkevalgtopplæring i kommunen.*
- *registrering av styreverv. Oppfølging: Salangen kommune har for noen år tilbake gjort vedtak om registrering i styrevervregisteret. Vedtaket er oversendt registeret, som igjen har sendt ut mail til folkevalgte i kommunen. Dette må følges opp i opplæring av nytt kommunestyre, og informasjon må også gis til styrerepresentanter som oppnevnes av Salangen kommune. Styreregistrering gjøres av den enkelte selv, det er styrevervregisterest rutine.*
- *etiske retningslinjer Oppfølging: Salangen kommunes etiske retningslinjer gjendte rfor både ansatte og folkevalgte, og derunder våre valgte representanter i ulike styreverv. Dette bør forøvrig også meldes opp som sak i eiermøte, for å samordne etiske retningslinjer for styrerepresentanter med de tre andre eierkommunene.*

Punkt som vurderes som ikke oppfylt:

- *sikre årlig rapportering om selskapet til kommunestyret. Oppfølging: Politisk og administrativ ledelse setter opp fast orienteringsak på et kommunestyremøte i året, i første kommunestyremøte etter generalforsamling. I forbindelse med at orientering gis, vil kommunestyrets medlemmer få mulighet til å følge opp eierskapet.»*

7. Sekretariatets vurdering

Eierrepresentantens svar viser at Salangen kommune har brukt rapporten fra eierskapskontrollen til å foreta forbedringer som er egnet til å sikre at eierskapet utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Eierrepresentantens rapportering er ryddig og anses som fyllestgjørende for å følge opp kommunestyrets vedtak i sak 38/23.

Det er i kommunestyremøter 04.09.2023, sak 55/23, vedtatt en eierskapsmelding for Salangen kommune. Denne er vedtatt innen fristen utløp. Eierskapsmeldingen legger et godt grunnlag for å styrke oppfølgingen av det kommunale eierskapet i neste periode.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Finnsnes, den 08.09.2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Fra: [Simon Løvhaug](#)
Til: [Susan Terese Thoresen](#)
Emne: Eierskapskontroll Astafjord Vekst for Salangen Kommune
Dato: onsdag 30. august 2023 08:44:44
Vedlegg: [image001.png](#)
[Tilbakemelding fra Salangen kommunes eierrepresentant Astafjord Vekst AS.pdf](#)

Hei

Viser til sak 2-23 i Kontrollutvalget eierskapskontroll Astafjord Vekst.
Kommunestyret vedtok i sak 038/23 innstillingen fra kontrollutvalget. Ordfører orienterte om tilbakemeldingen om oppfølging til kommunestyret den 12.06.23.
Legger ved skrevet om tilbakemelding på punktene på oppfølging, som forrige ordfører Sigrun har forfattet.

Med vennlig hilsen

Simon Løvhaug

Ordfører

Tlf: 47933592

Mail: Simon.lovhaug@salangen.kommune.no

www.salangen.kommune.no

Se vår brosjyre for Midt- Troms [HER](#)





Susan Terese Thoresen

Tilbakemelding fra Salangen kommunes eierrepresentant Astafjord Vekst AS Tilbakemelding på oppfølging av eierskapskontroll

Viser til sak 2/23 i Salangen kommunes kontrollutvalg, vedr eierskapskontroll Astafjord Vekst AS, der eierrepresentanten bes gi tilbakemelding på oppfølging av punktene som Kom Rev Nord

Som Salangen kommunes eierrepresentant har jeg oversendt forespørslers til Astafjord Vekst AS ved Styreleder, og administrasjonssjef i Salangen kommune på de konkrete punktene som var vurdert som i liten grad oppfylt, og til dels oppfylt, og en konkret bestilling til politisk og administrativ ledelse på punktet som ble vurdert som ikke oppfylt.

Bestillingen undertegnede har fått i oppdrag av kontrollutvalget i Salangen kommune, å følge opp en del punkter mtp forvaltning av eierskap i Astafjord Vekst, etter eierskapskontroll.

I rapporten som ble behandlet i sak 2/23 i kontrollutvalget i Salangen kommune, fremgår det at det i all hovedsak forvaltes eierskapet innenfor gjeldende lovverk. Det er likevel noen punkter som er å betrakte som ikke oppfylt eller i liten grad oppfylt.

Ordfører og eierrepresentant vil ha et særlig ansvar for å sikre at forbedringspunktene følges opp, men det er viktig at rutiner for rapportering og tilrettelegging for forbedring skjer i samarbeid med selskapet og administrasjonssjefen.

Vedrørende KS anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll betraktes de følgende punktene som i liten grad oppfylt eller til dels oppfylt:

- jevnlig utarbeidelse og revidering av styringsdokumentene og avtalene som regulerer styring av selskapet. Oppfølging: siden dette selskapet eies av fire kommuner så vil det være nødvendig å i dialog med de øvrige eierne finne en rutine for revidering av

avtale og styringsdokumenter. Dette må meldes inn som sak i generalforsamling eller eiermøte. I tillegg vil administrasjonssjefen utarbeide kommunens eierskapsmelding, der dette kan omtales og evt rutinefestes.

- sikre nødvendig kompetanse i valgt styre. Oppfølging: i samarbeid med de øvrige eierkommunene legge til rette for styreopplæring/ kurs for det styret som skal velges i etterkant av kommunestyrevalget.
- rutiner for habilitetskonflikter. Oppfølging: det må utarbeides skriftlig informasjon fra eierne til styrerepresentanter som klargjør den enkeltes ansvar for å ivareta habilitet/få gjort nødvendige habilitetsvurderinger ifbm feks folkevalgte verv i kommunene, dette er også informasjon som gis i folkevalgtopplæring i kommunen.
- registrering av styreverv. Oppfølging: Salangen kommune har for noen år tilbake gjort vedtak om registrering i styrevervregisteret. Vedtaket er oversendt registeret, som igjen har sendt ut mail til folkevalgte i kommunen. Dette må følges opp i opplæring av nytt kommunestyre, og informasjon må også gis til styrerepresentanter som oppnevnes av Salangen kommune. Styreregistrering gjøres av den enkelte selv, det er styrevervregisterest rutine.
- etiske retningslinjer Oppfølging: Salangen kommunes etiske retningslinjer gjenlde rfor både ansatte og folkevalgte, og derunder våre valgte representanter i ulike styreverv. Dette bør forøvrig også meldes opp som sak i eiermøte, for å samordne etiske retningslinjer for styrerepresentanter med de tre andre eierkommunene.

Punkt som vurderes som ikke oppfylt:

- sikre årlig rapportering om selskapet til kommunestyret. Oppfølging: Politisk og administrativ ledelse setter opp fast orienteringsak på et kommunestyremøte i året, i første kommunestyremøte etter generalforsamling. I forbindelse med at orientering gis, vil kommunestyrets medlemmer få mulighet til å følge opp eierskapet.

Med hilsen

Sigrun Wiggen Prestbakmo
ordfører

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til
Jim Ståle Nordmo
Lars Strøm



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 24/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS SAK 6/23: DRØFTINGSSAK – HENVENDELSE OM MØTEPROTOKOLL FOR RESSURSUTVALGET - SVAR FRA ADMINISTRASJONSSJEFEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar administrasjonssjefens svar i brev av 15.3.2023 til orientering.

Saken gjelder:

Svar på spørsmål om manglende opplysninger om sakens fakta m.m. i saksdokumenter

Vedlegg til saken:

Brev av 15.3.2023 fra administrasjonssjefen

Saksutredning:

Saken har sitt utspring i henvendelse vedrørende ressursutvalgets sak 31/22 om omklassifisering av kommunale veier. Henvendelsen er foranlediget av at møteprotokoll og saksutredning ikke gir noen informasjon om sakens fakta, rettslig grunnlag for saken eller vurderinger som er gjort. Med bakgrunn i dette stilte kontrollutvalget følgende spørsmål til administrasjonssjefen:

1. Kontrollutvalget ber administrasjonssjefen gi en skriftlig forklaring på hvorfor saksutredningen i sak 31/22 til ressursutvalget ikke inneholder opplysninger om sakens fakta og det juridiske grunnlaget for å treffe vedtak, jfr. kommunelovens § 13-1, 3. ledd.
2. Administrasjonssjefen bes videre beskrive hva saken gjelder og sakens øvrige fakta.
3. Kontrollutvalget ber også om å få opplyst om dette er en vanlig måte å saksforberede saker på i Salangen kommune, eller om saksbehandlingen i denne saken utgjør et unntak.

Av administrasjonssjefens svar (vedlegg) fremkommer at saken er en orienteringssak hvor administrasjonen orienterer utvalget om at man ikke klarer å få saken ferdig til politisk behandling til ønsket tid. Dette fremkommer ikke av saksutredning og møteprotokoll.

Administrasjonssjefen uttrykker videre at dette burde fremkommet av saksutredningen. Sekretariatet legger dermed til grunn at dette vil bli gjort ved tilsvarende informasjon i senere saker.

Sekretariatet vurderer svaret som tilfredsstillende. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 28.8.2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Tage Karlsen', with a long horizontal flourish extending to the right.

Tage Karlsen
seniorrådgiver



Saksbehandler, dir. telefon:
Lars Strøm,

Deres ref.:

Susan Terese Thoresen

Tilsvar kontrollutvalget jf. sak 6-23

Det vises til kontrollutvalgets vedtak i sak 6/23 der det stilles tre spørsmål til administrasjon med frist for besvarelse innen 15. mars 2023. I kort stilles det spørsmål til administrasjonssjefen om:

1. *...forklaring på hvorfor saksutredningen i sak 31/22 til ressursutvalget ikke inneholder opplysninger om sakens fakta og det juridiske grunnlaget for å treffe vedtak, jf. kommunelovens § 13-1, 3. ledd.*
2. *...beskrive hva saken gjelder og sakens øvrige fakta.*
3. *...om dette er en vanlig måte å saksforberede saker på i Salangen kommune, eller om saksbehandlingen i denne saken utgjør et unntak.*

Sak 31/22 inneholder ikke opplysninger om sakens fakta og juridisk underlag fordi den ble fremmet for å orientere om at administrasjon ikke ville kunne fremlegge sak om omklassifisering av kommunale veier til behandling før jul på grunn av kapasitetsutfordringer. Vi burde informert kort i saksfremlegget om dette.

Sakens faktagrunnlag ble dermed ikke orientert om eller behandlet i sak 31/22 utover at den var forsinket. Derimot ble saken fremmet med saksunderlag jf. formannskapet sak 015/23 «utsettelse av sak knyttet til omklassifisering av kommunale veier». Saken ble behandlet i kommunestyret jf. sak 11/23.

Det er ikke vanlig å fremme saker for politisk behandling i Salangen kommune uten tilfredsstillende juridisk underlag jf. kommunelovens krav. Det er heller ikke fattet vedtak i ressursutvalget sak 31/22 utover at det ble tatt til orientering av saken var forsinket.

Informasjonssaker kan i noen tilfeller ha blitt lagt frem uten at det god nok kommer frem hva det skal informeres/orienteres om i møtet. Her vil vi skjerpe inn rutinene slik at det også i orienteringssaker fremgår nok informasjon til at allmenhet og folkevalgte blir opplyst om hovedtrekkene i det som skal informeres/orienteres.

Med hilsen

Lars Strøm
administrasjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til
Lars Strøm
Postmottak Salangen



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 25/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – SALANGEN KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr **887.000,-** før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapet's samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Salangen kommune.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjettamma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Møtegodtgjørelse	35 000	35 000
Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	20 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	19 500	30 000
Reiseutgifter	5 000	15 000
Bevertning	500	1 000
Kjøp av tjenester til revisjon	615 000	633 000
Kjøp av sekretariats tjenester	145 000	153 000
Sum utgifter	840 000	887 000
Budsjetallene for 2023 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgsak 20/22		

Kommentarer:

Møtegodtgjørelse

Salangen kommunes forskrift om folkevalgtes godtgjøring har følgende bestemmelser som gjelder godtgjørelser til kontrollutvalget:

§ 2-2 Faste godtgjøringer

d. Leder av kontrollutvalget skal ha en godtgjørelse på 3 % av ordførers godtgjørelse. Det utbetales særskilt møte-/ledergodtgjørelse.

§ 2-5 Møtegodtgjørelse

a. Politiske valgte medlemmer og varamedlemmer av folkevalgte organer gis slik møtegodtgjørelse pr. møtedag:

Kontrollutvalg

0,5 promille av ordførers godtgjørelse

Sekretariatet har mottatt informasjon fra kommunen at ordførers godtgjørelse er 80% av kr 885.752. Ut ifra dette utgjør leders godtgjørelse kr 2.214 per måned og for medlemmene kr 443 per møte.

Det legges opp til at det avholdes 4 møter i året.

Tappt arbeidsfortjeneste

Posten for tappt arbeidsfortjeneste foreslås med samme størrelse som fjoråret. Posten er estimert med kr 1.000 pr. møte pr. medlem.

I Salangen kommunes forskrift om folkevalgtes godtgjøring er det i § 2-7 gitt bestemmelser om tappt arbeidsfortjeneste og utgiftsdekning.

Kurs, konferanser, opplæring mv.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF. Det må også påregnes opplæring / kurs våren 2024 grunnet nytt utvalg og posten økes noe fra forrige år.

Reiseutgifter

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Posten er økt sammenlignet med fjoråret, og har også sammenheng med posten kurs, konferanse og opplæring.

Kjøp av tjenester

Salangen kommune har valgt KomRev NORD IKS som revisor og K-Sekretariatet IKS som kontrollutvalgets sekretariat. Tallene for kjøp av disse tjenestene er innhentet fra selskapene.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 5,2 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2024 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 5,2 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13).

Finnsnes, den 1. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 26/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Tage Karlsten
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING – SVAR FRA ADMINISTRASJONSSJEFEN

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar administrasjonssjefens svar i brev av 24.05.2023 til orientering.

Saken gjelder:

Oppfølging og tilsyn med barn med hjemmeundervisning – svar.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 24.05.2023 fra administrasjonssjefen (pkt. 3 og 4, samt vedlegg til brevet er unntatt offentligheten iht. offl. § 13, 1.ledd sammenholdt med fvl. § 13, 1. ledd nr 1)
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 14/23

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget behandlet i møte 10. mai 2023 i sak 14/23 sak som omhandlet kommunens oppfølging av barn i hjemmeskoler, der følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra administrasjonssjefen som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 14/23. Svarfrist 30.06.2023. Administrasjonssjefen innkalles til neste møte for orientering i saken.

Spørsmålene i saksfremlegget er som følger:

1. *Hvor mange barn i Salangen kommune er underlagt ordningen med hjemmeundervisning?*
2. *Har Salangen kommune skriftlige retningslinjer om kontroll av slik ordning?*
3. *Rapporter fra eventuelle tidligere kontroller bes oversendt.*
4. *Har Salangen kommune tidligere hatt elever i denne ordningen og hvilke erfaringer har man trukket fra det?*

Saken ble omtalt i Aftenposten og viste at det mangler et overordnet samlet tilsyn med ordningen med hjemmeundervisning. I denne omgang er formålet å undersøke om Salangen kommune har barn som er underlagt ordningen med hjemmeskole og eventuelt hvilken oppfølging disse får.

Opplæringsloven § 14–3 gir kommunene rett og plikt til å føre tilsyn med barn som har privat hjemmeundervisning.

2. Svar fra Salangen kommune

I brev av 24.05.2023 er det gitt svar på vedtaket i sak 14/23 fra Salangen kommune.

Kort oppsummert har kommunen ingen barn som kommer inn under denne ordningen..

Kommunen har ikke utarbeidet skriftlige retningslinjer for kontroll av en slik ordning, men har rutiner for oppfølging av elever på et mere generelt grunnlag. Dersom det oppstår ønske fra foresatte om å få gi hjemmeundervisning vil kommunen følge opp denne hjemmeundervisningen slik opplæringsloven sin § 14-3 og forskrifter fra UDIR krever.

Det vises til nærmere omtale i vedlegg.

3. Sekretariatets vurdering

Salangen kommune har oversendt vedlegg til brev av 24.05.2023 som er unntatt offentligheten. Vedleggene dokumenterer at Salangen kommune har fulgt opp hjemmeundervisningen. Forholdet ligger relativt langt tilbake i tid. Dokumentene kan om ønskelig fremvises til medlemmene av kontrollutvalget i møtet. Dersom det som omtales i skrivets punkt 3 og 4 eller vedleggene skal drøftes i møtet må kontrollutvalget vurdere grunnlaget for lukking av møtet.

Salangen kommune har per dags dato ingen barn som er underlagt ordningen med hjemmeskole. Sekretariatet vurderer administrasjonssjefens svar som fyllestgjørende og kan ikke se at det er grunnlag for nærmere oppfølging fra kontrollutvalgets side. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Finnsnes, den 8. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet IKS, v/Susan Terese Thoresen
Ringveien 1
9300 FINNSNES

Unntatt offentlighet
§ 13 1. ledd, jf. fv. § 13 1. ledd nr. 1

Kontrollutvalget - melding om vedtak i sak 14/23

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra administrasjonssjefen som besvarer spørsmål 1 til 4 som framkommer av saksfremlegg i sak 14/23. Svarfrist 30.06.2023.

1. Hvor mange barn i Salangen kommune er underlagt ordningen med hjemmeundervisning?

Det er ingen barn per 12.05.2023 som er underlagt ordningen med hjemmeundervisning.

2. Har Salangen kommune skriftlige retningslinjer om kontroll av slik ordning?

Nei, Salangen har ikke egne retningslinjer for kontroll av hjemmeundervisning. Dersom det oppstår ønske fra foreldre/foresatte om å få gi hjemmeundervisning så følger selvfølgelig kommunen opp denne hjemmeundervisninga slik opplæringsloven sin § 14- 3 og forskrifter fra UDIR (Sist endret 21.09.2020) krever det.

Salangen kommune har bare hatt ett tilfelle med hjemmeundervisning siden 1995. Med en så lav hyppighet måtte egne forskrifter knyttet til hjemmeundervisning revideres flere ganger uten at det likevel har vært bruk for dem.

I Salangen kommune arbeider vi med rutiner for oppfølging av elever på et mere generelt grunnlag. Kommunen har siden 2020 arbeidet med å utvikle et tverrfaglig samarbeid mellom alle enhetene i kommunen som arbeider med barn fra 0 til 18 (20) år. Dette samarbeidet har fått navnet BTI (Bedre Tverrfaglig Samarbeid). Det betyr at enhetene i det daglige samarbeider om å gi alle barn et godt lærings og oppvekstmiljø i kommunen. Dersom det oppdages utfordringer hos barn, eller i miljøet rundt barn, starter samarbeidet mellom avdelingene på et tidligst mulig tidspunkt (tidlig innsats). Dette gjør vi for å hindre at utfordringene får festet seg.

Når det gjelder oppfølging av en eventuell hjemmeundervisning ville Salangen kommune fulgt samarbeidsrutinene som er utviklet gjennom BTI arbeidet. Skolen ville ha fulgt opp de faglige kravene med tilsyn og prøver. Dersom det har oppstått undringer rundt andre forhold knyttet opp mot eleven, ville disse ha blitt fulgt opp av gjeldende enheter, for eksempel helse eller barnevern, sammen med skolen.



Denne arbeidsmetoden bekreftes også gjennom innføringen av *Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis*. Kompetanseløftet vil være innført i Salangen kommune innen 2025 og vil forsterke samhandlingsprosessen mellom de enhetene som vi kaller *Laget rundt barnet*. Rutinene som utvikles for oppfølging av det enkelte barn vil også brukes når barn får hjemmeundervisning.

3. Rapporter fra eventuelle tidligere kontroller bes oversendt.

Salangen kommune har ikke rapporter på kontroll av gjennomført hjemmeundervisning for elever som tidligere har hatt hjemmeundervisning. [REDACTED]

[REDACTED]

4. Har Salangen kommune tidligere hatt elever i denne ordningen og hvilke erfaringer har man trukket fra det?

[REDACTED]

Med hilsen

Lars Strøm
administrasjonssjef

Johnny Sagerup
kommunalsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg



3 113

313K2287.127B7522.9ece-4b9b-a4fc-6b6735e256f0 5



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 27/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 04.09.2023
 - Sak 55/23: Eierskapsmelding Salangen kommune 2023
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 12.06.2023
 - Sak 38/23: Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS
- C. NY OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR OG KONTAKTREVISOR
 - Skriv av 25.08.2023 fra KomRev NORD
- D. INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SENJA AVFALL IKS
 - Brev av 18.05.2023
- E. PROTOKOLL FRA MØTE I REPRESENTANTSKAPET I K-SEKRETARIATET IKS
 - Protokoll fra møtet 24.04.2023

F. VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLE VARALISTE OG PERSONLIGE
VARA

- Brev til Salangen kommune av 27.07.2023

Finnsnes, den 11. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Susan Terese Thoresen

Kontrollutvalgets behandling og anbefaling til kommunestyret om oppfølging av eierskapskontroll Astafjord Vekst AS

Kommunestyre har i møte 12.06.2023 11:00, sak 038/23 fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar rapporten Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS av 23.1.2023 fra KomRev NORD til orientering.
2. Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 5 og ber eierrepresentanten om å sørge for at forbedringspunktene som er funnet i rapporten angående utøvelsen av eierskapet følges opp.
3. Eierrepresentanten bes om å gi en punktvis tilbakerapportering til kontrollutvalget om status for oppfølgingen innen 31.08.2023.

Med hilsen

Wenche Pedersen
kontorfagarbeider

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Til
Salangen kommune
v/ordfører

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	139	Laina M. Karlsen lk@komrevnord.no	91 77 42 18	25.08.2023

NY OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR OG KONTAKTREVISOR

KomRev NORD IKS har fått nye eiere og dermed økt oppdragsmengde. Vi har gjort endringer i vår organisasjonsstruktur. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil være Laina M. Karlsen, og Guro Strand Eilertsen vil være kontaktrevisor for deres kommune.

Med hilsen

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kommunedirektør i Salangen kommune
Kontrollutvalget i Salangen kommune

- Representantskapets leder
- Medlemmer
- Varamedlemmer
- Styreleder
- Kontrollutvalg Senja kommune
- Kontrollutvalg Sørreisa kommune

INN K A L L I N G

**til møte i Representantskapet i Senja Avfall IKS
fredag 2. juni 2023 kl. 12.00.**

Møtested: Senja Avfall, administrasjon

Godkjennelse av innkalling og saksliste.

Godkjennelse av protokoll fra møte 9. des. 2022 (vedlagt)

Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll sammen med møteleder.

Saker til behandling:

Sak 1/2023: Styrets årsberetning og konsernregnskap m/noter, samt revisors beretning for 2022.

Saksunderlag er vedlagt

Innstilling: *Styrets årsberetning og konsernregnskap m/noter, samt revisors beretning for 2022 godkjennes.*

Sak 2/2023: Valg av revisor

Arbeidet med utforming av forespørsel er startet og forventes avklart etter ferien.

Innstilling: *Valg av revisor avgjøres når tilbudene foreligger.*

Sak 3/2023: Godtgjørelse til styremedlemmer i Senja Avfall IKS

Innstilling: *Regulering av godtgjørelse gjøres av det nye representantskapet som trer inn i etterkant av kommunevalgene til høsten.*

Sak 4/2023: Gjennomføring av styremøter som fjernmøter (digitalt).
Styret kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter i samsvar med reglene i § 9 fjerde ledd. Kravene som ellers gjelder for styremøter, gjelder også for fjernmøter.
Dette betyr at denne muligheten først må godkjennes av representantskapet.

Fra IKS-loven (§ 9 fjerde ledd):
Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Fjernmøter innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for representantskapsmøte, gjelder også for fjernmøter.

Innstilling: *Mulighet for gjennomføring av styremøter i senja Avfall IKS godkjennes*

Eventuelt:

Orienteringer:

1. "Nytt energigjenvinningsanlegg ", status og presentasjon
2. Ansettelse av ny Adm. Direktør i Senja Avfall IKS

Botnhågen, 18. mai 2023

Gunda Johansen
Representantskapets leder
sign

Tor-H. Sørensen
adm. dir.

NB!

**Det er viktig at du gir beskjed i god tid dersom du ikke kan møte.
Varamedlemmer skal kun møte etter særskilt varsel.**

- Representantskapets leder
- Medlemmer
- Varamedlemmer
- Styreleder
- Kontrollutvalg Senja kommune
- Kontrollutvalg Sørreisa kommune

Protokoll fra ordinært møte i representantskapet Senja Avfall IKS

avholdt fredag 9. des. 2022 kl. 12:00, hos Senja Avfall

Opprop:

Medlemmer

Varamedlemmer

Svein Ivar Strømseth	F	Salangen	Sigrun W. Prestbakmo	M
Elin Andersen	F	Målselv	Laila Johnsen	F
Gunnar Olsen Skårn	F	Målselv	Tom Bull	F
Gunda Johansen	M	Balsfjord	Fridtjof Winther	
Jens Olav Løvli	F	Balsfjord	Aud K. Pedersen	F
Jan-Eirik Nordahl	F	Sørreisa	May-Tove Grytnes	M
Marit A. Espenes	M	Dyrøy	Rakel Jensen	
Knut Ole Rabbmo	F	Senja	Birgit Andreassen	M
Tonni Nylund	M	Senja	Janne Fyhn	
Beate Seljenes	M	Senja	Rolf Bjørnar Tøllefsen	
Jan Harald Jansen	M	Senja	Ole Roger Storås	
Gunn Elin Gauthun	M	Senja	Marit Stubberud Hanssen	
Bjørn H. Wikasteen, Sørreisa komm.		Kontr.utvalg IKS		
Inger Johansen, Senja komm.		Kontr.utvalg IKS		
Terje Johansen	M	Styreleder		

Representantskapets leder, Gunda Johansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og sakliste ble godkjent uten merknad.

Til å underskrive protokoll sammen med møteleder, ble Sigrun W. Prestbakmo og Jan Harald Jansen valgt.

Saker til behandling:

- Sak 4/2022: Budsjett for 2023 med forkalkyle på selvkost.
Budsjett for 2023 samt forkalkyle på selvkost ble godkjent av styret i møte 11.nov.
Budsjett og forkalkyle følger vedlagt.

Vedtak: *Representantskapet godkjenner det fremlagte forslag til budsjett samt forkalkyle for 2023.*


Orienteringer:

1. Regnskap 3. kvartal
2. Nytt energigjenvinningsanlegg, status
3. Utfordringer med matavfallsinnsamling

Botnhågen, 9. des. 2022



Tor-Helge Sørensen
referent



Gunda Johansen
møteleder



Sigrun W. Prestbakmo



Jan Harald Jansen

Årsberetning 2022



SENJA AVFALL

Årsberetning 2022

Senja Avfall IKS ble stiftet i april 1980 som et interkommunalt selskap. Selskapet eies av kommunene Balsfjord, Dyrøy, Senja, Målselv, Sørreisa og Salangen. Eierkommunene hefter for selskapets gjeld i forhold til eierandelen i selskapet.

Selskapets formål

Selskapet skal være en lokal industriell aktør som sikrer husholdninger og næringsliv en effektiv og miljømessig god avfallstjeneste:

- Innsamling og transport av avfall
- Drift av avfallsmottak
- Inneha sorteringsløsninger som etterlever nasjonale krav for materialgjenvinning og innebærer en miljømessig og samfunnsøkonomisk forsvarlig håndtering av alle avfallsfraksjoner
- Destruksjon av problemavfall i eget anlegg
- Produksjon av damp til fjernvarme og elektrisk energi

Selskapets administrasjon er lokalisert på Bothågen Industriområde ved Finnsnes. I 2022 ble Finnsnes Fjernvarme AS innfaset i ISO-sertifiseringen til Senja Avfall-konsernet. Dermed er alle selskapene i Senja Avfall-konsernet nå sertifisert iht. de anerkjente, internasjonale standardene for kvalitet og miljø, ISO-9001 og ISO-14001.

Tjenestetilbud

Senja Avfall IKS har et vidt tjenestetilbud i en forholdsvis vidstrakt region. Primærmarkedet er Midt-Troms hvor selskapet utfører den lovpålagte renovasjonstjenesten for innbyggerne i eierkommunene. Selskapet utfører også slamtjenester for kommunene Senja og Balsfjord. Konsernet har en betydelig markedsandel innen næringsliv i region og har tjenester som er etterspurt også på landsdels- og nasjonalt plan.

Konsernet drifter en betydelig kapasitet på avfallsinnsamling og transport og har betjente mottaksstasjoner 12 steder i vår region. Av disse er 9 såkalte grovavfallsmottak (mindre konteiner-mottak), 3 større miljøstasjoner og samarbeid med 2 andre mottaksanlegg for grovavfall. Gjennom det å inneha eget energigjenvinningsanlegg med tillatelser for destruksjon av enkelte farlig avfallsfraksjoner samt smittefarlig avfall, tas det inn spesialfraksjoner til destruksjon fra hele Norge og Svalbard.

Senja Avfall IKS er 100% eier av datterselskapene Senja Avfall Næring AS (avfallsinnsamling og transporttjenester) og Senja Avfall Miljø AS (drift av avfallsmottak, sorteringsanlegg og energigjenvinningsanlegg). Senja Avfall IKS er deleier med 69,3% av aksjene i Finnsnes Fjernvarme AS (distribusjon og salg av fjernvarmeenergi).

Utvikling og resultat

Konsernet reduserte samlet omsetning med 2% fra 2021-2022. Reduksjonen er i hovedsak knyttet til reduserte priser på fjernvarme i 2022 og færre eksterne prosjektoppdrag.

Senja Avfall IKS har økt salgsinntektene med ca. 3,5% fra året før. Lovpålagte kommunale tjenester for 2022 viser underskudd..

Konsernet har ved utgangen av 2022 en egenkapital på 25,8% mot 33,8% året før.

Senja Avfall IKS:



Senja Avfall IKS har en egenkapital per 31.12.22 på 13,7% Redusert EK skyldes utbygginger som finansieres med lån mot garantier hos eierkommunene.

Langsiktig gjeld sikret av eierkommunene utgjør 63,5% av totalkapitalen i morselskapet.

Likviditeten i Senja Avfall IKS er akseptabel. Likviditetsgrad 1 er på 1,2 Dette er samme nivå som de siste fire årene.

Styret mener årsregnskapet gir en korrekt og fullstendig informasjon om selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat..

Sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Avfallsbransjen opplever som ellers i samfunnet et økt fokus på miljøkrav. Fokuset framover vil i stor grad gjelde økt utsortering og materialgjenvinning. Dette vil de neste årene gi økte investeringer i miljøkompetanse og anlegg for å være i tråd med lover og samfunnets forventninger. I 2022 er grunnarbeid for et nytt avfallsforbrenningsanlegg startet opp. Som følge av økte krav til utsortering og materialgjenvinning, vil vi tilpasse innsamlingsordningene i henhold til det lovverk som blir etablert. Ved eventuelle nye innsamlingsordninger vil valg av løsninger for innsamlingen vurderes opp mot en total miljøbelastning.

Helse, miljø og sikkerhet

Vårt mål er alltid at vi skal ha 0 skader når det gjelder personskader, skader på miljø eller utstyr. Systematisk HMS-arbeid iht. internkontrollforskriften skal forebygge dette og vi har årlige målsetninger for å nå våre mål. Selv om vi ikke nådde alle våre mål i 2022 så er det viktig at vi lærer av de hendelsene som oppstår og unngår at de skjer igjen.

Siden vi innførte industrivern i 2021 har vi hatt en beredskap som raskt kan håndtere brann og branntilløp før nødetatene kommer. I 2022 var det 18 faste medlemmer i industrivernet og vi gjennomførte 5 øvelser iht. industrivern-forskriften.

Informasjon og kommunikasjon

Hjemmesider og Facebook brukes aktivt for å informere våre kunder og abonnenter. I tillegg har vi SMS varsling gjør at vi når raskt ut med driftsmeldinger til våre husholdningskunder.

I appen Min Renovasjon kan husholdnings-kunder få varsel om tømning før avfallet blir hentet. Her får man også informasjon om sortering, tømmekalender etc. og man kan sende melding til Senja Avfall direkte fra appen. Min Renovasjon finnes også på våre hjemmesider med de samme funksjoner.

For å få presentert intern informasjon på en effektiv måte til de ansatte har vi plassert infoskjermer på alle avdelinger. I tillegg informeres de ansatte på epost via et HRM-system fra Simployer.

Alle virksomheter i offentlig sektor ble i 2022 pålagt av UU-tilsynet å gjennomføre en tilgjengelighetserklæring, (en selvdeklarasjon på i hvilken grad virksomhetens nettsted etterlever kravene til universell utforming av IKT). Senja Avfall startet i 2022 arbeidet med tilgjengelighetserklæringen for vår nettside: www.senja-avfall.no, og arbeidet videreføres i 2023. Oppdatert tilgjengelighetserklæring publiseres på nettstedet.

Finansiell risiko

Selskapets finansielle risiko er lav. Lån sikret av eierkommunene og EK utgjør 74,5% av totalkapitalen i Senja Avfall IKS.

Senja Avfall IKS har i dag hovedlånene i Kommunalbanken.

Store deler av virksomheten er knyttet til lovpålagte kommunale tjenester som gir liten markedsrisiko.

Datterselskapene har en solid markedsandel i regionen og konkurrerer godt i markedet.

Det er etablert gode rutiner som skal redusere kredittrisikoen, og tap på kundefordringer er svært lav. Koronakrisen har så langt ikke påvirket kundenes betalingsevne. Vi har små tap på fordringer.

Gebyrområdet/selvkost

Senja Avfall har så langt etablert fire lokasjoner med nedgravdløsninger. Slike felles returpunkt for restavfall og papir/pappfraksjonene er en bedre miljø- og sikkerhetsmessig løsning.

Nedgravdløsningen reduserer kjøring inne i boligområder og de utfordringer dette medfører. Inntil videre tømmes disse av konteinerbil med kranløft.

Senja Avfall ønsker flere slike løsninger i tettbygde boligområder og inviterer feltutbyggere / utbyggere til en dialog vedr. slike løsninger.

Renteøkning, prisøkning på drivstoff, ny CO₂ avgift på avfallsforbrenning sammen med økte behandlingstkostnader for farlig avfall har gitt betydelig økte kostnader på innsamling og behandling av husholdningsavfall.. Positivt siste året er at verdifraksjoner som papp, papir og metall har hatt høye priser og bidratt til å motvirke noe av prisveksten på selvkostgebyret.

Likestilling

Konsernet har per utgangen av året 72 ansatte, av disse er 7 kvinner. Kvinneandelen i administrative stillinger utgjør 45%, mens andelen av kvinner i lederstillinger utgjør 20%.

I morselskapet, som også er styre for ett av datterselskapene, er 3 av 7 styremedlemmer kvinner. I øvrige datterselskap er 1 av 3 styremedlemmer kvinner.

Konsernet har kun en deltidsstilling. Selskapet har som policy at arbeid av lik verdi skal gi lik lønn.

Selskapet arbeider aktivt for likestilling innenfor virksomheten. Historisk har bransjen i liten grad appellert til kvinner, men vi ser de siste årene at flere kvinner ønsker jobb som sjåfør.

Tiltak for å hindre diskriminering mv.

Senja Avfall startet i 2022 opp arbeidet med å implementere åpenhetsloven, (Lov om virksomheters åpenhet og arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold), som trådte i kraft 1. juli 2022. Loven skal fremme virksomheters respekt for menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold i forbindelse med produksjon av varer og levering av tjenester. Loven skal også sikre allmenheten tilgang på informasjon innenfor disse områdene. Arbeidet gjennomføres etter en fastsatt plan og en redegjørelse for arbeidet vil bli offentliggjort innen 30. juni 2023.

Konsernet arbeider aktivt for å fremme likestilling og sikre like muligheter og rettigheter for alle uavhengig av kjønn, nasjonal opprinnelse, hudfarge, livssyn og religion. Selskapet har ved utgang av året fast ansatte med morsmål fra fire andre land utenom Norge.

Arbeidsmiljø

Totalt sykefravær for konsernet var i 2022 på 7,16 % med et korttidsfravær på 3,9%

Senja Avfall IKS hadde et totalt fravær på 7,5% med korttidsfravær på 3,1%

Etter svært lavt sykefravær under koronapandemien har vi i 2022 fått mange ansatte med fravær grunnet influensa og korona som ikke helt vi slippe taket.

Selskapet driver et systematisk IA-arbeid med god dialog og oppfølging mellom bedriftshelsetjenesten, NAV, tillitsvalgt, verneombud og ansatte.

Vi er nå glade for at restriksjonene vi hadde under koronapandemien er avslutta, og at vi igjen kan ha sosiale samvær for de ansatte. Oppmøte på «fredagsvafler» har vært svært godt siste året og er et av våre beste tiltak for å møtes på tvers av avdelingene.

Senja Avfall har eget arbeidsmiljøutvalg som behandler arbeidsmiljø saker iht. Arbeidsmiljøloven.

Lærlingeordning

Vi forsøker å ha fast inne to lærlinger på yrkessjåførfaget og en på gjenvinningsfaget. I tillegg har fast ansatte et åpent tilbud om å ta fagbrev i jobb. I 2022 hadde vi to personer inne på yrkessjåførfaget. En hadde fagprøve i desember og bestod denne.

Ytre miljø

Miljø- og kvalitetsstyringssystemet samt alle prosesser i drift og produksjon etterprøves og kontrolleres årlig av fagevisorer i akkreditert, eksternt sertifiseringsorgan. I 2022 gjennomførte Kiwa Norge revisjon av både kvalitetsstandarden ISO-9001 og miljøstandarden ISO-14001. Vi er meget fornøyd med at resertifiseringen også i 2022 ble gjennomført uten avvik. Dette bekrefter at vårt arbeid med ytre miljø og kvalitet er i henhold til kravene i ISO standardene og vår miljøpolitikk.

Forbrenningsanlegget har konsesjonskrav til utslipp og måling av disse. De fleste parametere overvåkes kontinuerlig, men noen få blir målt ved hjelp av eksternt firma to ganger i året. Dioxiner er et av parametrene som kun blir målt to ganger i året. Den første målingen viste for høye verdier, mens den andre viste normale verdier. Dette har ikke vært målt for høye verdier tidligere år, det er derfor ikke grunn til å tro at den forhøyede målte verdien er representativ for hele perioden.

I henhold til krav fra myndighetene gjennomfører vi årlige prøvetakinger av sigevann fra det nedlagte deponiet på Buktamoen. Ved gjennomgang av resultatene for 2022 ser vi ingen vesentlige utslag på verdiene som indikerer/kan ha skadevirkninger på miljøet.

Oljeholdig avløpsvann skal før utslipp passere sandfang og oljeutskiller eller lignende dimensjonert for maksimal reell vannbelastning. Vi har totalt fire slike oljeutskiller i Senja Avfall, en på Botnhågen, en på Buktamoen og to på Bergneset. I 2022 ble det tatt totalt utført 16 prøvetakinger og analyser av utslippsvann og alle testresultatene var godt innenfor kravet i utslippstillatelsene.

Senja Avfall har siden 2017 samlet inn avfall i strandsonen. Det er Senter for Marin forsøpling som tildeler midler til denne ryddingen. Midlene tildeles hvert år etter søknad fra oss.

Også i 2022 ble det gjort en stor innsats fra lokale lag og foreninger og det ble gjennomført mange lokale ryddeaksjoner. Engasjementet fra frivillige er stort når det gjelder å ta et tak for miljøet i sine nærområder. Disse aksjonene resulterte i at det til sammen ble samlet inn 25,3 tonn avfall fra 261 km. strandlinje som er ryddet. Prosjektet er koordinert av miljøavdelingen i hver kommune og Senja Avfall har det overordnede ansvar med søknad, utsetting, innhenting og rapportering tilbake til Senter for Marin forsøpling.

Vi ser en positiv utvikling i form av redusert mengde avfall som blir samlet inn. Dette skyldes først og fremst at gammelt skrot som har ligget i øvre deler av strandsonen er fjernet og at det nå handler mer om å få tatt nytt avfall som tilkommer årlig. På den måten holdes de samme områdene fri for forsøpling og dette viser at det nytter å rydde hvert år. Ryddeprosjektet vil bli søkt videreført også i 2023.

Metallmottak Balsfjord

I 2021 ble de siste to arbeidsmaskinene byttet ut. Dette er større gravemaskiner med sorteringsklo, lastegrabb og klippesaks. De nye maskinene bruker betydelig mindre drivstoff og har de siste miljøstandardene for forbrenningsmotorer. Dette gir et solid bidra i målet om å redusere NOx og CO₂-utslipp.

Det ble i 2022 levert inn 5816 tonn metall på anlegget, dette er en nedgang på 29,4% fra året før. I tillegg ble det levert inn 1042 bilvrak, mot 1275 i 2021. Anlegget i Balsfjord tar også imot fritidsbåter. Anlegget er utrustet med utstyr for miljøsanering av biler, samt bearbeiding av jern og metaller til materialgjenvinning. Miljøstasjoner på Buktamoen og Botnhågen tar også imot fritidsbåter og campingvogner for sanering. Bilvrak tas også inn på Botnhågen for videretransport til avdelingen i Balsfjord.

Kildesortering og innsamling

Miljømyndighetene i Norge ga en klar beskjed i 2022: Det vil komme en tsunami av antall nye forskrifter og regler innen miljø og gjenvinning. Senja Avfall skal være en pådriver for å ivareta miljømål og løsninger. Vi vil vurdere de pålegg som kommer i et helhetlig miljøresultat og samfunnsøkonomisk perspektiv. Vi har få tettsteder og er langt til markeder for videre bearbeiding eller sluttbehandling. Slike faktorer må også tas med når fotavtrykket skal beregnes.

Vi har flere henvendelser om negative oppslag i media om plast som ikke blir gjenvunnet. Dette kan ha påvirket reduksjon i mengde kildesortert plastemballasje. Dette er ikke noe vi lokalt kan gjøre noe med, men vi ønsker å fremheve at vår løsning for kildesortering både er enkel og effektiv, og det gir kvalitetsmessig god vare til materialgjenvinning. Vi ligger langt under de teoretiske gjenvinningsmål departementet har presentert, og her har vi en jobb å gjøre. Befolkning og næringslivet i regionen må oppnå mer kildesortering (utsortering av papir, papp, kartong og plastemballasje). Mengde utsortert glass- og metallemballasje og metallskrap er mye nærmere de mål myndighetene har satt. Men vårt fokus vil alltid være at vi skal ha kvalitet på de varer som skal bearbeides og sendes lange avstander til

Energiproduksjon

Energigjenvinningsanlegget på Botnhågen produserer damp, som blir omsatt til elektrisk energi og varmtvann til Finnsnes Fjernvarme. Forbrenningsvaren er restavfall og annet avfall til destruksjon.

I 2022 hadde vi 7712 timer driftstid på anlegget. Dette er ca. 3% mindre sammenlignet med året før. Driftstiden var noe lavere enn vi forventet. Mengde avfall behandlet i anlegget gikk ned ca. 4%, til 9781,3 tonn i 2022. Dette har sammenheng med lavere driftstid. Den totale energiproduksjonen var på 29702,6 MWh. Det er en liten nedgang i forhold til året før. Produsert el-kraft ble bare 895,2 MWh. Dette skyldes driftsproblemer og lagerhavari på dampmotoren/generatoren.

Fjernvarme levert på nettet forsetter å øke. I 2022 leverte vi 16,96 GWh. Total energiutnyttelse av anlegget var på 72,8%. I tillegg er det brukt LPG (gass) og EI-kjel som spisslast og varmeproduksjon ved stopp i forbrenningsovn. Årsaken til at LPG/EI-kjel må brukes også som spisslast er økt kundemasse (som medfører kapasitetsmangel fra avfallsovn spesielt på morgenen) og driftsutfordringer med energigjenvinningsanlegget. LPG/EI-kjel stod for ca. 20% av energileveransen til fjernvarmenettet.

Returpapir- og plastgjenvinning

Anlegget på Botnhågen utfører sortering og pressing av fraksjonene de-ink (aviser og magasiner), brunpapp (bølgepapp), kartong (drikkekartong) og plastemballasje. Våre mottakere er Norske Skog Levanger, Ranheim Paper&Board i Trondheim og Grøntpunkt Norge (kartong og plastemballasje). Mottaksstedene har kvalitetskontroll på forsendelsene og oppgjør skjer ihht. resultatene av slike prøver. Mengder papir, papp og kartong fra husholdningen i 2022 var på 489 tonn. Dette var en nedgang på 33% fra 2021.

Sekker med plastemballasje blir ikke åpnet for sortering av innhold. Her foretas en vurdering av hele sekken – dersom innblanding av papir/tekstil e.l. vil hele sekken bli kassert. I 2022 ble det levert 160,5 tonn plastemballasje til gjenvinning, en nedgang på 16% fra 2021.

Senja Avfall mottar også hardplast, landbruksplast, nøter og tau fra fiskeri som sorteres og videresendes til gjenvinning.

Total mengde papp og papir i 2022 var 1634,8 tonn, en nedgang på 0,03%.

Total mengde plast i 2022 var 627,58 tonn, en økning på 17%.

FOU

Senja Avfall har alltid aktiviteter på gang for å forbedre prosesser og resultater. Dette er vårt bidrag til forskning og utvikling

- å oppnå bedre resultater og miljømål med redusert bruk av transport og produksjonstid
- å oppnå forbedret sikkerhet mot uønskete utslipp

Av prosjekt i 2022 nevnes: Sluttebehandlingsavtaler som medfører bruk av returfrakttjenester og/eller samfrakt av flere fraksjoner til sluttbehandler. Konsekvent gjennomgang av hendelser med avvik som har medført driftsstopp eller måleverdier på røykgass over konsesjonsgrenser.

Årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens resultat for 2022 og økonomiske stilling ved årsskiftet.

sluttbehandling. Dette fokuset mener vi ikke alltid er like fremhevet i de nasjonale eller europeiske målsetningene.

Kildesorteringen omfatter mottak/innsamling og videreforedling til uttransport fraksjoner som har en positiv verdi i markedet. Hoved fraksjonene her er:

Papir, papp, kartong, plastemballasje, plastkonstruksjoner/rør, nøter og tau fra fiskeri, glass- og metallemballasje, jern- og metallskrap, elektrisk avfall og farlig avfall. I tillegg fraksjoner definert som farlig avfall.

Når Senja Avfall rapporterer avfall til gjenvinning er det viktig å merke seg at dette kun gjelder tall for hva som går via systemet til Senja Avfall. Andre aktørers gjenvinning er ikke med her. Dette gjør at gjenvinningstallene for samfunnet totalt sett er høyere.

Avfallsmengden totalt i 2022 gikk ned med 8,6% sammenliknet med 2021! Husholdningsavfallet gikk ned med 10,4%. Plastemballasje fra husholdning gikk ned med 16%, restavfallet økte med 0,5%, EE-avfall ned med 26% og papp/papir/kartong gikk ned med 33%. Glass og metallemballasje gikk ned med 16% og farlig avfall gikk ned med 27%.

Fra næringslivet har mengde papir/papp økt med 20%. EE avfall fra næringslivet økte med 37%. Jern og metaller gikk ned med 30%, og farlig avfall fra næringslivet var likt med fjoråret.

Materialgjenvinningen økte med 0,4% for husholdningen mens den gikk ned med 5,3% for næringslivet.

At mengden avfall har gått ned i 2022 er positivt. Men mengden verdifraksjoner til materialgjenvinning fortsetter å gå ned, dette viser at vi må ha et økt fokus på kildesortering, slik at vi klarer å få verdiene fra avfallet inn i resirkuleringssystemet.

Slamtømming

Slamsesongen 2022 ble merket av litt småproblemer med utstyr og sykefravær. stort sett var 3 biler i drift. Derfor ble det leid inn litt assistanse fra annet firma på slutten av året slik at vi fikk tømt det som var planlagt.

Slamavdelingen i Senja Avfall består nå av 2 avvanningsbiler for tømming med avanning hos abonnent og et mobilt avvanningsanlegg og 2 slamsugebiler og en henger for å utføre tømming med sentral avvanningsstasjon. Vi utfører septiktømming på private slamavskillere og kommunale fellesavskillere samt noe fettavskiller- og sandfangtømminger. I tillegg til ordinære lovpålagte tømminger kan vi utføre ekstratømminger og spyling/tining/tømminger og kontroll/filming av slamanlegg.

Avvannet slam blir levert til Perpetuums anlegg på Stormoen for kompostering/overdekking av nedlagt deponiområde.

Miljøstasjoner og grovavfallsmottak

Grovavfallsmottak og miljøstasjoner er etablert for å ta imot sorterte fraksjoner fra husholdninger som ikke samles inn på innsamlingsruter. I tillegg har bransjer som selger varer som elektriske produkter, batterier, lypærer olje og dekk pliktig mottak av slikt.

Våre miljøstasjoner tar i tillegg inn avfall som er betalingspliktig, herunder også næringsavfall.

Senja Avfall har oppgradert alle grovavfallsmottakene til å ta imot flere fraksjoner enn tidligere, også betalingspliktig bygg- og rivningsavfall. Dette gir et utvidet og bedre tilbud til befolkning og næringsliv ute i distriktene.

Våre planer fra 2021 om endret drift ved grovavfallsmottakene på Senja ble utsatt pga. mangel på personell. Endringen ble satt i verk på høsten 2022 og ga raskt forbedret effektivitet for innkjøring av innlevert avfall på stasjonene.

Drivstoffpriser, rente og ny co2 avgift er store kostnadsdrivere som påvirker økonomien, men alle selskapene i konsernet er solide og håndterer endringene på en god måte.

Konsernet har for 2022 et årsresultat etter skatt og minoritetsandel på kr 8 638 561,-

Senja Avfall IKS har for 2022 et overskudd etter skatt på kr 746 313,- som foreslås anvendt ved:

Overført annen egenkapital	kr 746 313,-
Sum disponert	kr 746 313,-

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2022 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.

Botnhågen 12.mai 2023

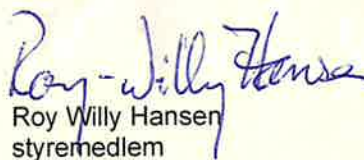


Terje Johansen
styreleder

Ole-Johan Rødvei
styremedlem

Karina Sørfjordnes
Karina Sørfjordnes
styremedlem

Beathe Hoel
Beathe Hoel
styremedlem



Roy Willy Hansen
styremedlem

Eli Helene Johannessen
Eli Helene Johannessen
styremedlem/nestleder

Ketil Isaksen
Ketil Isaksen
ansatt representant

Tor-Helge Sørensen
Adm. direktør

**Konsernregnskap 2022
for
SENJA AVFALL IKS**

Foretaksnr. 931004816

Resultatregnskap

	Note	Konsernet 2 022	Konsernet 2 021	Morselskapet 2 022	Morselskapet 2 021
DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER					
Driftsinntekter				IKS	IKS
Salgsinntekt		156 127 160	156 936 210	73 292 563	71 279 885
Annen driftsinntekt		3 146 275	5 667 325	1 149 241	631 759
Sum driftsinntekter	10	159 273 435	162 603 535	74 441 804	71 911 644
Driftskostnader					
Varekostnad		31 884 851	37 406 866	37 010 677	35 381 606
Lønnskostnad	5,8	50 154 937	48 205 968	14 104 598	13 701 040
Avskrivning på varige driftsmidler	1	21 677 744	20 722 807	8 701 895	9 304 437
Annen driftskostnad	5	40 771 090	35 718 390	12 241 545	10 089 175
Sum driftskostnader		144 488 622	142 054 031	72 058 715	68 476 258
DRIFTSRESULTAT		14 784 813	20 549 503	2 383 089	3 435 386
FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Finansinntekter					
Annen renteinntekt		1 394 869	296 931	590 249	159 525
Annen finansinntekt		42 956	32 065	0	0
Sum finansinntekter		1 437 825	328 996	590 249	159 525
Finanskostnader					
Annen rentekostnad		3 771 502	2 847 659	1 344 572	729 299
Annen finanskostnad		159 199	175 072	45 669	44 220
Sum finanskostnader		3 930 701	3 022 731	1 390 241	773 519
NETTO FINANSPOSTER		-2 492 876	-2 693 735	-799 992	-613 994
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		12 291 937	17 855 768	1 583 097	2 821 392
Skattekostnad på ordinært resultat	7	3 185 817	4 398 297	836 784	861 999
ORDINÆRT RESULTAT		9 106 120	13 457 471	746 313	1 959 393
Minoritetens andel av årsresultat		467 559	986 407		
ÅRSRESULTAT		8 638 561	12 471 065	746 313	1 959 393

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	Konsernet 2 022	Konsernet 2 021	Morselskapet 2 022	Morselskapet 2 021
ANLEGGSMIDLER					
Immaterielle eiendeler					
Goodwill	1	0	0	0	0
Utsatt skattefordel	7	146 540	0	1 636 507	1 354 137
Sum immaterielle eiendeler		146 540	0	1 636 507	1 354 137
Varige driftsmidler					
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1	144 056 683	58 577 056	142 936 634	57 671 692
Maskiner og anlegg	1	77 085 387	82 127 492	14 427 009	17 133 696
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	1	30 381 979	32 368 990	270 734	236 037
Sum varige driftsmidler		251 524 049	173 073 538	157 634 377	75 041 425
Finansielle anleggsmidler					
Investeringer i datterselskap	2	0	0	17 049 000	17 049 000
Investeringer i aksjer og andeler	2	319 000	319 000	10 000	10 000
Investeringer i aksjer og andeler		1 880 144	1 731 454	1 669 929	1 562 004
Sum finansielle anleggsmidler		2 199 144	2 050 454	18 728 929	18 621 004
SUM ANLEGGSMIDLER		253 869 733	175 123 992	177 999 813	95 016 566
OMLØPSMIDLER					
Varelager		4 135 845	2 108 298	555 650	428 137
Fordringer					
Kundefordringer	9	19 529 060	14 892 579	5 046 834	3 812 635
Andre fordringer	9	15 023 890	9 340 405	9 446 752	2 429 463
Fordringer på konsernselskap	9	0	0	0	596 760
Sum fordringer		34 552 950	24 232 984	14 493 586	6 838 858
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	80 660 514	56 344 304	35 845 781	10 578 797
SUM OMLØPSMIDLER		119 349 309	82 685 586	50 895 017	17 845 792
SUM EIENDELER		373 219 042	257 809 578	228 894 830	112 862 358

Balanse pr. 31.12.2022

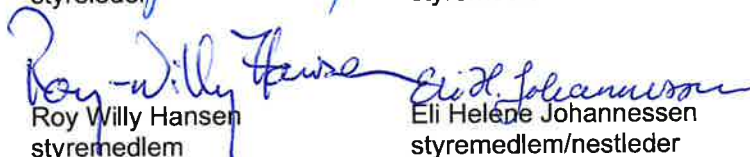
	Note	Konsernet 2 022	Konsernet 2 021	Morselskapet 2 022	Morselskapet 2 021
EGENKAPITAL OG GJELD					
EGENKAPITAL					
Innskutt egenkapital					
Selskapskapital	4	3 929 582	3 929 582	3 929 582	3 929 582
Overkus		0	0	0	0
Sum innskutt egenkapital		3 929 582	3 929 582	3 929 582	3 929 582
Opptjent egenkapital					
Annen egenkapital	4	85 741 321	77 102 762	27 522 643	26 776 331
Sum opptjent egenkapital		85 741 321	77 102 762	27 522 643	26 776 331
Minoritetsinteressers EK	4	6 634 714	6 167 155	0	0
SUM EGENKAPITAL		96 305 617	87 199 499	31 452 225	30 705 913
GJELD					
LANGSIKTIG GJELD					
Avsetning for forpliktelser					
Pensjonsforpliktelser	8	13 853 190	13 056 027	6 840 778	7 673 653
Utsatt skatt	7	0	392 896	0	0
Sum avsetning for forpliktelser		13 853 190	13 448 923	6 840 778	7 673 653
Annen langsiktig gjeld					
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	209 478 601	127 921 204	148 889 923	59 670 670
Sum annen langsiktig gjeld		209 478 601	127 921 204	148 889 923	59 670 670
SUM LANGSIKTIG GJELD		223 331 791	141 370 127	155 730 701	67 344 323

Balanse pr. 31.12.2022

	Note	Konsernet 34 552 950	Konsernet 2 021	Morselskapet 14 493 586	Morselskapet 2 021
KORTSIKTIG GJELD					
Leverandørgjeld	9	37 875 429	16 097 261	37 659 344	10 895 961
Betalbar skatt	7	3 725 253	3 123 327	1 119 153	1 045 476
Skyl dig offentlige avgifter		5 995 442	4 311 160	198 667	996 374
Utbytte		0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	9	5 985 512	5 708 206	2 734 740	1 874 311
SUM KORTSIKTIG GJELD		53 581 636	29 239 954	41 711 904	14 812 122
SUM GJELD		276 913 427	170 610 081	197 442 605	82 156 445
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		373 219 042	257 809 578	228 894 830	112 862 358

Botnhågen, 12. mai 2023


Terje Johansen
styrelederOle-Johan Rødvei
styremedlem

Karina Sørkjordnes
styremedlemBeathe Hoel
styremedlem

Roy Willy Hansen
styremedlemEli Helene Johannessen
styremedlem/nestleder

Ketil Isaksen
ansatt representantTor-Helge Sørensen
daglig leder

Kontantstrøm

Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	Konsernet		Morselskapet	
	I år	I fjor	I år	I fjor
Resultat før skattekostnad	12 291 932	17 855 770	1 583 095	2 821 392
Periodens betalte skatt	-3 123 327	-4 826 254	-1 045 476	-1 265 757
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	-693 502	-1 705 757	-358 086	
Ordinære avskrivninger	21 677 744	20 722 807	8 701 895	9 304 437
Endring i varelager	-2 027 547	-445 388	-127 513	-349 002
Endring i kundefordringer	-4 636 481	-1 118 122	-1 234 199	70 996
Endring i leverandørgjeld	21 778 168	9 189 466	26 763 384	1 784 447
Endring i pensjonsavsetninger	797 163	-1 216 373	-832 875	-1 634 094
Endring i andre tidsavgrensingsposter	-3 721 897	-1 098 926	-6 357 807	-1 064 530
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	42 342 253	37 357 223	27 092 418	9 667 889

Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter

Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	1 257 144	2 085 500	753 344	
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-101 268 287	-34 189 253	-91 690 105	-10 399 674
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak				
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler	-148 690	-131 781		
Innbetalinger ved salg av andre investeringer				
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer			-107 925	-101 999
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-100 159 833	-32 235 534	-91 044 686	-10 501 673

Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter

Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	97 000 000	27 497 050	97 000 000	8 200 000
Innbetaling av egenkapital og overkursfond				
Innbetaling av investeringstilskudd	576 390	840 395		
Innbetaling av utbytte				
Utbetaling av utbytte				
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-15 442 603	-16 365 156	-7 780 747	-7 250 114
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	82 133 787	11 972 289	89 219 253	949 886

Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	24 316 207	17 093 978	25 266 985	116 102
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 01.01.	56 344 304	39 250 331	10 578 797	10 462 697
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 31.12.	80 660 514	56 344 304	35 845 781	10 578 797
Kontanter og bankinnskudd per 31.12	80 660 514	56 344 304	35 845 781	10 578 797
Kassakreditt	1 700 000	1 700 000	1 000 000	1 000 000
Disponibel kontanter og bankinnskudd per 31.12	82 360 514	58 044 304	36 845 781	11 578 797

Noter 2022

Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

Driftsinntekter

Selskapets driftsinntekter består av renovasjonstjenester for eierkommunene. I tillegg utføres innsamling og transport og avfallhåndtering for å sikre effektiv kildesortering, gjenvinning og en forsvarlig håndtering av alle avfallsfraksjoner. Selskapet selger også fjernvarme og elektrisk energi som et tilleggsprodukt fra forbrenningsanlegget. Salg av varer og tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Linære avskrivninger over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid er lagt til grunn ved beregning av avskrivningsbeløp. Leasingkontrakter behandles som operasjonelle kontrakter. Lån fra kredittinstitusjoner med lengre avdragstid enn ett år behandles som langsiktig gjeld.

Vedlikehold / påkostning

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved vårt kjøp av eiendommen (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

Aksjer og andeler i datterselskap.

Definisjon av datterselskaper framgår av regnskapslovens §1-3. Aksjer i datterselskaper er vurdert etter kostmetoden i selskapsregnskapet og konsolidert i konsernregnskapet.. Spesifikasjon av investeringene er vist i egen note til regnskapsposten.

Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Noter 2022

Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom KLP, flerforetaksordningen. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er oppført i regnskapet. Årets betalte premie og pensjonsforpliktelse er bokført i resultatregnskapet. Selskapets andelskapital er balanseført.

Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og Kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer.

Nærstående parter

Selskap i samme konsern er definert som nærstående. Transaksjoner mellom nærstående parter er utført i henhold til vanlige forretningsmessige vilkår.

Noter 2022

Note 1 - Varige driftsmidler

Avskrivningstablå					
Konsernet:	Goodwill lisenser o.l	Tomter, bygg og annen fast eiend.	Maskiner og anl.mdl	Driftsløsøre, verktøy	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	1 400 000	128 332 286	176 234 814	71 249 104	377 216 204
Overført anlegg under utførelse		0	0	0	0
- Tilskudd		0	0	0	0
Anskaffelseskost justert pr. 1/1		128 332 286	176 234 814	71 249 104	377 216 204
- Tilskudd		0	576 390	0	576 390
+ Tilgang	0	90 609 290	3 583 735	7 075 264	101 268 289
- Avgang	0	0	3 414 270	1 684 038	5 098 308
Anskaffelseskost pr. 31/12	1 400 000	218 941 576	175 827 889	76 640 330	472 809 795
Oppskrivning 01.01	0	0	0	0	0
- Avgang	0	0	0	0	0
Oppskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr 1/1	1 400 000	69 755 232	93 255 036	39 732 397	204 142 665
+ Ordinære avskrivninger	0	5 129 662	8 506 478	8 041 605	21 677 744
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	3 019 012	1 515 654	4 534 666
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	1 400 000	74 884 894	98 742 502	46 258 348	221 285 743
Balansført verdi pr 31/12	0	144 056 683	77 085 387	30 381 979	251 524 049
Prosentats for ord.avskr	1-20	1-20	4-100	10-100	

Avskrivningstablå				
Morselskapet	Tomter bygning og annen fast e	Maskiner og ar	Driftsløsøre i verktøy kontor	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	127 197 606	95 553 532	4 021 358	226 772 496
Overført anlegg under utførelse				
- Tilskudd				
Anskaffelseskost justert pr. 1/1	127 197 606	95 553 532	4 021 358	226 772 496
- Tilskudd				0
+ Tilgang	90 319 290	1 247 173	123 643	91 690 106
- Avgang		3 414 270		3 414 270
Anskaffelseskost pr. 31/12	217 516 896	93 386 435	4 145 001	315 048 332
Oppskrivning 01.01				0
- Avgang				0
Oppskrivning 31.12				0
Akk. av/nedskr. pr 1/1	69 525 916	78 419 834	3 785 321	151 731 072
+ Ordinære avskrivninger	5 054 347	3 558 602	88 946	8 701 895
+ Avskr. på oppskrivning				0
- Tilbakeført avskrivning		3 019 012		3 019 012
+ Ekstraord nedskrivninger				0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	74 580 263	78 959 424	3 874 267	157 413 954
Balansført verdi pr 31/12	142 936 634	14 427 009	270 734	157 634 377
Prosentats for ord.avskr	1-20	4-100	10-100	

Noter 2022

Note 2 - Aksjer i datterselskap og andre selskaper

Datterselskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Årsresultat	Egenkapital
Senja Avfall Næring AS	100	100	5 740 405	36 110 025
Senja Avfall Miljø AS	100	100	946 159	26 179 626
Finnsnes Fjernvarme AS	69,3	69,3	1 522 992	21 558 583

Alle selskapene i tabellen over har forretningskontor i Senja kommune. Spesifikasjonen inneholder alle aksjer der eierandelen er over 10% eller investeringen utgjør mer enn 50% av egenkapitalen iht utgående balansen i år i vårt regnskap. Øvrige investeringer er medtatt i posten "Øvrige aksjer og andeler".

Konsernet

Selskap / forretningskontor	Kostpris	Bokførtverdi
Senja Biogjenvinning	10 000	10 000
Gamle Gibostad	12 000	12 000
Artic Waste Management	297 000	297 000
Samlet balanseført verdi		319 000

Morselskapet

Selskap / forretningskontor	Kostpris	Bokførtverdi
Senja Avfall AS	2 749 000	2 749 000
Senja Avfall Miljø AS	3 000 000	3 000 000
Finnsnes Fjernvarme	11 300 000	11 300 000
Senja Biogjenvinning	10 000	10 000
Samlet balanseført verdi		17 059 000

Noter 2022

Note 3 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldsposter med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør:

	Konsern		Morselskap	
	31.12 i år	31.12 i fjor	31.12 i år	31.12 i fjor
	155 998 039	65 192 299	123 404 920	27 098 617
	Konsern		Morselskap	
	I år	I fjor	I år	I fjor
Gjeld sikret av eierkommunene	145 347 320	53 945 000	145 347 320	53 945 000
Pantsettelse				
Gjeld sikret med pant	66 575 597	73 976 204	5 725 670	5 725 670
Pantsatte eiendeler:				
Tomter, bygg, annen fast e.d	144 056 683	58 577 056	142 936 634	57 671 692
Maskiner og anlegg	77 085 387	82 127 491	14 427 009	17 133 696
Driftsløsøre og inventar	30 381 981	32 368 991	270 735	236 037
Sum pantsatte eiendeler	251 524 049	173 073 538	157 634 378	75 041 425

Noter 2022

Note 4 - Andelshavere og egenkapital

Selskapet har en samlet andelskapital som utgjør kr 3 929 582,-

Selskapet eies 31.12 av 6 kommuner i Midt-Troms med eierandel som fordeles slik:

Kommune	Eierandel %
Senja kommune	43
Dyrøy	4
Sørreisa	9,4
Målselv	19,4
Balsfjord	17,3
Salangen	6,9
Total	100

Konsern:	Andelskapital	Annen egenkapital	Minoritetsint. egenkapital	Sum egenkapital
Per 1,1	3 929 582	77 102 762	6 167 155	87 199 499
Tilført fra årsresultat		8 638 561	467 559	9 106 120
Per 31.12	3 929 582	85 741 321	6 634 714	96 305 617

Morselskap:	Andelskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Per 1,1	3 929 582	26 776 331	30 705 913
Tilført fra årets resultat		746 312	746 312
Per 31.12	3 929 582	27 522 643	31 452 225

Senja Avfal IKS utfører i hovedsak lovpålagte tjenester for eierkommunene. Disse tjenestene løper uavhengig av koronapandemien og vil i liten grad påvirke framtidig resultat og egenkapital.

Bli krise langvarig vil vi forvente nedgang i avfallsmengde og tjenester for næringslivet som vil kunne gi en noe lavere fortjeneste i datterselskapene.

Noter 2022

Note 5 - Lønnskostnader og ytelser til ledende personer og revisor

Selskapet har hatt 20 årsverk i regnskapsåret. Konsernet har hatt 72 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
Konsernet		
Lønn	39 876 917	37 729 772
Arbeidsgiveravgift	2 365 122	2 361 460
Pensjonskostnader	6 133 119	8 275 977
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 779 779	-161 241
Totalt	50 154 937	48 205 968
Morselskapet	I år	I fjor
Lønn	12 059 237	11 300 731
Arbeidsgiveravgift	712 175	721 331
Pensjonskostnader	1 866 584	2 811 205
Andre lønnsrelaterte ytelser	-533 398	-1 132 227
Totalt	14 104 598	13 701 040

Lønn og styregodtgjørelse mv til ledende personer og revisor

Datterselskap 2 har gjennomgående styre med Senja Avfall IKS og får honorar av morselskapet

Daglig leder, lønn, morselskap	1 210 551
Daglig leder, andre godtgjørelser, morselskap	6 450
Styremedlemmer, morselskap	226 070
Revisjonshonorar, morselskap	182 450
Revisjonshonorar for konsernet, eks mva består av:	
Revisjon	337 720
Attestasjonsoppgaver	0
Skatterådgivning	0
Andre tjenester	46 290
Samlet honorar til revisor	384 010

Note 6 - Bundne bankinnskudd

Skattetrekkinnskudd	31.12 i år	31.12. i fjor
Konsernet	1 795 674	1 721 771
Morselskapet	539 675	520 865

Noter 2022

Note 7 - Skatt

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

	Konsernet		Morselskap	
	I år	I fjor	I år	I fjor
Resultat før skattekostnader	12 504 818	19 025 374	1 583 096	2 821 392
=+ Permanente og andre forskjeller	1 976 153	966 902	2 220 457	1 096 790
=+ Endring i midlertidige forskjeller	2 451 996	-5 795 329	1 283 505	833 983
= Inntekt	16 932 961	14 196 941	5 087 058	4 752 165
Beregnet skatt av årets resultat	3 725 252	3 123 327	1 119 153	1 045 476
= Sum betalbar skatt	3 725 252	3 123 327	1 119 153	1 045 476
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	-17 495	1 171 078		
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	-521 941	103 892	-282 370	-183 477
= Ordinær skattekostnad	3 185 817	4 398 297	836 784	861 999
Skattesats 31.12	22	22	22	22
Betalbar skatt i balansen består av:				
Sum betalbar skatt	3 525 037	3 123 329	1 119 153	1 045 476
= Betalbar skatt i balansen	3 525 037	3 123 329	1 119 153	1 045 476
Utsatt skatt/utsatt skattefordel				
=+ Driftsmidler inkl. goodwill	12 854 271	15 341 070	-1 013 698	972 731
=- Skattem.fremf. Underskudd som utlignes	0	-961 916		
=+ Utestående fordringer	-186 980	-186 980	-104 000	-104 000
=+ Gevinst -og tapskonto	519 803	649 754	519 803	649 754
=- Andre avsetninger for forpliktelser	0	0		0
=+ Pensjonspremie/- forpliktelse	-13 853 190	-2 291 279	-6 840 778	-7 673 653
= Grunnlag utsatt skatt	-666 096	13 512 565	-7 438 673	-6 155 168
Utsatt skatt/ -skattefordel	-146 540	392 896	-1 636 507	-1 354 137

Noter 2022

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

	I år	I fjor
Konsernet		
Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr 31.12	94 612 114	89 337 108
Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12	79 748 210	75 730 351
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12. ekskl. aga	14 863 904	13 606 757
Arbeidsgiveravgift	758 058	693 945
Påløpte pensjonforpliktelser per 31.12.	15 621 962	28 930 702
Ikke resultatført akuarielt gevinst(tap) eksl. aga	-1 682 944	-1 184 278
Ikke resultatført akuarielt gevinst(tap) aga	-85 828	-60 397
Ikke resultatført planendring	0	0
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. aga	13 853 190	13 056 027
Morselskapet		
Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr 31.12	66 609 322	67 421 056
Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12	54 083 649	54 995 745
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12. ekskl. aga	12 525 673	12 425 311
Arbeidsgiveravgift	638 809	633 691
Påløpte pensjonforpliktelser per 31.12.	13 164 482	13 059 002
Ikke resultatført akuarielt gevinst(tap) eksl. aga	-6 016 844	-5 124 023
Ikke resultatført akuarielt gevinst(tap) aga	-306 860	-261 326
Ikke resultatført planendring	0	0
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. aga	6 840 778	7 673 653

Kontrakten er forsikret i porteføljen til KLP

	I år	I fjor
Økonomiske forutsetninger		
Diskonteringsrente	3,00 %	1,90 %
Lønnsvekst	3,50 %	2,75 %
Forventet G-regulering	3,25 %	2,50 %
Pensjonsregulering	2,63 %	1,73 %
Forventet avkastning	5,20 %	3,70 %
Øvrige forutsetninger		
Amortiseringstid	9	9
Korridorstørrelse	10,00 %	10 %

	Konsernet	Morselskapet
Antall personer	72	19
Oppsatte	115	89
Pensjonister	36	30

Noter 2022

Note 9 - Kundefordringer

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

Morselskapet:	I år	I fjor
Fordringer		
Kundefordringer	2 262 111	2 088 321
Andre fordringer	0	596 760
Sum fordringer	2 262 111	2 685 081
Gjeld		
Leverandørgjeld	7 583 305	6 963 903
Annen kortsiktig gjeld	567 582	0
Sum gjeld	8 150 887	6 963 903

Note 10 – Salgs –og andre driftsinntekter

Konsernet:	I år	I fjor
Geografisk fordeling:		
Norge	158 424 935	162 052 151
Danmark	848 500	551 384
Sum	159 273 435	162 603 535
Morselskapet:	I år	I fjor
Geografisk fordeling:		
Norge	74 441 804	71 911 644
Sum	74 441 804	70 374 722

Note 11 – Virksomhetsområde

Senja Avfall IKS har et tjenestetilbud i en forholdsvis vidstrakt region. Primærmarkedet er Midt-Troms hvor selskapet utfører kommunal renovasjonstjeneste for innbyggerne i eierkommunene. Selskapet utfører slamtjenester for kommunene Senja og Balsfjord. Konsernet har en betydelig markedsandel innen næringslivet i region. I tillegg etterspørres destruksjonstjenester av kunder fra hele landsdelen.



KPMG AS
Ringveien 49
P.O. Box 608
N-9305 Finnsnes

Telephone +47 45 40 40 63
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Senja Avfall IKS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Senja Avfall IKS, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet og konsernet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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

© KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Slutsautoriserede revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Tromsø
Alla	Finnsnes	Molde	Trondheim
Arendal	Hamar	Sarvølfjord	Tynset
Bergen	Haugesund	Stavanger	Ulsteinvik
Bordø	Knarvik	Stord	Alesund
Drammen	Kristiansand	Straume	



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

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets evne til fortsatt drift, og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre



konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og tidspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Finnsnes, 15. mai 2023
KPMG AS

Håvard Berg Kristiansen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Håvard Berg Kristiansen

Oppdragsansvarlig revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: UN:NO-9578-5997-4-809015

IP: 80.232.xxx.xxx

2023-05-15 14:24:03 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 24. april 2023

Varighet: 1100 - 1200

Møteleder: Reidar Karlsen

Sekretær: Bjørn-Harald Christensen

Fra representantskapet møte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Foland
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Truls Meyer (v)
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Nordreisa kommune	Kirsti Hansen-Krone (v)
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Føgstad (v)
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Havnorsen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jakobsen
Ibestad kommune	Dag Sigurd Brustind
Evenes kommune	Svein Nilsen (v)
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymord Abelsen
Værøy kommune	Oddvar Aasen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Torfinn Bø
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Færsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen
<i><u>Forfall:</u></i>	
Vågan kommune	
Moskenes kommune	
<i><u>Ikke deltatt:</u></i>	
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kriss Rokkan Iversen
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Lyngen kommune	Dan-Håvard Johnsen
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Tjeldsund kommune	Helene Berg Nilsen

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem
Jorunn Heidi Adjokatse	Medlem

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Inger Johansen
 Bjørn-Harald Christensen
 Seniorrådgiver Audun Haugan
 Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/23	Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/23	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022	
03/23	Økonomiplan 2024-2027	
04/23	Godtgjørelse tillitsvalgte	

Sak 01/23**ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/23**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2022****Styrets innstilling til vedtak:**

- Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
- Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
 - Andre disposisjoner kr 1.500.000
 - Til annen egenkapital kr 565.227

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
 - Andre disposisjoner kr 1.500.000
 - Til annen egenkapital kr 565.227

Sak 03/23**ØKONOMIPLAN 2024-2027****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/23**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Behandling:

Forslag til vedtak fra representanten Rolleiv Lind:

Fast årlig godtgjørelse til leder, nestleder og medlemmer av styret økes med hhv. kr 5.000,-, kr 4.000,- og kr 2.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1 2023

Årlig fast godtgjørelse til leder og nestleder av representantskapet økes med hhv. kr 1.500,- og kr 1.000,-. Godtgjørelse for deltakelse i representantskapet økes med kr 1.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1.2023.

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens bader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Reidar Karlsen


Svein-Magne Forsgren


Torill Annie Johansen



Salangen kommune
v/ordfører

Deres ref.:
Vår ref.: 34/23/453.2.2/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 27.07.2023

VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA

Høstens kommunevalg nærmer seg og vi finner grunn til å gi viktig informasjon om valg av varaliste til kontrollutvalget.

Valg til utvalget er regulert av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7. En del kommuner har hatt felles lister, og noen har hatt lister med personlige vara.

Kommunaldepartementet er av den oppfatning at man ikke kan vedta en felles varaliste, eller vedta personlige vara, men må velge en liste med nummererte vara for hver gruppe (formelt vedtatt valgsamarbeid).

Spørsmålet om varalisten til kontrollutvalget tatt opp i denne uttalelsen fra departementet:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-7-5-til-7-7-sporsmal-om-valg-av-varamedlemmer-til-kontrollutvalg/id2699296/>

Det sies her:

Du stiller først spørsmål om det er adgang til å velge personlige varamedlemmer til kontrollutvalget.

De relevante reglene om valg til folkevalgte organer, inkludert kontrollutvalget, følger av §§ 7-5 til 7-7.

I §§ 7-5 og 7-6 er hhv. kravene til listene og valgoppgjør ved forholdsvalg regulert. Det følger av § 7-6 femte ledd at hver liste skal tildeles varamedlemmer og at disse plassene skal fordeles i samsvar med andre og tredje ledd. I andre ledd bestemmes det at (vara)medlemmene pekes ut i den rekkefølgen de står oppført på det innleverte listeforslaget. I tredje ledd stilles det nærmere krav til kjønnsbalanse. Reglene innebærer altså at hver liste skal ha varamedlemmer i rekkefølge, og ikke i form av personlig vara.

I § 7-7 er avtalevalg regulert. Det følger av bestemmelsens andre ledd at valget gjennomføres på grunnlag av en innstilling med forslag til medlemmer og

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				

varamedlemmer. Antall varamedlemmer kan være inntil to flere enn de faste medlemmene. Selv om det i ordlyden ikke er eksplisitt sagt at varamedlemmer skal velges i rekkefølge, og ikke som personlige varamedlemmer, mener departementet at bestemmelsen klart tyder på et krav om rekkefølge. At loven åpner for å velge to flere varamedlemmer enn faste medlemmer støtter opp under en slik konklusjon. Departementets veiledningsmateriale legger også denne konklusjonen til grunn. I eksempelet på avtalevalg som departementet viser i Konstitueringsrundskrivet 2019 (H-4/19) side 11, er varamedlemmene ført opp i rekkefølge.

Dette vil da innebære at uansett hvem fra den aktuelle listen som har forfall, og uansett metoden for gjennomføring av valget, så skal varamedlemmene innkalles i den nummerorden de er valgt, jf. § 7-10 første ledd.

Du stiller også spørsmål om det er lov med felles varamedlemsliste, uavhengig av parti.

Departementet antar kontrollutvalget i dette tilfellet er valgt ved avtalevalg. Departementet har i lang tid lagt til grunn at det ikke er rettslig adgang med felles varamedlemsliste. Vi viser til Konstitueringsrundskrivet 2019 side 19, hvor det heter at "det er ikke høve til å opprette ei felles liste over varamedlemmer." Departementet ga uttrykk for det samme også i Konstitueringsrundskrivet 2015 (H-12/15).

Ut fra dette er det ikke adgang til å vedta en felles varaliste for kontrollutvalget, eller en liste med personlige vara. Varalisten må vedtas med to eller flere nummererte varamedlemmer for hver gruppering.

Med vennlig hilsen



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: administrasjonssjefen



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 28/2023	Møtedato: 18.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Saken er satt i tilfelle det er temaer som ønskes drøftet.

Finnsnes, den 11. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver