



Medlemmene i kontrollutvalget i Salangen kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Astrid Indrebø

Deres ref.:

Vår ref.: 23/24/453.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen

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

Telefon:

92 08 25 25

Dato:

30.04.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SALANGEN KOMMUNE

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget i Salangen kommune.

Møtested: Kommunehuset, Formannskapssalen
Møtedato: **Onsdag 8. mai 2024**
Tid: Kl. 09.00

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

Kommunedirektøren innkalles til møtet kl 0945 for behandling av sakene 12/24 og 13/24.

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 *tenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektøren

1. 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
--	---	---	--	---	---



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune
Møtedato: Onsdag 08.05.2024
Tid: Kl. 09.00
Møtested: Kommunehuset, Formannskapssalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
10/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 13.03.2024	
11/2024	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – årsregnskapet 2023	
12/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	
13/2024	Kommunens rutiner for utlån/leie av kommunens eiendeler - orientering fra kommunedirektøren	
14/2024	Forvaltningsrevisjonsrapport innen pleie- og omsorgstjenestene - kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak	
15/2024	Referatsaker	
16/2024	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 08.05.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.03.2024

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 13.03.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 13.03.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 24. april 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, Lille møterom

Møtedato: 13.03.2024

Varighet: 9.00 – 12.10

Møteleder: Anne Løkse Berthinussen

Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Anne Løkse Berthinussen - leder
Svein-Magne Forsgren - nestleder
Jon Myrmel

Jimmy Treland
Rebekka Nordmo

Varamedlemmer

1. Svein Ivar Strømseth
2. Astrid Tunheim
3. Gunnar Bendiktsen

1. May Toril Olsen Rotvik
2. Bjørn Løkse

Fra utvalget møte:

Anne Løkse Berthinussen	Fast medlem
Svein-Magne Forsgren	Fast medlem
Jon Myrmel	Fast medlem
Jimmy Treland	Fast medlem (fom sak 02/24)
Rebekka Nordmo	Fast medlem

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Guro Strand Eilertsen, til stede under behandling av sak 02/24

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Sak 02/24 ble behandlet etter sak 04/24.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 27.11.2023	
02/24	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen	
03/24	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	
04/24	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	
05/24	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	
06/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
07/24	Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter	
08/24	Referatsaker	
09/24	Eventuelt	

Sak 01/24
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 27.11.2023

Innstilling:

Protokollen fra møtet 27.11.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 27.11.2023 godkjennes.

Sak 02/2024
RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID -
INTERIMSFASEN

Innstilling:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering til orientering.

Sak 03/2024
VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ

Innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 04/2024**NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .
 - f) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet i møte mulige prosjekter og det ble fremmet slikt felles forslag til innstilling:

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*
 - a) *Arbeidstakernes rettigheter og arbeidsmiljø på vekstområdene barnehage, SFO og grunnskole*
 - b) *Grunnskolen – med elevene i fokus*
 - c) *Barnevernet*
 - d) *Astafjordlegen*
 - e) *Sykefravær i Salangen kommune*
 - f) *Teknisk etat*
2. *Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) Arbeidstakernes rettigheter og arbeidsmiljø på vekstområdene barnehage, SFO og grunnskole

- b) Grunnskolen – med elevene i fokus
 - c) Barnevernet
 - d) Astafjordlegen
 - e) Sykefravær i Salangen kommune
 - f) Teknisk etat
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Sak 05/2024**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport som sin årsrapport for 2023.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport som sin årsrapport for 2023.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

*Utskrift av saksdokument sendt 15.03.2024 til:
Salangen kommune v/ordføreren*

Sak 06/2024**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024****Innstilling:**

Utkastet til årsplan 2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Utkastet til årsplan 2024 godkjennes.

Sak 07/2024

KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGER OG REPRESENTANTSKAPSMØTER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til innstilling:

Kontrollutvalget deltar på følgende representantskapsmøter/generalforsamlinger:

- *Astafjord Utvikling AS, Anne Løkse Berthinussen*
- *Astafjord Vekst AS, Svein-Magne Forsgren og Jon Myrmel*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget deltar på følgende representantskapsmøter/generalforsamlinger:

- Astafjord Utvikling AS, Anne Løkse Berthinussen
- Astafjord Vekst AS, Svein-Magne Forsgren og Jon Myrmel

Sak 08/2024

REFERATSAKER

Innstilling:

Saker tas til orientering.

Behandling:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 15.12.2023
 - Sak 89/23: Tilstandsrapport 2023 – Astafjord Barneverntjeneste
 - Sak 90/23: Diverse valg nemder og råd 2023-2027
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 15.02.2024
 - Sak 9/24: Oppfølging av forvaltningsrevisjonen «Pleie- og omsorgstjenestene – oppfølging av politiske vedtak og styringssystemet i hjemmetjenesten»
 - Sak 14/24: Revidering av «Forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms
- C. SKRIV FRA K-SEKRETARIATET IKS DATERT 23.2.2024

- Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret

D. INVITASJON TIL FKTS FAGKONFERANSE

- Konferanse 4.-5. juni 2024

Felles forslag til innstilling:

*Kontrollutvalgets leder deltar på FKTS Fagkonferanse.
Øvrige referatsaker tas til orientering.*

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets leder deltar på FKTS Fagkonferanse.
Øvrige referatsaker tas til orientering.

Sak 09/2024

EVENTUELT

Innstilling:

(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Reglement for bruk av kommunenes eiendeler?

Kontrollutvalget ønsker informasjon om kommunens reglement/praksis for ansattes/privat eventuelle bruk av kommunens eiendeler, herunder lokaler og biler, og ber sekretariatet innkalle kommunedirektøren til neste møte for å gi en orientering.

Saken avstedkom ikke noe vedtak.

* * * * *

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 08.05.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 11/2024	Møtedato: 08.05.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – ÅRSREGNSKAPET 2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Kontrollutvalget er i tidligere møte holdt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2023.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsasnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. *revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. *revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. *revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Salangen kommunes årsregnskap for 2023 er endelig avlagt 30.04.2024 som en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 15.04.2024 da kommunedirektøren ikke hadde avlagt årsregnskapet innen den fristen som følger av kommuneloven.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2023.

Finnsnes, den 30. april 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 12/2024	Møtedato: 08.05.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SALANGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Salangen kommunes regnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 15. april 2024
2. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 30. april 2024
3. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023
4. Salangen kommunes årsregnskap for 2023 (tidligere utsendt)
5. Salangen kommunes årsberetning for 2023 (tidligere utsendt)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik*

- fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
 - d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
 - e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
 - f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

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

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

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

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet ble endelig avlagt 14.03.24. Årsberetningen er datert 25.03.24. Foreløpig revisjonsberetningen er avgitt innen fristen 15.04.2024. Endelig revisjonsberetning er avlagt 30.04.2024.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Salangen kommunes årsregnskap for 2023 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2023 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

Avslutningsvis i beretningen er det under *Andre forhold* gitt følgende opplysninger:

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Administrasjonssjefen har i utgangspunktet avgitt et årsregnskap og årsberetning for Salangen kommune for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven. På grunn av feil som måtte rettes mottok vi nytt årsregnskap 17.03.2023. Pga. dette samt at vi har måttet etterlyse avstemminger, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning, jf. kommuneloven § 24-8.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2023

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Salangen kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 8.418.491. Årsregnskapet for 2022 viste et negativt driftsresultat på kr. 10.377.839.

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

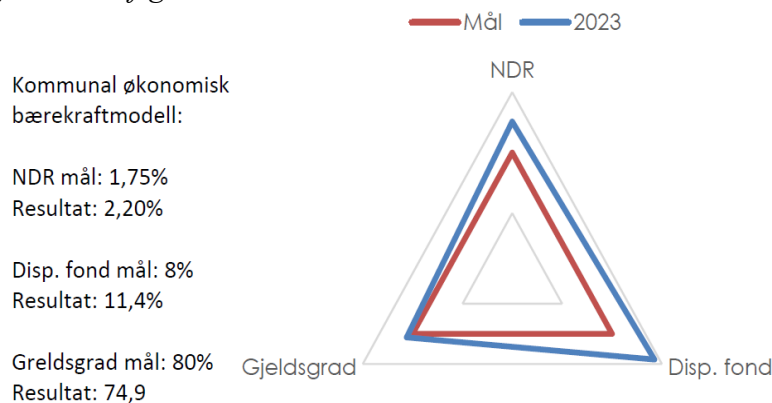
I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne. Nedenfor gis en kort beskrivelse av forhold omtalt i årsberetningen.

Administrasjonssjefen beskriver at resultatet for 2023 ble vel 6,7 millioner bedre enn budsjettet.

Netto driftsinntekter viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunens økonomiske handlefrihet. For Salangen kommune var måltallet 1,75 % av brutto driftsinntekter, og resultatet for 2023 ble 2,2 %. For 2022 var tilsvarende tall 2,9 %.

I kommunedirektørens kommentar 2023 er blant annet følgende beskrevet:

Resultatet for driftsåret 2023 er solid i et uforutsigbart og krevende år for Salangen kommune. Netto driftsresultat er på 8,4 millioner eller 2,25%. Disposisjonsfondet var på 42,5 millioner eller 11,4%. Kommunen har i 2023 gjort investeringer på sentrumsutbygging og kommunehuset, som ble dekket av disposisjonsfondet og lånemidler. Gjeldsgraden økte fra 73,6% i 2022 og endte på 77,67% i 2023 grunnet investeringer. Måltallene for kommunal økonomisk bærekraft er dermed nådd i 2023 og fremstilt i figuren under:



Likviditetsmessige utfordring har økt i 2023, grunnet økt premieavvik og kommunens valg for amortisering, samt økt utestående fordringer til tjenester for brukere av

ressurskrevende brukere. Dette betyr at kommunen i praksis ikke har fondsmidlene som regnskapet viser. Kommunen har dermed en likviditetsutfordring for 2024 som gjør at man må bruke kassakreditt.

I årsberetningen skrives det:

Salangen kommune har høy lånegjeld, men utviklingen er positiv. Det jobbes målrettet med å redusere lånegjelden. Kommunen prioriterer å betale ned gjeld samtidig som fondsmidler benyttes til delfinansiering av investeringer. Total lånegjeld til investeringer er redusert med kr 4,8 millioner fra år 2021 til 2022. Langsiktig lånegjeld pr innbygger er likevel økt pr innbygger med kr 1484 som følge av redusert innbyggertall (reduksjon 39 personer).

I årsberetningen skriver kommunedirektøren blant annet følgende under viktige økonomiske forhold i året som har gått:

Driftsregnskapet for 2023 er avsluttet med ett netto driftsresultat på kr 8.418.490,65. Reduksjon av disposisjonsfond fra 1. januar 2023 til 31. desember 2023 utgjør kr 9.771.952,36. Dette gir et disposisjonsfond på kr 42,5 millioner pr 31. desember 2023. Kommunen har ikke fremført underskudd fra tidligere år. Strykning av bruk av disposisjonsfond som ikke var budsjettert utgjør kr 8.751.905,64. (etter gammel kommunelov benevnt som mindreforbruk i forhold til revidert budsjett).

Selvkostområdene vann, avløp, slam, renovasjon fritid og feiing er gjort opp mot fond mens renovasjon bolig har opparbeidet underskudd. Selvkostområdet med opparbeidet underskudd planlegges inndekt i løpet av år 2024-2025.

Innarbeidet i resultatet er en økning av premieavvik på kr 11,7 millioner (inkl. arbeidsgiveravgift). Til sammen er det nå et akkumulert premieavvik (inkl. arb. avg.) på kr 48,8 millioner som skal utgiftsføres over 7 år. Avviket vil stige betydelig i 2024.

Salangen kommune har de siste årene benyttet noe disposisjonsfond til delfinansiering av investeringer. I år 2023 har kommunen økt bruken av disposisjonsfond til kr 15.000.000, - til investeringer.

Driftsresultatet for år 2023 er solid sett i forhold til de omstillingsutfordringene kommunen har hatt.

Som nøkkeltallene viser, er likviditeten til kommunen mer anstrengt en tidligere. Likviditetsgrad 2 (mest likvide midler) er lavere enn for år 2022. Nøkkeltall for soliditet er litt bedre.

Kommunedirektøren har det siste året valgt å benytte flytende rente på en noe større andel av låneporteføljen enn tidligere. Andelen flytende vs. fast rente er ved inngangen til 2024 på 18,4% av lånemassen til investeringer. Dette er lavere enn det som er bestemt i finansreglementet. Nødvendige tiltak må iverksettes for å komme innenfor bestemt nivå. Norges bank har varslet at styringsrenten vil holde seg på 4,5% en god stund videre utover i år 2024. Dette innebærer en betydelig økning i renteutgiften sammenlignet med tidligere år. Økt likviditetsutfordring gjør at kommunen må budsjettere med renteutgifter i forbindelse med bruk av kassakreditt i årene fremover.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

I kommunedirektørens kommentar 2023 står blant annet:

Kommunen har benyttet kr 12. millioner av premiefondet i KLP i 2023. Samlet er fondet ved utgangen av året på 14,5 millioner, og forventes å øke noe når avkastningen for år 2023 tilføres våren 2024. Midlene kan kun anvendes til å betale fremtidige pensjonsforpliktelser.

Premieavviket har økt med 12,3 millioner i 2023 til et akkumulert premieavvik på 48,8 millioner ved utgangen av 2023. Det innebærer en betydelig belastning på kommunens likviditet. Tiltak bør treffes i 2024 for å håndtere premieavvik. Disposisjonsfondet må økes slik at det matcher sum premieavvik.

Kommunal regnskapsføring gir slik regelverket er i dag ikke en fullgod oversikt over kommunens økonomiske situasjon. Driftsresultatet og disposisjonsfond må ses i sammenheng med vekst- og akkumulert premieavvik mot premiefond for å gi et fullgodt bilde.

Kommunen har gjennom flere år lagt vekt på systematisk økonomistyring med vedtatte måltall for gjeldsgrad, netto driftsresultat og disposisjonsfond som rettesnor. År 2023 ble det gjort flere store investeringer som økt gjeldsgraden. I kommende år er det viktig å prioritere fortsatt nedbetaling av gjeld, slik at man i planperioden nærmer seg vedtatt måltall for gjeldsgrad. Dette bør gjøres slik at man på sikt øker disposisjonsfondet, både for å redusere kassakreditt, men også kunne være i stand til å ha egenkapital til fremtidige investeringer.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 30. april 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Salangen kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Salangen kommune for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

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

Harstad, 15. april 2024



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Salangen kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Salangen kommune som viser et netto driftsresultat på kr 8 418 491. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og 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.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

For videre beskrivelser av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Harstad, 30. april 2024

Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor



SALANGEN KOMMUNE **KONTROLLUTVALGET**

Til
Kommunestyret i Salangen kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM SALANGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 08.05.2024 behandlet Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 30.04.2023. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Salangen kommunes regnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 8.418.491. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Resultatet for driftsåret 2023 er solid og måltallene for kommunal økonomisk bærekraft er nådd innenfor netto driftsresultat og disposisjonsfond. Gjeldsgraden (85%) ble som beregnet høyere enn måltallet (80%) grunnet låneopptak til kommunehus/sentrumsplan.

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger revisjonsberetning uten merknader. Revisor avga en foreløpig beretning den 15.04.2023 som følge av forsinket avleggelse av endelig årsregnskap.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Sjøvegan, den 8. mai 2024

Anne Løkse Berthinussen
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 13/2024	Møtedato: 08.05.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KOMMUNENS RUTINER FOR UTLÅN/LEIE AV KOMMUNENS EIENDELER – ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orientering.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har under behandling av sak 09/24 Eventuelt, i møte 13.03.2024, uttrykt ønske om orientering fra kommunedirektøren om kommunens rutiner/praksis for utlån/leie av kommunens eiendeler, herunder lokaler og biler, til private personer.

Kommunedirektøren inviteres til møtet for å gi en orientering.

Orienteringen er tenkt uformell, og det er opp til kommunedirektøren hvordan denne presenteres.

Sekretariatet har i e-post 23. april informert konstituert kommunedirektør om orienteringen som beskrevet ovenfor.

Finnsnes, den 29. april 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 14/2024	Møtedato: 08.05.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNEN PLEIE- OG OMSORGSTJENESTENE – KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektøren tilbakemelding i brev av 22.03.2024 på oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 009/24.
2. Tilbakemeldingen viser at forbedringsarbeidet er planlagt og påbegynt. Kontrollutvalget ber om ny skriftlig redegjørelse for igangsatte og gjennomførte tiltak innen 30. oktober 2024.

Saken gjelder:

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport.

Vedlegg til saken:

- A. Trykte vedlegg:
 - Svar fra konstituert kommunedirektør datert 22.03.2024
- B. Utrykte vedlegg:
 - Rapporten «Pleie- og omsorgstjenestene – Oppfølging av politiske vedtak og styringssystemet i hjemmetjenesten» datert 27.10.2023
 - Kontrollutvalgssakene 28/22, 5/23 og 33/23

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn – kontrollutvalgets plikter

KomRev NORD leverte 27.10.2023 forvaltningsrevisjonsrapporten «*Pleie- og omsorgstjenestene – Oppfølging av politiske vedtak og styringssystemet i hjemmetjenesten*».

Rapporten er utarbeidet etter bestilling fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjonsrapporter 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. Det påhviler kontrollutvalget å 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

Forvaltningsrevisjonsrapporten innen pleie og omsorgstjenestene har den vært behandlet av kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.

Kommunestyret fattet i samsvar med innstillingen fra kontrollutvalget følgende vedtak (sak 009/24) i møte 15.02.2024:

1. *Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten innen pleie- og omsorgstjenestene for «Oppfølging av politiske vedtak og styringssystemet i hjemmetjenesten». Denne viser at kommunen i stor grad iverksetter vedtak innenfor pleie og omsorg. Kommunen har kun i noen grad dokumenterte rutiner og systemer som skal sikre at kvaliteten i hjemmetjenestene er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å videreutvikle og dokumentere styringssystemet slik at virksomhetens aktiviteter planlegges, gjennomføres, evalueres og korrigeres i henhold til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring, herunder bør kommunen:*
 - a. *Gjøre vurderinger av risiko og fare for svikt eller mangel på myndighetskrav innenfor hjemmetjenesten, og hvordan denne risikoen kan reduseres*
 - b. *Utarbeide rutiner og prosedyrer som kommunen vurderer er nødvendige innenfor hjemmetjenesten, og fjerne rutiner som ikke vurderes som nødvendige*
 - c. *Gjøre systemer og rutiner som skal sikre tjenestekvalitet tilgjengelig og kjent blant de ansatte*
 - d. *Sikre årlig gjennomføring og vurdering av styringssystemet*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. april 2024. Kommunestyret viser til rapporten «Offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 11.08.2022. Kommunestyret merker seg at kommunen har et fokus på anskaffelser, men at det fortsatt er et forbedringspotensiale.*

3. Problemstillinger

Undersøkelsen omfatter følgende problemstillinger:

1. *Blir politiske vedtak innen 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?*

4. Revisors funn og konklusjoner

Revisors konklusjon på **problemstilling 1** er at Salangen kommune **i stor grad iverksetter vedtak innenfor pleie- og omsorg.**

Konklusjonen på problemstilling 1 er basert på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

- *Salangen kommune v/administrasjonssjef har i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt revisjonskriteriet om å ha igangsatt arbeidet med å iverksette tiltakene i helse- og omsorgsplanen 2020-2030 i pleie- og omsorgstjenestene.*
- *Salangen kommune v/administrasjonssjef har oppfylt revisjonskriteriet om å ha iverksatt øvrige politiske vedtak innenfor pleie- og omsorg i tråd med forutsetningene i vedtaket.*

Revisors konklusjon på **problemstilling 2** er at Salangen kommune **i noen grad** har dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i hjemmetjenestene er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.

For å besvare problemstillingen har revisor utledet revisjonskriterier fra forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten. Forskriften stiller krav til at virksomheter må planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere, og hvilke oppgaver det innebærer. Revisor har vurdert kommunes oppfyllelse på de ulike kriteriene, og har vurdert at Salangen kommune v/ hjemmetjenester:

- ***i noen grad har oppfylt*** revisjonskriteriene om å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere sine aktiviteter i tråd med forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring.

Videre har vi vurdert at Salangen kommune v/ hjemmetjenester:

- ***i noen grad har oppfylt*** revisjonskriteriet om å ha vurdert hvor omfattende styringssystem som er nødvendig i hjemmetjenesten, og i hvilken grad det skal dokumenteres.
- ***i noen grad har oppfylt*** revisjonskriteriet om å ha et dokumentert styringssystem.

Oppsummert skriver revisor i rapporten:

Vi mener at funnene samlet sett viser at det skriftlige styringssystemet ikke fungerer optimalt på nåværende tidspunkt, og at kommunens systemer og rutiner ikke fullt ut er egnet til å sikre at tjenestetilbudet innenfor hjemmetjenesten er i tråd med krav i nasjonalt regelverk og tilhørende anbefalinger.

5. Revisors anbefalinger

Revisor ga følgende anbefalinger:

På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner gir vi følgende anbefalinger:

Salangen kommune bør sikre at hjemmetjenesten videreutvikler og dokumenterer styringssystemet slik at virksomhetens aktiviteter planlegges, gjennomføres, evalueres og korrigeres i henhold til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring. Herunder bør kommunen:

- *Gjøre vurderinger av risiko og fare for svikt eller mangel på myndighetskrav innenfor hjemmetjenesten, og hvordan denne risikoen kan reduseres*
- *Utarbeide rutiner og prosedyrer som kommunen vurderer er nødvendige innenfor hjemmetjenesten, og fjerne rutiner som ikke vurderes som nødvendige*
- *Gjøre systemer og rutiner som skal sikre tjenestekvalitet tilgjengelig og kjent blant de ansatte*
- *Sikre årlig gjennomgang og vurdering av styringssystemet*

6. Kommunedirektørens tilbakemelding i brev av 22.03.2024

Kommunedirektøren har gitt en punktvis tilbakemelding på planlagte og igangsatte tiltak som er iverksatt for å følge opp de avvik som er påpekt av KomRev NORD i rapport innen pleie- og omsorgstjenestene:

Respons på rapportens funn og anbefalinger

a. Gjøre vurderinger av risiko og fare for svikt eller mangel på myndighetskrav

- *Implementering av Compilo som HMS-plattform: For å adressere risiko og potensiell svikt i hjemmetjenesten, har Salangen kommune implementert Compilo som vår primære plattform for helse, miljø og sikkerhet (HMS). Compilo tjener som et sentralt system hvor alle ansatte i pleie- og omsorgstjenesten har tilgang til å rapportere inn avvik elektronisk. Disse avvikene blir fortløpende fulgt opp av ledelsen og verneombud. Målet er at avvik håndteres effektivt og bidrar til kontinuerlig forbedring av tjenestekvaliteten i samsvar med myndighetskrav.*
- *Utarbeidelse og revisjon av prosedyrer/rutiner: Parallelt med bruk av Compilo, har vi også påbegynt en grundig prosess for utarbeidelse og revisjon av prosedyrer og rutiner. Dette skal sikre at våre arbeidsprosesser er oppdaterte og i tråd med beste praksis og gjeldende regelverk.*
- *ROS-analyse: Gjennomføringen av risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS-analyser) er en viktig del av vårt arbeid med risikostyring. Disse analysene hjelper oss med å systematisk identifisere potensielle risikoer i hjemmetjenesten og utvikle strategier for å redusere disse risikoene.
P.t er det ikke gjennomført ROS-analyse som grunnlag for vurdering av risiko og fare for svikt eller mangel på myndighetskrav. Det er behov for å komme i gang med utførelsen av ROS. Her forutsettes det god samhandling mellom aktuelle parter (kommunalsjef, avdelingsledelse, vernetjeneste, drift og eventuelt BHT).*
- *Gjennomføring og vurdering av ROS søkes gjennomført i førstkommende HMS-møter i april 2024. Møtefrekvensen følger tidligere frekvens på mandag hver 14. dag. Det forutsettes at det i første møte 08.04 vurderes en intensivering av arbeidet i oppstarten.*

b. Utarbeidelse og revisjon av rutiner og prosedyrer

Det jobbes kontinuerlig med å bygge opp en ny struktur og oversikt over hvilke rutiner og prosedyrer som må utarbeides. Pr nå er vi i en oppstartsfase der vi kartlegger hvilke rutiner og prosedyrer som skal legges over i Compilo for revisjon. Så langt synes det viktig å påpeke at dette arbeidet vil måtte ta noe tid, da gamle, eventuelt utdaterte rutiner og prosedyrer befinner seg i papirform. Det meste ligger dog som dokumenter i tidligere spredte mappestrukturer (fellesmapper) digitalt. Det er også satt ned en egen prosedyregruppe som består av deltagere fra Astafjord-samarbeidet innenfor kommunale helse- og omsorgstjenester. Dette for å kartlegge rutiner og prosedyrer som er universelt tilpasset på tvers av kommunegrenser. Tidsfrist for ferdigstilling av arbeidet er satt til 1. september 2024.

c. Tilgjengeliggjøring og kunnskap om systemer og rutiner

Ved å implementere Compilo, sikrer vi at alle nødvendige prosedyrer og retningslinjer er lett tilgjengelige for våre ansatte. Dette bidrar til at alle ansatte har tilgang til den kunnskapen de trenger for å levere tjenester av høy kvalitet. Opplæring av ansatte i bruken av Compilo blir en naturlig del av arbeidet.

d. Årlig gjennomføring og vurdering av styringssystemet

Arbeidet med ROS-analyse og tiltakskort er et viktig ledd i vår årlige gjennomgang og vurdering av styringssystemet. Dette arbeidet forventes ferdigstilt innen utgangen av april, og vil deretter bli evaluert årlig. Dette vil bidra til kontinuerlig forbedring av våre tjenester.

7. Sekretariatets vurdering

Kommunestyrets vedtak ble fattet 15.02.2024 med en svarfrist innen 1. april 2024. Kommunedirektøren har gitt en punktvis tilbakemelding på planlagte og igangsatte tiltak i kommunestyrets vedtak i sak 009/24 innen gitt frist.

Det opplyses blant annet at Salangen kommune bruker Compilo, plattform for HMS, for å adressere risiko og potensiell svikt i hjemmetjenesten. Avviksrapporteringer registrert i Compilo blir fortløpende fulgt opp av ledelsen og verneombud, og skal bidra til kontinuerlig forbedring av tjenestekvaliteten. Det er p.t ikke gjennomført ROS-analyse som grunnlag for vurdering av risiko og fare for svikt eller mangel på myndighetskrav, men dette søkes gjennomført.

Det jobbes kontinuerlig med kommunens utarbeidelse og revisjon av rutiner og prosedyrer. Det er satt egen prosessgruppe som består av deltagere fra Astafjord-samarbeidet innenfor kommunale helse- og omsorgstjenester for å kartlegge rutiner og prosesser som er universelt tilpasset på tvers av kommunegrenser. Tidsfrist for dette arbeidet er satt til 1. september 2024.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen. I tilbakemeldingen påpeker kommunedirektøren at de er i oppstartsfasen for flere av tiltakene. Det er ønskelig at kontrollutvalget følger opp gjennomføringen av de planlagte og igangsatte tiltakene. Sekretariatet forslår at saken følges opp med ny redegjørelse fra kommunedirektøren til kontrollutvalget innen 30.oktober 2024.

Innstilling til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte.

Finnsnes, den 25. april 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Susan Terese Thoresen

Svar på kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporten innen pleie- og omsorgstjenestene.

Sak: Skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjonsrapporten innen pleie- og omsorgstjenestene.

Innledning

I lys av kontrollutvalgets vedtak i sak 33/2023 og etter en grundig gjennomgang av forvaltningsrevisjonsrapporten datert 27.10.2023, presenterer vi her de tiltakene Salangen kommune har iverksatt og planlagt for å imøtekomme revisjonens anbefalinger.

Respons på rapportens funn og anbefalinger

a. Gjøre vurderinger av risiko og fare for svikt eller mangel på myndighetskrav

- **Implementering av Compilo som HMS-plattform:** For å adressere risiko og potensiell svikt i hjemmetjenesten, har Salangen kommune implementert Compilo som vår primære plattform for helse, miljø og sikkerhet (HMS). Compilo tjener som et sentralt system hvor alle ansatte i pleie- og omsorgstjenesten har tilgang til å rapportere inn avvik elektronisk. Disse avvikene blir fortløpende fulgt opp av ledelsen og verneombud. Målet er at avvik håndteres effektivt og bidrar til kontinuerlig forbedring av tjenestekvaliteten i samsvar med myndighetskrav.
- **Utarbeidelse og revisjon av prosedyrer/rutiner:** Parallelt med bruk av Compilo, har vi også påbegynt en grundig prosess for utarbeidelse og revisjon av prosedyrer og rutiner. Dette skal sikre at våre arbeidsprosesser er oppdaterte og i tråd med beste praksis og gjeldende regelverk.
- **ROS-analyse:** Gjennomføringen av risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS-analyser) er en viktig del av vårt arbeid med risikostyring. Disse analysene hjelper oss med å systematisk identifisere potensielle risikoer i hjemmetjenesten og utvikle strategier for å redusere disse risikoene.

P.t er det ikke gjennomført ROS-analyse som grunnlag for vurdering av risiko og fare for svikt eller mangel på myndighetskrav. Det er behov for å komme i gang med

utførelsen av ROS. Her forutsettes det god samhandling mellom aktuelle parter (kommunalsjef, avdelingsledelse, vernetjeneste, drift og eventuelt BHT).

- **Gjennomføring og vurdering av ROS** søkes gjennomført i førstkommende HMS-møter i april 2024. Møtefrekvensen følger tidligere frekvens på mandag hver 14. dag. Det forutsettes at det i første møte 08.04 vurderes en intensivering av arbeidet i oppstarten.

b. Utarbeidelse og revisjon av rutiner og prosedyrer

Det jobbes kontinuerlig med å bygge opp en ny struktur og oversikt over hvilke rutiner og prosedyrer som må utarbeides. Pr nå er vi i en oppstartsfase der vi kartlegger hvilke rutiner og prosedyrer som skal legges over i Compilo for revisjon. Så langt synes det viktig å påpeke at dette arbeidet vil måtte ta noe tid, da gamle, eventuelt utdaterte rutiner og prosedyrer befinner seg i papirform. Det meste ligger dog som dokumenter i tidligere spredte mappestrukturer (fellesmapper) digitalt. Det er også satt ned en egen prosedyregruppe som består av deltagere fra Astafjord-samarbeidet innenfor kommunale helse- og omsorgstjenester. Dette for å kartlegge rutiner og prosedyrer som er universelt tilpasset på tvers av kommunegrenser. Tidsfrist for ferdigstilling av arbeidet er satt til 1. september 2024.

c. Tilgjengeliggjøring og kunnskap om systemer og rutiner

Ved å implementere Compilo, sikrer vi at alle nødvendige prosedyrer og retningslinjer er lett tilgjengelige for våre ansatte. Dette bidrar til at alle ansatte har tilgang til den kunnskapen de trenger for å levere tjenester av høy kvalitet. Opplæring av ansatte i bruken av Compilo blir en naturlig del av arbeidet.

d. Årlig gjennomføring og vurdering av styringssystemet

Arbeidet med ROS-analyse og tiltakskort er et viktig ledd i vår årlige gjennomgang og vurdering av styringssystemet. Dette arbeidet forventes ferdigstilt innen utgangen av april, og vil deretter bli evaluert årlig. Dette vil bidra til kontinuerlig forbedring av våre tjenester.

Med hilsen

Johnny Sagerup
konstituert kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 15/2024	Møtedato: 08.06.2024	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 23.04.2024
 - Sak 25/24: Økonomirapport vår 2024
 - Sak 33/24: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
 - Sak 36/24: Revidering av «Forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms»
- B. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
 - Seminar på Sortland og Tromsø, hhv. 9. oktober og 7. november 2024
- C. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL K-SEKRETARIATET IKS
 - Brev fra representantskapets leder av 26.04.2024
- D. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
 - Brev fra representantskapets leder av 17.04.2024
- E. INFORMASJON OM ÅRSMØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL INTERKOMMUNALT ARKIV TROMS
 - Brev fra representantskapets leder av 05.04.2024

Finnsnes, den 29. april 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Løpenr.: 24/1261
Arkivsaknr.: 24/298
Saksbehandler: Heidi Sund Aasen
Arkiv:

SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
023/24	Formannskap	08.04.2024
025/24	Kommunestyre	23.04.2024

Økonomirapport vår 2024

Kommunedirektørens innstilling:

1. Økonomirapporten tas til orientering
2. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for driftsbudsjettet
3. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for investeringsbudsjettet

Vedtak som innstilling fra Formannskap - 08.04.2024 - 023/24

1. Økonomirapporten tas til orientering
2. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for driftsbudsjettet
3. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for investeringsbudsjettet

Sakens dokumenter:

Økonomirapport vår 2024

Kommunestyre 23.04.2024:

Behandling:

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KST- 025/24 Vedtak:

1. Økonomirapporten tas til orientering
2. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for driftsbudsjettet
3. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for investeringsbudsjettet

Formannskap 08.04.2024:

Behandling:

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt som innstilling til kommunestyret.

FSK- 023/24 Vedtak:

1. Økonomirapporten tas til orientering
2. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for driftsbudsjettet
3. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for investeringsbudsjettet

Sakens fakta:

Følger vedlagt i økonomirapport vår 2024.

Kommunedirektørens vurdering:

Se vedlagte dokument.

22.03.2024

Johnny Sagerup
konstituert kommunedirektør

Heidi Sund Aasen
økonomisjef

Økonomirapport 19. mars 2024

Sakens dokumenter:

Ksak 85/23 Budsjett og økonomiplan 2024-2027 (ikke vedlagt).

Sakens fakta:

Kommunedirektøren legger frem økonomirapport for perioden 01. januar 2023 til 19. mars 2024 med prognose for hele år 2024.

Hovedhensikten med rapporten er å melde om økonomisk status, samt foreta nødvendige reguleringer.

Kommunedirektørens vurderinger:

Kommunedirektøren vil innarbeide rutine for å sjekke at vi har fått alle årsrapportene fra selskaper som vi har eierinteresser i. Status i arbeidet vil orienteres om i kommunestyret i juni møtet hvert år.

Kommunedirektørens vurdering er delt inn i 2 hoveddeler. I tillegg er kommunens likviditet kort omtalt:

Økonomireglement

Rapportering på økonomireglementets finans del legges fram i neste økonomirapport.

Driftsregnskap

Økonomien i år 2024 er strammere enn det som var lagt til grunn i budsjett og økonomiplan 2024-2027 ksak 85/23.

Denne økonomirapporten stipulerer at kommunen har en utfordring på 5 millioner i år 2024 som det ikke er funnet dekning for.

Det er lagt opp til et netto forbruk av disposisjonsfond på kr 7,4 millioner. Rest midler til vekstfond kr 1.833.000,- er ikke inkludert. Bruk av disse midlene vil øke netto forbruk av fond. I den grad kommunen ikke finner løsninger på merforbruket vil dette også tære på kommunens disposisjonsfond.

Den planlagte bruken av disposisjonsfond er på et nivå som gjør at fondene bygges ned og kommunen vil ha problemer med å ha egenkapital til nødvendige investeringer.

Investeringsregnskap

Vedtatt ramme for slektshistorie jf. ksak 12/24 er innarbeidet.

Tidsavgrensning for prosjekter som forskyves over til år 2024 foretas i neste økonomirapport.

Kommunens likviditet

Kommunens likviditet har forverret seg. Økende premieavvik, forskuttering av ressurskrevende tjenester samt økt bruk av disposisjonsfond er hovedårsakene. Så langt har det i perioder vært behov

for å benytte opp mot 20. millioner av kassekredittlimiten. Dette vil føre til økt rentebelastning som det ikke er budsjettet for.

Driftsregnskapet

Oppfølging av vedtatte tiltak i ksak 85/23 budsjett og økonomiplan er kommentert under hver enhet.

Rammeområde politikk

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Prosjekt co working del 2	0	0	0	0
Til formannskapets disposisjon	50 000	50 000	50 000	50 000
Avsetning til næringsfond	400 000	0	0	0
Oppretting av fond "Vekst i Salangen", 2 millioner av disposisjonsfond flyttes til eget fond	0	0	0	0

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Prosjekt Co Working er innarbeidet i budsjettet.
- Kr 50.000,- er avsatt til formannskapets disposisjon. Midlene benyttes etter vedtak i formannskapet.
- Kr 400.000,- er avsatt til næringsfond. Midlene benyttes etter vedtak i næringsutvalget.
- Kommunestyret vedtok å avsette kr 2. millioner av disposisjonsfondet til et eget fond. Så langt er kr 167.000,- benyttet til «Hovedprogram arbeidsrekrutering i nord».

Kommentarer til øvrige forhold:

- Rest fond i balansen til formannskapets disposisjon utgjør kr 26.500,-. I tillegg har kommunestyret innarbeidet kr 50.000,- i driftsregnskapet som formannskapet disponerer.
- Rest midler næringsfond fra år 2023 som ikke er tildelt utgjør kr 79.472,-. Det er foretatt tildeling av kr 1.119.556,- som ikke er utbetalt. Sum 1.199.028,-. Det legges inn regulering bruk av fond som tilsvarer dette beløpet.
- Jf. ksak 10/24. Deltakelse i Hovedprogram arbeidsrekrutering i nord. Kommunestyret har vedtatt å benytte kr 167.000,- av disposisjonsfond «vekstfond». Regulering legges inn i tråd med vedtaket.
- Sum regulering kr 1.366.000,-

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør 0,-

Enhet	Politikk	Budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	4 472 312	1 366 000	5 838 312

Sentraladministrasjonen

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Opphevet av kommunestyret: Si opp medlemskap i digitaliseringsnettverk jf. ksak 22/23	0	-150 000	-150 000	-150 000
Kommunestyret beholder medlemskap i digitaliseringsnettverk jf. ksak 22/23	0	150 000	150 000	150 000
Reduksjon 100% stilling som rådgiver	-962 684	-962 684	-962 684	-962 684
Økt tilskudd til menighetsrådet	162 000	162 000	162 000	162 000

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- I formannskapetets innstilling til vedtak var det foreslått å si opp kommunens medlemskap i digitaliseringsnettet. Kommunestyret valgte å beholde medlemskapet.
- En 100% stilling som rådgiver er i budsjettprosessen fjernet fra sentraladministrasjonen. Reduksjonen er effektivert.
- Kommunestyret vedtok å øke tilskuddet til menighetsrådet med kr 162.000,- pr år. Vedtaket er effektivert.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Bruk av overtid i sentraladministrasjonen er høyt. Til nå er det utbetalt kr 17.600,- i overtid. Tilgjengelig budsjett til formålet er kr 31.000,-. En må forvente at det vil fortsette å påløpe overtid som følge av betydelig merarbeid ut over det som kan gjøres innenfor normal arbeidstid.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør 0,-

Enhet	Administrasjon og styring	Regulert budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	21 907 186	0	21 907 186

Salangen skole

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Redusere stilling på skolen fra høst 2024. besparelse 250.000	-241 625	-578 628	-578 628	-578 628

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Kommunestyret har vedtatt å redusere en stilling fra høsten 2024. Dette vil bli effektivert.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det er noe høyt forbruk på lønn sammenlignet med budsjettet. Det samme gjelder bruk av overtid og ekstrahjelp. Skolen må justere driften hvis de ikke skal overskride budsjettet for lønn. For øvrige driftsutgifter er det for tidlig å komme med en prognose.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør

kr 0,-

Enhet	Skole enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	34 362 576	0	34 362 576

Barnehagene

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Opphevet av kommunestyret: Ikke tilbud til de som er født etter 1.12 det året de søker plass	-254 342	-254 342	-254 342	-254 342
Kommunestyret beholder fortløpende opptak i barnehagen	254 342	254 342	254 342	254 342

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- I formannskapetets innstilling til vedtak var det foreslått å slutte med fortløpende tildeling av barnehageplasser. Kommunestyret valgte å fortsette dagens praksis med tildeling av barnehageplasser hele året.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det meldes ikke om noen avvik.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør 0,-

Enhet	Barnehage enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	20 193 985	0	20 193 985

Helse

Det er ikke vedtatt tiltak for helse i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det meldes ikke om noen avvik.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Enhet	Helse enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	7 298 977	0	7 298 977

Astafjordlegen

Det er ikke vedtatt tiltak for Astafjordlegen i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det meldes ikke om avvik.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Enhet	Astafjordlegen	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	7 473 143	0	7 473 143

Omsorg

Det er ikke vedtatt tiltak for omsorg i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Hjemmetjenesten ser så langt ut til å være innenfor budsjett. Noe høyt forbruk på overtid.
- Postene for overtid, ekstrahjelp og innleie av ferievikarer på SABE har til sammen et stipulert merforbruk på kr 3. millioner for år 2024. Dette kan erfaringsmessig bli høyere. Dette finnes det ikke dekning for.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 3.000.000,-

	Omsorg enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	47 250 267	0	47 250 267

Nav

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Økt tilskudd til Kriesenteret	33 271	33 271	33 271	33 271

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/22:

- Økt tilskudd til Kriesenteret iverksettes.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det meldes ikke om noen avvik.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Enhet	NAV enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	6 242 142	0	6 242 142

Barnevern

Det er ikke vedtatt tiltak for barnevern i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Så langt er utgiftene til tiltak noe lavere en budsjettet. Det er for tidlig å si om dette holder seg ut året.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Enhet	Barnevern enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	7 377 811	0	7 377 811

Miljøtjenesten Ryet

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Lokal stipendordning videreutdanning for sykepleiere og vernepleierstudenter. Ferdig år 2026	300 124	300 124	300 124	-203 474

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Stipendordning gjennomføres etter planen.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Så langt er utgiftene til tiltak noe lavere en budsjettet. Det er for tidlig å si om dette holder seg ut året.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring for enheten etter regulering kr 0,-

	Miljøtjenesten Ryet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	26 579 093	0	26 579 093

Kultur inklusiv bosetting

Bosetting:

Det er ikke vedtatt tiltak for bosetting i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Prognosen er svært usikker for bosetting. Foreløpig er det bare bosatt noen få flykninger sett i forhold til antall som er lagt til grunn for budsjettet.
- Det er noe høyt forbruk på lønn.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

	Bosettingstjenesten	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	-20 472 877	0	-20 472 877

Kultur:

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2023	år 2024	år 2025	år 2026
Økt kommunal andel spillemidler	323 000	323 000	323 000	323 000
Økning av stilling kulturskole til 100%, økning med 30% fra høst 2024	110 000	254 234	254 234	254 234

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Kommunal andel spillemidler er økt med kr 323.000,- til totalt kr 479.000,-.
- Økning av stilling på kulturskolen til 100% fra høsten 2024. Kommunedirektøren følger opp vedtaket.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Utgivelse av slektshistorie. Erfaringsmessig blir det ikke solgt nok bøker til å finansiere trykking og utgivelse av slektshistoriebøkene. Det foreslås derfor å avsette kr 400.000,- til netto utgift til utgivelse av bøker i år 2024. Utgiften foreslås finansiert ved bruk av disposisjonsfond.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Ansvar	Kultur	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	5 164 502	400 000	5 564 502

Teknisk inkl. landbruk

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Tilskudd til private veier jf. ksak 42/23	20 000	130 000	130 000	130 000
Drift av toaletter sentrum	100 000	150 000	150 000	150 000
Reguleringsplan Elvenes	740 000	0	0	0

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- De vedtatte tiltakene følges opp.

Kommentarer til øvrige forhold teknisk inkl. landbruk

- Arbeidet med arealplan kom ikke i gang i år 2023. Bruk av 1. million i disposisjonsfond ble derfor tatt ut av budsjettet for år 2023 jf. økonomirapport vinter 2023. Det foreslås å legge inn ramme på kr 1. million til utarbeidelse av arealplan i år 2024, finansiert med disposisjonsfond.
- Ramme til regulering Elvenes flyttes fra ansvar 6310 til 6474 Elvenes leir med kr 740.000,-.
- Jf. ksak 13/24. Det avsettes kr 150.000,- til utredning av alternative forslag til adkomstvei for Karavika med kr 150.000,- finansiert med disposisjonsfond. Regulering er lagt inn i tråd med vedtak.

Kommentarer til øvrige forhold bygg

- Ramme til regulering Elvenes flyttes fra ansvar 6310 til 6474 Elvenes leir med kr 740.000,-.
- I økonomirapport 4 år 2023 ble det avsatt kr 400.000,- til reparasjon av renseanlegg bassenget. Denne utgiften har først kommet i år 2024. Ny beregning viser en utgift på 300.00,-. Det foreslås regulering med kr 300.000,- til reparasjon av renseanlegget i 2024 finansiert med bruk av disposisjonsfond.
- Det er avdekket lekkasje i en av garderobene på idrettshallen. Utgiften ekskl. mva er anslått til kr 150.000,- noe det ikke finnes budsjett til. Rammen for idrettshallen foreslås derfor økt med kr 150.000,- finansiert med bruk av fond.
- Reparasjon av ventilasjon Vasshaug BH kostet ca. kr 100.000,- noe det ikke finnes budsjett til. Rammen for bygg barnehage foreslås derfor økt med kr 100.000,- finansiert med bruk av fond.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør

kr 0,-

Enhet	Teknisk inkl. landbruk	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
-------	------------------------	----------------------	----------------------	-------------

	Foreslått regulering av rammeområdet	21 261 650	410 000	21 671 650
--	---	------------	---------	------------

	Bygg	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	-1 125 315	1 290 000	164 685

Selvkost

Det er ikke vedtatt tiltak for selvkost området i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det meldes ikke om avvik.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

	Selvkost	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	-3 159 955	0	-3 159 955

Sentrale poster skatt, rammetilskudd, renter og avdrag

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Bruk av disposisjonsfond til å saldere budsjettet for år 2024.	-1 990 000	0	0	0
Kontormessig justering av beregningsgrunnlag eiendomsskatt med 3% 2024	-110 000	-110 000	-110 000	-110 000
Nedstyring 2025 - 2027	0	-1 873 000	-1 973 000	-1 679 000
Bruk av disposisjonsfond til å saldere budsjettet	-1 222 613	0	0	0
Nedstyring 2025 -2027 kommunestyrets vedtak	0	-972 613	-972 613	-972 613
Reguleringsplan Elvenes; bruk av disposisjonsfond	-740 000	0	0	0
Økning av stilling kulturskole til 100%, bruk av disposisjonsfond	-110 000	-254 234	-254 234	-254 234

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Bruk av disposisjonsfond gjennomføres i tråd med budsjett.
- Kontormessig justering av eiendomsskatt gjennomføres slik som budsjettet.
- Det gjøres oppmerksom på at i tillegg til bruk av disposisjonsfond som framkommer i tabellen over, hadde kommunedirektøren lagt inn bruk av kr 1.575.911,- som grunnlag for politisk behandling.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det er stort press ift. årets lønnsoppgjør. Det er brudd i lønnsforhandlingene mellom partene for frontfagene. Her blir det mekling etter påske. Salangen kommune har avsatt kr 3,3 millioner til lønnsoppgjøret.
- Det er i budsjett for år 2024 avsatt kr 200.000,- til opplæringsmidler. Dette er ikke fordelt.
- Det er budsjettet med kr 1,7 millioner i utbetaling av havbruksfond i år 2024. Dette er avsatt til fond. Utbetalingen kan bli høyere.
- Ny prognosemodell fra KS viser kr 1. million mindre i inntekt enn det som var lagt til grunn for opprinnelig budsjett. Dette er ikke regulert og meldes som avvik.
- Som følge av anstrengt likviditet vil kommunen måtte benytte kassekreditt for å overholde kommunens forpliktelser. Merutgiften anslås foreløpig til kr 1. million. Dette er ikke regulert og meldes som avvik.
- Arbeidet med arealplan kom ikke i gang i år 2023. Bruk av 1. million i disposisjonsfond ble derfor tatt ut av budsjettet for år 2023 jf. økonomirapport vinter 2023. Det foreslås å legge inn ramme på kr 1. million til utarbeidelse av arealplan i år 2024, finansiert med disposisjonsfond.
- Det er lagt inn forslag om regulering av bruk av disposisjons med kr 300.000,- til reparasjon rensanlegg basseng, kr 400.000,- til trykking og utgivelse av slektshistorie, kr 150.000,- til alternativ adkomst til Karavika boligfelt, kr 100.000,- til reparasjon av ventilasjon Vasshaug barnehage, kr 150.000,- til reparasjon garderobe Idrettshallen og kr 167.000,- til «Hovedprosjekt arbeidsrekrutering i Nord».
- Rest midler næringsfond fra år 2023 som ikke er tildelt utgjør kr 79.472,-. Det er foretatt tildeling av kr 1.119.556,- som ikke er utbetalt. Sum 1.199.028,- står i balansen til dette formålet. Det legges inn regulering bruk av fond som tilsvarer dette beløpet.
- Netto regulering på enheten utgjør -kr 3.466.000,-.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 2 000 000,-

	Sentrale poster	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	-184 825 497	-3 466 000	-188 291 497

Oppsummering drift

Ved årsskiftet 2023/2024 har kommunen kr 42,5 millioner på disposisjonsfond

- Fond til næringstilskudd i balansen utgjør kr 1.199.028,28 pr 31.12.23. Av dette er det kun kr 79.472,- som ikke er disponert/vedtatt utbetalt. I tillegg kommer årets avsetning med kr 400.000,-.
- Fond til formannskapetets disposisjon er pr 31.12.23 kr 26.500,-. Midlene vil være tilgjengelig i år 2024 ved behov.
- Resterende midler til kommunemiddagen som ble avsatt i år 2020 utgjør kr 30.000,-. Midlene vil være tilgjengelig i år 2024 ved behov.
- I år 2022 ble det avsatt kr 90.000,- til tilskudd til ifm. startlån. Midlene vil være tilgjengelig i år 2024 ved behov.
- Avsetning til vekstfond jf. ksak 85/23 med kr 2. millioner. Av dette er kr 167.000,- benyttet i ksak. 10/24.
- Det ble avsatt kr 4.200.000,- til næringsarbeid fordelt over 4 år (2023-2026) jf. ksak 85/22. Av dette ble kr 1.050.000,- benyttet i år 2023. Kr 900.000,- er budsjettert brukt i år 2024. Siste år er 2026.
- Til finansiering av sommeråpen barnehage ble det avsatt kr 915.633 over 3 år jf. ksak 85/22. Av dette beløpet ble kr 305.211,- benyttet i år 2023. Tilsvarende beløp er avsatt i år 2024. Siste året er 2025.
- I ksak 85/22 ble det vedtatt bruk av fond som alternativ til besparelse av 50% stilling helsesykepleier over 4 år med kr 1.482.800,-. Av dette beløpet ble kr 370.700,- benyttet i år 2023. Tilsvarende beløp er avsatt i år 2024. Siste året er 2026.
- Kommunestyret har i ksak 85/23 vedtatt å benytte kr 1.990.000,- pluss kr 1.222.613,- for å saldere budsjettet for år 2024.
- Kommunestyret har i ksak 85/23 vedtatt å benytte kr 740.000,- til reguleringsplan Elvenes.
- Kommunestyret har i ksak 85/23 vedtatt å benytte kr 110.000,- til å øke stillingsressursen til musikkskolen.
- Finansiering av arealplan kr 1.000.000,- denne økonomirapporten. Jf. ksak 85/22 budsjett for år 2023.
- Finansiering av trykking av slektshistorie kr 400.000,-, denne økonomirapporten.
- Finansiering av reparasjon ventilasjonsanlegg barnehagen med kr 100.000,-, denne økonomirapporten.
- Finansiering av renseanlegg til bassenget med kr 300.000,-, denne økonomirapporten.
- Finansiering av utbedring garderobe i idrettshallen kr 150.000,-, denne økonomirapporten.
- Jf. ksak 13/24. Det avsettes kr 150.000,- til utredning av alternative forslag til adkomstvei for Karavika med kr 150.000,- finansiert med disposisjonsfond. Regulering er lagt inn i tråd med vedtak.
- Det er fremmet egen sak om bagatellmessig støtte til boligstiftelsen. Denne saken er ikke politisk behandlet.
- Det er budsjettert med avsetning til disposisjonsfond i år 2024 med kr 1.700.000 som er samme beløp som er budsjettert som inntekter fra havbruksfondet,- jf. ksak 85/23.

Netto bruk av disposisjonsfond etter denne økonomirapporten er 7.404.524,- for år 2024. Her er ikke bruk i år 2025 og videre tatt med. Gjenstående beløp på vekstfondet med kr 1.833.000,- er heller ikke tatt med.

Følgende utfordring er kjent:

Politikk	kr 0,-
Sentraladministrasjonen	kr 0,-
Skole	kr 0,-
Barnehage	kr 0,-
Mottaket	kr 0,-
Helse	kr 0,-
Astafjordlegen	kr 0,-
Omsorg	kr 3 000 000,-
Nav	kr 0,-
Barnevern (mulig besparelse)	kr 0,-
Miljøtjenesten Ryet	kr 0,-
Kultur og bosetting	kr 0,-
Teknisk /bygg	kr 0,-
Selvkost	kr 0,-
<u>Sentrale poster</u>	<u>kr 2 000 000,-</u>
<u>Sum avvik (merforbruk)</u>	<u>kr 5 000 000,-</u>

Oppsummert viser økonomirapporten at kommunen har en utfordring på kr 5. millioner som ikke er dekt inn. Likviditetsmessig har kommunen en økende utfordring.

Investeringsregnskap

Prosjekt (tall i 1000,-)	Årsbudsjett 2024	Endring	Nytt budsjett 2024
Elbiler	kr 900	kr 0	kr 900
Bygge om gatelys til målt forbruk	690	kr 0	690
Heis Helsesenter	kr 863	kr 0	kr 863
Kommunehus	kr 0	kr 0	kr 0
SABE Oppussing postkjøkken	kr 0	kr 0	kr 0
NYE RYET ksak 5/19 esa. 41/20. tilleggsfinansiering utenomhus	kr 0	kr 0	kr 0
Omsorgsboliger sentrum Sjøvegan 2024/2025	kr 625	kr 0	kr 625

Skole persienner	kr 0	kr 0	kr 0
Prosjektering varmepumpe Skole, idrettshall, kulturhus U4	kr 625	kr 0	kr 625
Sentrumsutvikling	kr 12 500	kr 0	kr 12 500
Vannforsyning til Labergshaugen	kr 6 000	kr 0	kr 6 000
Vannledning over til sørsiden av fjorden	kr 6 000	kr 0	kr 6 000
Avløp renseanlegg sentrum	kr 250	kr 0	kr 250
Slektshistorie ksak 12/24		kr 760	kr 750
Diverse prosjekter	kr 4 350	kr -760	kr 3 590
Totalt	kr 32 803	kr 0	kr 32 803

Finansiering

Oppsummering av finansiering	Beløp
Bruk av lån	kr 29 742
Tilskudd	kr 0
Bruk av fond/overført fra drift	kr 0
Overført fra drift	kr 0
mva kompensasjon	kr 3 061
Sum finansiering	kr 32 803

Fremdriften i de ulike investeringsprosjektene avklares i neste økonomirapport.

Sak om restfinansiering av slektshistorie 12/24 er innarbeidet i denne rapporten.



Løpenr.: 24/1170
Arkivsaknr.: 24/278
Saksbehandler: Kim Håkon
Pedersen
Arkiv:

SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
033/24	Kommunestyre	23.04.2024

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Sakens dokumenter:

Salangen brev 2024.03.15 KU-sak 05-24 Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
Salangen sak 05-24 Årsrapport for 2023
Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Kommunestyre 23.04.2024:

Behandling:

Votering:
Innstillingen enstemmig vedtatt.

KST- 033/24 Vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Sakens fakta:

Kontrollutvalget hadde møte 13.03.24, der de blant annet behandlet "Kontrollutvalgets årsrapport for 2023" som sak 05/2024. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1.Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport som sin årsrapport for 2023.

2.Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Kontrollutvalget har sendt saken over for behandling i kommunestyret. Vedlagt følger saksdokumentene til kontrollutvalgets sak 05/2024.

18.03.2024

Johnny Sagerup
konstituert kommunedirektør

Kim Håkon Pedersen
konstituert kommunalsjef



K-Sekretariatet , v/Susan Terese Thoresen

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Kommunestyre har i møte 23.04.2024 09:00, sak 033/24 fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Med hilsen

Wenche Pedersen
kontorfagarbeider

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Postadresse:

Fakturaadresse:

Telefon: 77 17 20 00

Bankkonto: 7878.06.50752

6345.06.19
207

Postboks 77
9355 Sjøvegan

Postboks 84
9358 TENNEVOLL

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

Org.nr.: 961 416 388 Mva



Løpenr.: 24/198
Arkivsaknr.: 24/62
Saksbehandler: Kim Håkon
Pedersen
Arkiv:

SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
010/24	Formannskap	05.02.2024
014/24	Kommunestyre	15.02.2024
036/24	Kommunestyre	23.04.2024

Revidering av "Forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms"

Kommunedirektørens innstilling til vedtak:

1. Salangen kommunestyre vedtar "Forskrift om endring i forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms" med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 8-3, § 8-4, § 8-5, § 8-6, § 8-7, § 8-8, § 8-9 og § 8-10.
2. Forskriften trer i kraft 15. februar 2024

Kommunestyre 23.04.2024:

Behandling:

Endringsforslag fra Høyre, foreslått av Terje Bertheussen, Høyre

2-2 Faste godtgjøringer

B. Varaordførerens godtgjøring skal være 10% av ordførerens godtgjøring. (Kun endring av første setning)

C. Leder Næringsutvalget godtgjøres i varaordførerens godtgjøring, og de to utvalgslederne godtgjørelse skal godtgjøres med 3% av ordførers godtgjøring. (Kun endring av første setning)

2-5 Møtegodtgjørelse

A. Alle møtegodtgjørelser på promillesats settes til 1 promille av ordførers godtgjørelse.

Eldreråd/Ungdomsråd/Rådet for personer med nedsatt funksjonsevne kr 600,- per møte
Andre nemnder/utvalg/råd/ ad hoc-utvalg kr 300,- per møte

Endring pkt. 2, foreslått av Mathias André Jenssen, Høyre

Forskriften trer i kraft 23. april 2024

Forslag fra Høyre, foreslått av Terje Bertheussen, Høyre

Nytt punkt: Inndekning av økte satser reguleres inn ved behandling av neste økonomirapport.

Endringsforslag fra Arbeiderpartiet, foreslått av Malin Simonsen Tverseth, Arbeiderpartiet
2-5

D. For ungdomsrådet gis det også møtegodtgjørelse for arbeidsmøter, regionrådsmøter og ungdommens fylkesting, med en begrensning på inntil 15 møtedager pr. år. Dette i tillegg til fastsatte ungdomsrådsmøter.

Innarbeides ved behandling av neste økonomirapport.

Votering:

Endringsforslag fra Høyre: Vedtatt med 17 mot 2 stemmer fra SV

Forslag fra Høyre om endring av pkt 2: Enstemmig vedtatt.

Endringsforslag fra Arbeiderpartiet: Enstemmig vedtatt.

Forslag fra Høyre nytt pkt: Enstemmig vedtatt.

Forskriften med vedtatte endringer: Vedtatt med 17 mot 2 stemmer fra SV

KST- 036/24 Vedtak:

1. Salangen kommunestyre vedtar "Forskrift om endring i forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms" med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 8-3, § 8-4, § 8-5, § 8-6, § 8-7, § 8-8, § 8-9 og § 8-10.
2. Forskriften trer i kraft 23. april 2024.
3. Inndekning av økte satser reguleres inn ved behandling av neste økonomirapport.

Kommunestyre 15.02.2024:

Behandling:

KST- 014/24 Vedtak:

Formannskap 05.02.2024:

Behandling:

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt som innstilling til kommunestyret.

FSK- 010/24 Vedtak:

1. Salangen kommunestyre vedtar "Forskrift om endring i forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms" med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 8-3, § 8-4, § 8-5, § 8-6, § 8-7, § 8-8, § 8-9 og § 8-10.

2. Forskriften trer i kraft 15. februar 2024

Sakens fakta:

Salangen kommunes forskrift om folkevalgtes godtgjøring ble vedtatt i 2019. Kommunedirektøren foreslår at forskriften revideres, basert på administrasjonens erfaringer med praktiseringen av forskriften i den forrige kommunestyreperioden.

Kommunedirektørens vurdering:

Vedlagt følger dagens forskrift og forslaget til endringsforskrift. Forslagene til endring gjennomgås her:

§ 1-3:

Punkt 3 foreslås fjernet. Punktet har ikke vært praktisert. Dersom slike tilfeller skulle oppstå vil den kommunalt ansatte ha krav på godtgjøring i henhold til gjeldende tariffavtale.

§1-5:

I første avsnitt er begrepet tillitsvalgt fjernet for å unngå misforståelser. I andre avsnitt er følgende setning lagt til: «Folkevalgte har ikke et tilsetningsforhold i Salangen kommune». I tredje avsnitt er begrepet «kommunale verv» erstattet med «folkevalgte verv».

§2-2:

Ordlyden «særskilt leder-/møtegodtgjørelse» er gjennomgående fjernet og erstattet med «møtegodtgjørelse». I punkt b er det foreslått å gå tilbake til at varaordfører har 3 % godtgjøring, og at det tas inn en setning om at dersom varaordfører ivaretar ordførervervet i ordførers fravær for en periode ut over en uke sammenhengende, utbetales det godtgjøring som for ordfører fra dag en. I punkt c er det spesifisert at dersom vervet som utvalgsleder kombineres med vervet som varaordfører, utbetales det godtgjøring for begge vervene. Kommunedirektøren har erfart at det i perioden har vært usikkerhet om hvordan bestemmelsene om varaordførers godtgjøring skulle praktiseres. En oppfatning har vært at varaordførers godtgjøring på 10 % var å anse som en "helhetlig godtgjøring" og at det ikke skulle utbetales møtegodtgjørelse og godtgjøring som leder av næringsutvalget i tillegg, mens en annen oppfatning har vært at varaordfører skulle ha godtgjøring både som varaordfører og leder av næringsutvalg, og møtegodtgjørelse i tillegg. For å rydde all tvil av veien er det derfor foreslått endringer i punktet. I tillegg er det lagt vekt på at det i Salangen ikke har vært politisk praksis for at varaordfører fungerer som ordfører i ordførers feriefravær. Kommunedirektøren foreslår derfor at varaordførerens samlede godtgjøring blir 6 % (3 % som varaordfører og 3 % som leder av næringsutvalg), at varaordfører tilstås møtegodtgjørelse, og at det tas inn et punkt om at godtgjøringen endres dersom varaordførerens fungerer som ordfører for en periode ut over en uke sammenhengende. Samlet sett vurderes dette som en hensiktsmessig godtgjøring når man tar hensyn til varaordførerens arbeidsbelastning.

§ 2-3:

I første avsnitt foreslås det å endre tidspunktet for trekk i godtgjøring til 2 måneders sammenhengende fravær. Det foreslås et nytt avsnitt to med følgende ordlyd: «Det

utbetales kun en møtegodtgjørelse pr. dag, det vil si at det ikke utbetales møtegodtgjørelse for deltakelse i flere ulike politiske møter på samme dag.»

§2-5:

Navnet på rådet for personer med funksjonsnedsettelse er oppdatert. I punkt b er det lagt til en spesifisering om at dette gjelder ledere av folkevalgte organer som er nevnt i bokstav a, og som ikke mottar godtgjøring etter §2-2. I punkt c er det foreslått redaksjonelle endringer. Punkt c er foreslått fjernet, jfr. tidligere kommentar til § 1-3 punkt 3.

§2-6:

Tredje avsnitt er foreslått endret til å gi en henvisning til kommuneloven § 8-10, der bestemmelsene om permisjon for ordfører fremkommer. Det er også foreslått å ta inn en bestemmelse om at det er Formannskapet som avgjør en eventuell permisjonssøknad fra ordfører. I siste avsnitt er der foreslått redaksjonelle endringer.

§2-7-2:

I siste avsnitt er det foreslått en tilføyelse, slik at avsnittet lyder: «Arbeidstid ut over 8 timer pr. dag dekkes ikke, med mindre det kan dokumenteres at den folkevalgte har en arbeidstidsordning med vakter av lengre varighet.» Forslaget er basert på at denne typen arbeidstidsordninger blir stadig mer utbredt.

§2-7-3:

Begrepet «legitimert» byttes ut med «dokumentert» gjennomgående i teksten. I punkt a foreslås det tilføyd at refusjonskrav fra arbeidsgiver godkjennes, at feriepenger inngår i summen som kan dekkes, at tapt pensjon kan utbetales dersom det inngår i refusjonskrav fra arbeidsgiver, og at arbeidsgiveravgift kommer i tillegg. I punkt b er det foreslått at avsnitt 2 føyes til som en del av avsnitt 1. Første del av avsnitt 3 foreslås fjernet, dersom du har arbeidsgiver er du ikke å regne som selvstendig næringsdrivende og vil dermed være omfattet av punkt a. Delen av punkt 3 som omhandler arbeidsgiveravgift er foreslått flyttet til avsnitt 1. I siste avsnitt er administrasjonssjef endret til kommunedirektør.

§2-7-4:

Begrepet «ulegitimert» byttes ut med «udokumentert» gjennomgående i teksten. Det foreslås en ny setning om at den folkevalgte selv må sette frem krav og sannsynliggjøre inntektstapet. I teksten er også administrasjonssjef endret til kommunedirektør. I siste avsnitt er det foreslått å fjerne teksten «med høye og lave satser», da teksten vurderes som overflødig.

§2-7-5:

Det foreslås redaksjonelle endringer av ingressen, blant annet byttes «politisk valgt» ut med «folkevalgt». I punkt a foreslås det å spesifisere at satsen på 1500,- gjelder pr. møtedag, og setningen «Ved møter, kurs og konferanser i kommunale forvaltningsorgan...» foreslås endret til «Ved møter, kurs og konferanser for folkevalgte...» I punkt b foreslås det å endre ordlyd fra «ulegitimert» til «udokumentert».

§ 3-1:

Det foreslås redaksjonelle endringer i andre avsnitt. I siste avsnitt foreslås det at krav må fremsettes innen utløpet av regnskapsåret som utgiften tilhører, dette for å sikre at kommunen får regnskapsført utgiften på riktig år.

Kap. 4:
Administrasjonssjef er endret til kommunedirektør.

Kap. 5.
Dato for ikrafttredelse er oppdatert.

Vurdering knyttet til Forvaltningslovens bestemmelser om forskrifter

Forvaltningsloven kap. VII omhandler forskrifter. I følge § 37 skal kommunen påse at saker som omhandler forskrifter er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes. De interessene som forskriften skal gjelde for, skal gis anledning til å uttale seg før forskriften blir endret. Så langt det trenges for å få saken allsidig opplyst, skal uttalelse også søkes innhentet fra andre. Arbeidet med forhåndsvarsling og innhenting av uttalelser kan unnlates i enkelte tilfeller, blant annet dersom det anses som åpenbart unødvendig.

Da den opprinnelige forskriften ble utarbeidet i 2019 ble saken sendt ut på en bred høring, uten at det ble mottatt innspill eller uttalelser. Forskriften retter seg mot kommunens folkevalgte, og saken skal behandles i formannskap og kommunestyret. Kommunedirektøren legger til grunn at representantene i formannskapet og kommunestyret vil drøfte saken internt i egne partier, og at representantens og partienes uttalelser deretter vil bli fremmet i den politiske debatten i møtene. Det vurderes derfor at kravet om at de som forskriften retter seg mot skal gis anledning til å uttale seg, blir innfridd. Etter en helhetsvurdering finner kommunedirektøren det derfor som "åpenbart unødvendig" å sende forslaget om endring av forskriften ut på høring. Det anbefales at saken tas opp til behandling uten at forslaget har vært ute til høring.

16.01.2024

Johnny Sagerup
konstituert kommunedirektør

Kim Håkon Pedersen
konstituert kommunalsjef

Forskrift om endring i forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms

Hjemmel: Fastsatt av Salangen kommunestyre 15. februar 2024 sak xx/xx med hjemmel i lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 8-3, § 8-4, § 8-5, § 8-6, § 8-7, § 8-8, § 8-9 og § 8-10.

I

I forskrift 07.10.2019 nr. 1392 om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms gjøres følgende endringer:

§ 1-3 skal lyde:

§ 1-3. Hvem forskriften gjelder for

1. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyre og formannskap samt andre politisk valgte kommunale utvalg, nemnder, styrer og råd, herunder ad. hoc. utvalg.
2. Ansatte som er utpekt av sin arbeidstakerorganisasjon som ordinære medlemmer/varamedlemmer til kommunale organer (administrasjonsutvalg og arbeidsmiljøutvalg) tilstås godtgjøring i henhold til kap. 2, § 2-5 punkt c.
3. Forskriften gjelder ved deltakelse på møter/konferanser hvor den politisk valgte er utpekt som deltaker fra Salangen kommune.
4. Forskriften gjelder uavhengig av møtets varighet og saksmengde, dog gjelder særlige regler for tapt arbeidsfortjeneste.
5. Forskriften gjelder ikke for lovbestemte medlemmer og tjenestemenn som har rett og plikt til å delta i møter i kommunale forvaltningsorgan samt ulike samarbeidsorgan som ikke er styrt i henhold til kommunelovens § 5-2, (eks. samarbeidsutvalg iht. grunnskoleloven og styrer for barnehager).
6. Forskriften gjelder ikke ved personalpolitiske møter hvor ansatte har rett til å delta, herunder også møter i ansettelsesutvalg.
7. For forliksrådets medlemmer/sekretær gjelder egen forskrift.

§ 1-5 skal lyde:

§ 1-5. Begrepsavklaring/definisjoner

Godtgjøring: Godtgjøring er kompensasjon/belønning for det arbeidet man utfører i vervet som politisk valgt. Godtgjøring er skattepliktig, men ikke feriepengeberettinget.

Godtgjøring må ikke forveksles med erstatning/godtgjøring for inntektstap (tapt arbeidsfortjeneste). Det må heller ikke forveksles med lønn. Lønn betinges at det foreligger en arbeidsavtale inngått mellom arbeidsgiver og arbeidstaker. Folkevalgte

har ikke et tilsetningsforhold i Salangen kommune. De forskjellige former for godtgjøring fremgår av forskriftens Kap. 2.

Tapt arbeidsfortjeneste: Dette er erstatning for inntektstap som følge av utførelsen av folkevalgte verv. De ulike former for tapt arbeidsfortjeneste og krav til dokumentasjon fremgår av forskriftens kap. 2, § 2-7.

§ 2-2 skal lyde:

§ 2-2. Faste godtgjøringer

- a. Ordførerens godtgjørelse fastsettes til 80 % av stortingsrepresentantenes godtgjøring, og justeres årlig. Det utbetales ikke møtegodtgjørelse til ordfører.
- b. Varaordførerens godtgjørelse skal utgjøre 3 % av ordførerens godtgjørelse. Det utbetales i tillegg møtegodtgjørelse til varaordfører. Dersom varaordfører ivaretar ordførervervet i ordførers fravær for en periode ut over en uke sammenhengende, utbetales det godtgjøring som for ordfører fra dag en.
- c. Leder for næringsutvalget og de to utvalgsledernes godtgjørelse skal utgjøre 3 % av ordførerens godtgjørelse. Det utbetales i tillegg møtegodtgjørelse. Dersom vervet som utvalgsleder kombineres med vervet som varaordfører, utbetales det godtgjøring for begge vervene.
- d. Leder av kontrollutvalget skal ha en godtgjørelse på 3 % av ordførers godtgjørelse. Det utbetales i tillegg møtegodtgjørelse.

§ 2-3 skal lyde:

§ 2-3. Begrensninger

Dersom politiske valgte med fast godtgjøring har fravær som overstiger 2 mnd. sammenhengende, trekkes den faste godtgjørelsen tilsvarende. Denne godtgjørelsen tilstår da stedfortreder/nestleder.

Det utbetales kun en møtegodtgjørelse pr. dag, det vil si at det ikke utbetales møtegodtgjørelse for deltakelse i flere ulike politiske møter på samme dag.

§ 2-5 skal lyde:

§ 2-5. Møtegodtgjørelse

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

Kommunestyret	0,5 promille av ordførers godtgjørelse
Formannskapet (inkl. adm./næring)	0,5 promille av ordførers godtgjørelse
Ressursutvalg	0,5 promille av ordførers godtgjørelse

Levekårsutvalg (inkl. klientutvalg)	0,5 promille av ordførers godtgjørelse
Sakkyndig eiendomsskattenemnd	0,5 promille av ordførers godtgjørelse
Sakkyndig ankenemnd for eiendomsskatt	0,5 promille av ordførers godtgjørelse
Kontrollutvalg	0,5 promille av ordførers godtgjørelse
Eldreråd/Ungdomsråd/Råd for personer med nedsatt funksjonsevne	kr 300,- pr. møte
Andre utvalg/nemnder/råd/ad hoc-utvalg	kr 150,- pr. møte

b. Ledere av folkevalgte organer nevnt i bokstav a, som ikke mottar fast godtgjørelse etter § 2-2, utbetales dobbel møtegodtgjørelse for hvert møte de leder. Dette gjelder også dersom andre enn den valgte utvalgsleder leder møtet.

c. Arbeidstakerrepresentanter i administrasjonsutvalg og AMU, samt næringslivsrepresentanter i næringsutvalget, mottar møtegodtgjørelse med kr 150,- pr. møte.

§ 2-6 skal lyde:

§ 2-6. Frikjøp og andre vilkår for ordførervervet

Ordfører er heltidsverv og frikjøpes. Arbeidsgodtgjøringen omfatter hele vervet, herunder møtegodtgjørelse, fast godtgjørelse og tappt arbeidsfortjeneste.

Ordfører har rett til avtalt pensjonsordning, og samme rett til sosiale ordninger som sykelønn og forsikringer på lik linje med ansatte i kommunen.

Ordfører kan gis permisjon i samsvar med kommuneloven § 8-10. Søknad om permisjon avgjøres av Formannskapet.

Ordfører gis slik ettergodtgjøring ved valgperiodens utløp når hun/han trer ut:

1. Som kompensasjon for at ordførergodtgjøringen ikke er feriepengeberettiget, utbetales det en ettergodtgjøring ved fratredelsestidspunktet, tilsvarende 1,5 måneders godtgjøring.

2. Dersom vedkommende ikke inntreer i ny stilling etter valgperioden utbetales inntil 3 måneders ettergodtgjøring. Retten til ettergodtgjøring utover 1,5 måneder, jfr. pkt. 1, avkortes krone for krone mot annen inntekt. Det samme gjelder for ordinær inntekt som den folkevalgte frivillig avstår fra.

§ 2-7-2 skal lyde:

§ 2-7-2. Definisjon av møtedag

For utbetaling av tap i inntekt skal møtene være avholdt i tidsrommet 08.00 – 16.00.

Politiske valgte med normalarbeidstid etter kl. 16.00 får dekket legitimert tap av inntekt for kveldsmøter.

Politisk valgte med turnusarbeid får dekt legitimert tapt arbeidsfortjeneste dersom vedkommende har arbeidsplikt/vakter umiddelbart før eller etter politiske møter av en varighet på minst 4 timer.

Arbeidstid ut over 8 timer pr. dag dekkes ikke, med mindre det kan dokumenteres at den folkevalgte har en arbeidstidsordning med vakter av lengre varighet.

§ 2-7-3 skal lyde:

§ 2-7-3. Dokumentert inntektstap – satser

a. I arbeidsforhold:

Kommunen dekker dokumentert tap i arbeidsforhold (inkl. feriepenger) med timelønn inntil det som tilsvarer ordførerens godtgjørelse pr. time. Beregning av timelønn er basert på et årstimeverk med 1950 t/år. Arbeidsgiveravgift kommer i tillegg.

Kravet må fremsettes skriftlig. Som dokumentasjon godkjennes trekkoppgave eller refusjonskrav fra arbeidsgiver. Dersom det fremsettes refusjonskrav fra arbeidsgiver dekkes også eventuelle pensjonsutgifter, med de begrensninger som fremkommer i første avsnitt.

b. Selvstendig næringsdrivende:

Kommunen dekker dokumentert tap for selvstendig næringsdrivende med timelønn inntil det som tilsvarer ordførerens godtgjørelse pr. time. Beregning av timelønn er basert på et årstimeverk med 1950 t/år. Arbeidsgiveravgift kommer i tillegg.

Kravet må fremsettes skriftlig. Som dokumentasjon godkjennes ligningsattest fra siste godkjente ligning, attestasjon fra regnskapskontor/revisor eller tilsvarende.

Når særlige grunner foreligger kan kravet til dokumentasjon av tap for selvstendig næringsdrivende fravikes, og kommunedirektøren gis fullmakt til å fatte administrativt vedtak om dekning inntil maks sats.

§ 2-7-4 skal lyde:

§ 2-7-4. Udokumentert inntektstap

Udokumentert inntektstap kan utbetales til personer som kan sannsynliggjøre ett inntektstap som følge av utøvelsen av vervet som folkevalgt, eks. hjemmевærende, studenter, uføre-/og alderspensjonister, freelancere mv. Den folkevalgte må selv sette frem krav og sannsynliggjøre inntektstapet. Kommunedirektøren gis fullmakt til å fatte administrativt vedtak i tråd med understående satser.

Udokumentert inntektstap dekkes i to trinn:

Møter (inkl. reise) av varighet inntil 4 timer, dekkes inntil kr 300,-.

Møter (inkl. reise) av varighet over 4 timer, dekkes inntil kr 500,-.

§ 2-7-5 skal lyde:

§ 2-7-5. Dekning av utgifter

Folkevalgte har rett til å få dekket utgifter de blir påført i forbindelse med utøvelse av sitt politiske verv.

a. Skyss-/ kost- og oppholdsutgifter:

Utgifter den folkevalgte har til skyss i forbindelse med møter og lignende i kommunens tjeneste dekkes etter de til enhver tid gjeldene kommunale satser. Høyeste beløp som utbetales er kr 1 500,- pr. person pr. møtedag.

Ved møter, kurs og konferanser for folkevalgte utbetales ikke kostgodtgjørelse. Det tillates servering for kommunens regning. Lederen av utvalget/rådet bestemmer hvilken servering som er ønskelig.

For reiser i kommunal tjeneste dekkes skyss, kost, og oppholdsutgifter etter det til enhver tid gjeldende kommunale regulativ.

b. Andre utgifter i tilknytning til vervet:

For utgifter som vervet nødvendiggjør, for eksempel utgifter til stedfortreder, barnepass, stell av syke og eldre etc., dekkes dokumenterte utgifter inntil satsen for udokumentert inntektstap. Erstatning for utgifter til stedfortreder kan ikke gis for samme periode som det gis dekning for udokumentert inntektstap.

c. Telefongodtgjørelse:

Ordfører får fri kommunal telefon. Varaordfører, ledere av utvalg og gruppeledere får kr 1000,- pr. år til dekning av telefonutgifter.

§ 3-1 skal lyde:

§ 3-1. Fremsetting av krav

Møtegodtgjørelse utbetales to ganger i året i henhold til møteprotokoller. Telefongodtgjørelse utbetales en gang pr. år.

Krav om skyssgodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste og/eller utgiftsdekning må fremsettes via reiseregning, eller etter annen avtale med personalavdelingen.

Faste godtgjørelser i henhold til kap. 2, § 2-2 utbetales hver måned, uten at det fremsettes særskilte krav.

Krav skal normalt fremsettes innen utløpet av regnskapsåret som utgiften tilhører. Alle krav som fremsettes skal dokumenteres

Kap. 4 skal lyde:

Kap. 4. Avgjørelsesmyndighet/fravikelighet

Forskriften kan i særlige tilfeller fravikes ved avtale. Oppståtte situasjoner som ikke kommer inn under forskriften behandles og avgjøres av kommunedirektøren.

Tvist om forståelse av forskriften avgjøres av formannskapet

Kap. 5 skal lyde:

Kap. 5. Ikrafttredelse

Forskriften trer i kraft 15. februar 2024.

II

Forskriften trer i kraft 15.02.2024.



Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1929/311/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 10.4.2024

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner på Sortland og i Tromsø hhv. **9. oktober og 7. november 2024.**

Vedlagt oversendes foreløpig agenda for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

Sortland: onsdag 9. oktober 2024. Scandic Sortland
adr. Havnegata 3

Tromsø: torsdag 7. november 2024. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Deltakelse på seminaret er gratis. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Eventuell reise og opphold må den enkelte deltaker besørge for selv og utgiftene må dekkes av den enkelte deltakers kommune.

Påmelding skjer på e-post innen **1. september 2024** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig agenda

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				



***KONTROLLUTVALGSSEMINAR 9. OKTOBER (SORTLAND)
OG 7. NOVEMBER (TROMSØ) 2024***

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart

Kl. 10.30 Habilitet

Kl. 11.15 Pause

Kl. 11.30 Kontrollutvalgets «skal» og «kan» saker

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

Kl. 14.45 Pause

Kl. 15.00 Ting som kan skje – hvordan løser vi det?

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1936/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 26.4.2024

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 15.3. d.å. innkalles det til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styrets leder samt dagens leder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 24. mai 2024
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen
 - a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027
 - b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027
 - c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport for 2023
3. Økonomiplan 2025-2028
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Valg av styre

Vedlagt følger saksdokumenter.

Det nye representantskapet skal konstituere seg under sak 1. Dagens leder av representantskapet Reidar M. Karlsen er valgt som Målselv kommunes representant i representantskapet for perioden 2024-2027 og han vil åpne møtet innledningsvis.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen
representantskapets leder (s)

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				

Gjenpart: Deltaker(fylkes-)kommuner
 Deltaker(fylkes-)kommuners kontrollutvalg
 KomRev NORD
 Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Kommune/fylkeskommune</i>
Vidar Langeland	Troms fylkeskommune
Ola Danielsen	Kvæfjord kommune
Jan Inge Hansen	Harstad kommune
Per-Inge Sjøreng	Senja kommune
Reidar M. Karlsen	Målselv kommune
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Kenneth Hansen (v)	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Hogne Kjerstad	Tromsø kommune
Bernt E. Isaksen Lyngstad	Kåfjord kommune
Kai Petter Johansen	Kvænangen kommune
Eirik Larsen	Lyngen kommune
Hilde Nyvoll	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Jill Anita Olsborg Fagerli	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Grete Ellingsen	Sortland kommune
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Johnny Åsen (v)	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
Torgeir Selboe	Vågan kommune
Anne Sand	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Trond Bendiksen (v)	Moskenes kommune
Betrand Hardie	Værøy kommune
Elisabeth Mikalsen	Røst kommune
Sandra Tønne	Nordland fylkeskommune
Jan Olav Opdal	Narvik kommune
Robin Ridderseth	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Malin T. Abrahamsen	Andøy kommune
Yngvar Mikkelsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Kjell Sverre Myrvoll	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune



Utvalg:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	08/2024	12.4.2024	Inger Johansen
Representantskapet	02/2024	24.5.2024	

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Saken gjelder:

Årsregnskap og årsrapport for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023
Revisjonsberetning 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I *Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)* § 27 fremgår at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. I budsjett- og regnskapsforskriften for interkommunale selskaper¹ kapittel 2 er det gitt nærmere bestemmelser om innholdet iblant annet årsregnskapet og årsberetningen.

Fristene for regnskapsavleggelsen fremgår av IKS-lovens § 27, 4. og 5. ledd og lyder som følger:

- Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret.

¹ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper (budsjett- og regnskapsforskriften for IKS), ikrafttredelse 1.1.2024.

- Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars.
- Revisor skal avgi revisjonsberetning til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai.
- Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet.
- Representantskapet fastsetter årsregnskapet og årsberetningen senest 30. juni. Vedtaket skal angi hvordan et overskudd disponeres, eller negativ egenkapital skal dekkes inn.

Årsregnskapet skal utarbeides i samsvar med regnskapsloven (forskriftens § 2-3). I tillegg til oppstillingene nevnt i regnskapsloven skal det utarbeides en oppstilling av investeringsutgiftene og finansiering av disse. Videre er det i samme bestemmelse nevnt at årsregnskapet skal inneholde noteopplysning om hvor stor andel av selskapets inntekter som kommer fra deltakerne og hvor stor andel av selskapets inntekter som kommer fra andre.

Årsregnskapet med noter for 2023 ble utarbeidet av regnskapsfører og gjennomgått av daglig leder og ble ferdigstilt 6. februar d.å. Årsregnskapet ble samtidig gjort tilgjengelig for selskapets revisor (Fauske Revisjon AS). Regnskapet er satt opp iht. oppstillingene i regnskapsloven. Tilleggsopplysninger som er omtalt ovenfor og hjemlet i forskriftens § 2-3 er gitt i notene 1 og 5.

Selskapet kommer inn under reglene for små foretak i regnskapsloven (§ 1-6, 1. ledd). Små foretak er ikke pliktig til å avgi årsberetning. Av hensyn til antall deltaker(fylkes-)kommuner er det valgt å opprettholde beretningen i den form den hadde tidligere, omdøpt til Årsrapport fra styret.

Årsberetningen skal avgis i samsvar med regnskapslovens regler (forskrift § 2-4, 1. ledd). I forskriftens § 2-4, 2. ledd, fremkommer det at årsberetningen også skal redegjøre for:

- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av de økonomiske rammene.
- Selskapets måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for deltakerne eller innbyggerne.

Årsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat (overskudd) på kr 1.248.711. Styret innstiller på at årets overskudd tilføres annen egenkapital.

Vedlagt følger årsregnskap, årsrapport fra styret og revisjonsberetning for 2023.

Finnsnes, den 23. april 2024

Inger Johansen
daglig leder

Til representantskapet i K-Sekretariatet IKS

Revisjonsrapport nr 2

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til K-Sekretariatet IKS som viser et overskudd på kr 1.248.711,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapspraksis i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene 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 slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the 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

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsrapport fra styret for 2023, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende

inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

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 må ledelsen ta standpunkt til selskapets 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 avviklet.

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 som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
<https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsrapport

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsrapporten om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Fauske, 21. mars 2024
Fauske Revisjon AS



Jan-Erik Opli
Statsautorisert revisor



Utvalg: Styret	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 12.4.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
Representantskapet	03/2024	24.5.2024	

ØKONOMIPLAN 2025-2028

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjetttrammen for 2024, budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
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.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Økonomiplan for 2025-2028

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Gjeldende bestemmelser

I henhold til Lov om interkommunale selskap og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap m.m. for IKS, skal representantskapet innen årets utgang fastsette bindende økonomiske rammer for selskapets drift og investering for kommende kalenderår. Representantskapet skal også en gang i året vedta selskapets økonomiplan, og som skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår.

I IKS-lovens § 20 er det gitt nærmere bestemmelser om innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet. Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise selskapets prioriteringer og økonomiske rammer for virksomheten, målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på samt at de skal vise utviklingen i selskapets økonomi.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal være realistisk, fullstendige og oversiktlige samt at disse skal settes opp i balanse slik at bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang av midler.

Årsbudsjettet og økonomiplanen skal inneholde oppstillinger iht. regnskapslovens bestemmelser. I tillegg skal det være en oppstilling av investeringsutgiftene og finansieringen av disse. Oppstillingene skal vise beløp for budsjettåret, det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

Videre er det i selskapsavtalen fastsatt at ordinært representantskapsmøte skal behandle tilskuddsordningen fra deltakerne.

Forslag økonomiplan 2025-2028, justert årsbudsjett for 2024 og årsbudsjett for 2025

Målene og premissene satt opp i økonomiplanen er driftstilskudd fra eier(fylkes-)kommuner samt utgifter til selskapets drift som gjør selskapet i stand til å levere sekretariatstjenester slik loven gir bestemmelser om. Driftstilskudd fra eier(fylkes-)kommuner reguleres årlig med kommunal deflator.

I oversikten i økonomiplanen er det tatt med kolonner for regnskapet 2023, budsjett 2024 og regulert budsjett 2024. I regulert budsjett for 2024 er driftsinntekter økt med kommunal deflator på 5,2 % i forhold til budsjettrammen som ble vedtatt i representantskapet i sak 03/23. Dette utgjør en økning i driftsinntektene på kr 606.000. I tillegg er budsjettposten for renteinntekter regulert opp til kr 400.000 på bakgrunn av tall i regnskapet for 2023, dvs. en økning på kr 250.000. Tilsvarende er posten for lønn og sosiale kostnader samt andre driftskostnader regulert med hhv. kr 100.000 og kr 750.000. I tillegg er posten for investeringer økt fra kr 20.000 til kr 26.000 som består av egenkapitalinnskudd KLP, og som er satt ut ifra erfaringstall.

Økonomiplanens første år, dvs. 2025, er årsbudsjettet for 2025.

F.o.m. 1.1.2024 er det 37 deltakere i selskapet. I tillegg leveres tjenester til Longyearbyen lokalstyre.

Budsjettallene for 2025-2028 er ikke justert for lønns- og prisstigning, men oppgitt i 2024 verdier.

Finnsnes, den 23. april 2024

Inger Johansen
daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Økonomiplan 2025 - 2028

	Resultatregnskap		Opprinnelig budsjett 2024		Justert budsjett 2024		2025	2026	2027	2028
	2023	2024	2024	2024	2024	2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter										
Salgsinntekter	(79 327)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)
Driftstilskudd	(11 302 000)	(11 302 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)
Andre driftsinntekter										
Sum driftsinntekter	(11 381 327)	(11 400 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)	(12 006 000)
Driftskostnader										
Lønn og andre sosiale kostnader	8 834 633	9 300 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000
Andre driftskostnader	1 716 380	2 230 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000
Sum driftskostnader	10 551 013	11 530 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000	12 380 000
Driftsresultat	(830 314)	130 000	374 000	374 000	374 000	374 000	374 000	374 000	374 000	374 000
Finansinntekter/-kostnader										
Renteinntekter	(418 459)	(150 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)
Rentekostnader	62	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultat av finanskostn./inntekter	(418 397)	(150 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)
Årsresultat	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
Overføringer og disponeringer										
Andre disposisjoner	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
Til annen egenkapital	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
Sum overf. og disp.	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)

Oversikt investeringer

<i>Investeringer</i>									
<i>Kjøp av aksjer og andeler</i>	23 135	20 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000
<i>Sum investeringer</i>	23 135	20 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000
<i>Finansiering</i>									
<i>Annen egenkapital</i>	(23 135)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
<i>Sum finansiering</i>	(23 135)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)



Utvalg: Representantskapet	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 24.5.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
--------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---

GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

1. *Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
 - a) *Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.*
 - b) *I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.*
 - c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.*
2. *Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:*
 - a) *Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.*
 - b) *Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.*
 - c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.*
3. *Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.*

Saksutredning:

Representantskapet vedtok i møte 24.4.2023 å videreføre uendret vedtaket som ble gjort i sak 4/20 - Godtgjørelse tillitsvalgte, som var følgende:

1. *Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
 - a) *Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.*
 - b) *I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.*
 - c) *Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.*
 - d) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
2. *Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:*
 - a) *Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.*

- b) *Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ ulegitimert med kr 2.250,-.*
 - c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
3. *Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.*

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) ble endret i mai 2023. Fra 1. januar 2024 fikk IKS-loven presisering av bestemmelsene om godtgjøring. Bl.a. framgår det i § 6, 1. ledd sjette punktum at godtgjøringen til lederen og nestlederen i representantskapet fastsettes av representantskapet selv. I *Prop. 61 L (2022-2023) Endringer i lov om interkommunale selskaper (møteoffentlighet, økonomiforvaltning m.m.)* er lovendringene nærmere omtalt, og hvor det framgår:

Det blir gjort ei presisering i første ledd sjette punktum som slår fast at godtgjøring for vervet som leiar og nestleiar blir fastsett av representantskapet sjølv. Dette er rekna som verv i selskapet og blir ikkje rekna som å vere «kommunalt tillitsverv» etter kommuneloven § 8-4. Sjølve vervet som medlem i representantskapet er likevel eit kommunalt verv, og godtgjøringa for å vere medlem skal dermed fastsetjast og utbetalast av den aktuelle deltakaren vedkommande medlem representerer.

Selv om det i loven nå er kommet en presisering om godtgjøring, har vervet som medlem i representantskapet hele tiden vært et kommunalt verv og vedkommende medlem har representert den fylkes-/kommunen som hen er valgt fra. Prinsipielt er det riktig at medlemmene i representantskapet godtgjøres fra den enkelte deltakerfylkes-/kommune vedkommende representerer. Årsaken til at K-Sekretariatet har betalt møtegodtgjørelse til medlemmene i representantskapet har vært for å sikre tilstrekkelig møtedeltakelse. Valgkomiteen foreslår at dagens praksis videreføres.

Satsene for godtgjørelse har ikke vært regulert siden 2020. Valgkomiteen foreslår oppjustering av satsene og noen praktiske endringer så som at ev. tapt arbeidsfortjeneste inkluderes i satsene og at valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse to ganger i valgperioden, jf. ellers innstillingen.

Vi er kjent med at kontrollutvalgssekretariat på K-Sekretariatets størrelse både har høyere og lavere godtgjørelse for styrets arbeid.

Leder og nestleder i representantskapet utgjør valgkomiteen, og har vært hhv. Reidar Karlsen (Målselv kommune) og Gunda Johansen (Balsfjord kommune).

Finnsnes, den 24. april 2024

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Representantskapet	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 24.5.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
--------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---

VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Saken gjelder:

Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I representantskapets møte 29.4.2022 under sak 06/22 – *Valg av styre* – ble følgende styre valgt:

Leder Jens-Olav Løvlid, Balsfjord
 Nestleder Randi Lillegård, Tromsø
 Medlem John Karlsen, Nordreisa
 Medlem Egil Wiik, Vågan
 Medlem Jorunn Heidi Adjokatse, Tjeldsund

Varamedlem Anne Margrete Eneberg, Harstad
 Varamedlem Ronald Steen, Sortland

Valget ble gjort for to år.

I selskapsavtalens § 9 skal styret bestå av fem medlemmer og to varamedlemmer. I samme bestemmelse fremgår at representantskapet velger styreleder og nestleder.

Som det fremgår ovenfor ble valgene i møte 29.4.2022 gjort for to år. I henhold til *Lov om interkommunale selskaper* § 10 velges styremedlemmene for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lengre enn til fire år. Styremedlemmene tjenestegjør inntil nye medlemmer er valgt, selv om tjenestetiden er gått ut. I samme bestemmelser fremgår det at begge kjønn skal være representert og her vises til bestemmelsene i aksjelovens § 20-6. Sistnevnte bestemmelser tilsier at når styret består av 4 eller fem medlemmer skal hvert kjønn være representert med minst to. Tilsvarende gjelder for varamedlemmer.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Loven har ingen bestemmelser om valgkomité, men etter selskapsavtalen § 8, siste ledd, er representantskapets leder og nestleder valgkomité til styret. Hensikten med å ha en valgkomité er å ha et utarbeidd og eventuelt omforent utkast til styrevalg lagt fram forut for det møtet hvor styret skal velges.

På vegne av valgkomiteen ble det sendt ut brev 23.2.2024 til deltaker(fylkes-)kommuner der det ble bedt om at forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret meldes inn til daglig leder. Svarfrist ble satt til 10.4.2024. Tilbakemelding er mottatt fra flere deltaker(fylkes-)kommuner.

Det kan også nevnes at det er sendt ut brev til sittende medlemmer og varamedlemmer i styret med forespørsel om hvordan de stiller seg til gjenvalg.

Valgkomiteen har vært Reidar Karlsen (Målselv) og Gunda Johansen (Balsfjord kommune).

Valgkomiteens innstilling er som følger:

<u>Til styret – faste medlemmer:</u>		
Jens-Olav Løvlid	Balsfjord	(gjenvalg)
Randi Lillegård	Tromsø	(gjenvalg)
John Karlsen	Nordreisa	(gjenvalg)
Egil Wiik	Vågan	(gjenvalg)

Jorunn H. Adjokatse Tjeldsund (gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen Sortland (gjenvalg)

Bente Iren Hanssen Nordland fk (ny)

Leder: Jens-Olav Løvlid

Nestleder: Randi Lillegård

Samtlige valg gjøres for to år.

Finnsnes, den 24. april 2024

Inger Johansen
daglig leder



ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2023

K-Sekretariatet IKS er et selskap som er opprettet etter Lov om interkommunale selskap. Selskapet har i året gitt sekretariatsbistand til deltakernes kontrollutvalg, dvs. 35 kommuner og 2 fylkeskommuner. I tillegg har det vært gitt sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Longyearbyen lokalstyre.

Hovedkontoret ligger i Fylkeshuset i Tromsø, med forretningsadresse Strandveien 13, Tromsø, der to av de ansatte har sine kontorer. De øvrige ansatte har sine kontorer i Bodø, Finnsnes, Harstad og Svolvær.

Også i 2023 har aktiviteten vært omfattende og arbeidskrevende for de ansatte i selskapet. Det ble avholdt 182 kontrollutvalgsmøter og behandlet 1614 saker.

Arbeidsmiljøet anses som godt, og det er et godt samarbeid med styret. Risikoen for skade på ansatte kan i første rekke knyttes til reiseaktivitet, men regnes ikke høyere enn ellers i samfunnet. For 2023 utgjorde sykefraværet 5,4 % av total arbeidstid, herav langtidsfravær 4 %. Sykefraværet for 2023 er lavere enn sykefraværet for 2022 som utgjorde 7,6% av total arbeidstid.

Av selskapets syv ansatte pr. 31.12. er det tre kvinner og fire menn. Selskapet har som mål å være en arbeidsplass der det råder full likestilling mellom kjønnene.

Utover reiseaktivitet knyttet til arbeidsutførelsen i eierkommunene, medfører virksomhetens bransje verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø.

K-Sekretariatet har siden oppstart hatt stabile deltakere og i løpet av årene har det vært et jevnt tilslag av nye deltakere. De syv siste deltakerne kom inn i selskapet per 1.1.2022. Det ligger ingen utsikter om eventuelle utvidelser, og det er heller ingen informasjon om at deltakere har et ønske å tre ut av selskapet.

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998, og utarbeidet etter norske regnskapsstandarder for små foretak.

Selskapets driftsregnskap for 2023 viser et regnskapsmessig resultat (overskudd) på kr 1.248.711. Både likviditeten og soliditeten i selskapet er god. Overskuddet har økt annen egenkapital tilsvarende.

Representantskapet har vedtatt budsjett for 2023 med driftstilskudd fra eier(fylkes-)kommuner samt utgifter til selskapets drift og som gjør selskapet i stand til å levere sekretariatstjenester slik loven har gitt bestemmelser om. Resultatregnskapet for 2023 viser budsjettavvik mellom beløp i budsjettet og bokført beløp på postene for lønn, andre driftskostnader og renteinntekter. Utgifter til lønn viser 5% lavere forbruk enn budsjettet, og skyldes i all hovedsak refusjon sykepenger samt at lønnsveksten ble lavere enn forventet. Andre driftskostnader viser 23 % lavere forbruk enn budsjettet. I hovedsak kan dette forklares med at avtaler om kjøp av tjenester fra eksterne leverandører ble inngått senere enn planlagt, noe

som innebærer at tjenestene vil bli levert i 2024. Renteinntekter ble budsjettet ut ifra tidligere års erfaring, og rentemarkedet har gitt en mye bedre avkastning enn forventet på den likvide beholdningen.

Styret anser forutsetningen om fortsatt drift til stede.

Tromsø, den 21. mars 2024

Jens-Olav Løvlid
styreleder

Randi Lillegård
Nestleder

John Karlsen
Styremedlem

Jorunn Heidi Adjokatse
styremedlem

Egil Wiik
Styremedlem

Inger Johansen
daglig leder

Årsoppgjør 2023
for

K-Sekretariatet IKS
Foretaksnr. 988 064 920

Utarbeidet av:
SpareBank 1 Regnskapshuset Nord-Norge AS
Godkjent regnskapsselskap
Terminalgt. 10
9019 TROMSØ
Regnskapsførernummer 851987142

K-Sekretariatet IKS

RESULTATREGNSKAP FOR ÅRET	Note	2023	Budsjett 2023	2022	Budsjett 2022	2021
DRIFTSINTEKTER						
Salgsinntekter	1	79.327	98.000	52.500	92.000	312.680
Driftstilskudd	1	11.302.000	11.302.000	10.878.000	10.878.000	9.669.900
Andre driftsinntekter		0	0	0	0	0
SUM DRIFTSINTEKTER		11.381.327	11.400.000	10.930.500	10.970.000	9.982.580
DRIFTSKOSTNADER						
Lønn og sosiale kostnader	2	8.834.633	9.300.000	7.500.742	9.100.000	7.770.122
Andre driftskostnader	3	1.716.380	2.230.000	1.552.135	1.880.000	1.286.245
SUM DRIFTSKOSTNADER		10.551.013	11.530.000	9.052.877	10.980.000	9.056.367
DRIFTSRESULTAT		830.314	-130.000	1.877.623	-10.000	926.213
FINANSINTEKTER						
Andre renteinntekter		418.459	150.000	187.733	30.000	31.225
Andre finansinntekter		0	0	-129	0	0
SUM FINANSINTEKTER		418.459	150.000	187.604	30.000	31.225
FINANSKOSTNADER						
Andre rentekostnader		62	0	0	0	0
Andre finanskostnader		0	0	0	0	0
SUM FINANSKOSTNADER		62	0	0	0	0
RESULTAT AV FINANSKOSTN./INNT.		418.397	150.000	187.604	30.000	31.225
ORDINÆRT RESULTAT		1.248.711	20.000	2.065.227	20.000	957.438
ÅRSRESULTAT		1.248.711	20.000	2.065.227	20.000	957.438
OVERF. OG DISPPONERINGER						
Andre disposisjoner		0	0	-1.500.000	0	0
Til annen egenkapital		-1.248.711	-20.000	-565.227	-20.000	-957.438
SUM OVERF. OG DISP.		-1.248.711	-20.000	-2.065.227	-20.000	-957.438

K-Sekretariatet IKS

BALANSE Pr. 31.12.	Note	2023	2022	2021
EIENDELER:				
<u>ANLEGGSMIDLER</u>				
FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER				
Investeringer i andre selskap	4, 5	175.587	152.452	132.221
SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		175.587	152.452	132.221
SUM ANLEGGSMIDLER		175.587	152.452	132.221
OMLØPSMIDLER				
<u>FORDRINGER</u>				
Kundefordringer	6	79.327	52.500	66.300
Andre kortsiktige fordringer	6	242.513	209.465	191.919
SUM FORDRINGER		321.840	261.965	258.219
<u>BETALINGSMIDLER</u>				
Kontanter og bankinnskudd	7	8.199.385	8.491.651	6.193.650
SUM BETALINGSMIDLER		8.199.385	8.491.651	6.193.650
SUM OMLØPSMIDLER		8.521.225	8.753.616	6.451.869
SUM EIENDELER		8.696.812	8.906.068	6.584.091

BALANSE Pr. 31.12.	Note	2023	2022	2021
<u>EGENKAPITAL OG GJELD</u>				
<u>EGENKAPITAL</u>				
<u>INNSKUTT EGENKAPITAL</u>				
Annen innskutt kapital	8, 9	1.329.928	1.329.928	1.258.128
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		1.329.928	1.329.928	1.258.128
<u>OPPTJENT EGENKAPITAL</u>				
Annen egenkapital	10, 11	4.666.510	4.101.283	3.143.845
Årets resultat	10	1.248.711	565.227	957.438
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		5.915.221	4.666.510	4.101.283
SUM EGENKAPITAL		7.245.149	5.996.438	5.359.411
<u>GJELD</u>				
<u>KORTSIKTIG GJELD</u>				
Leverandørgjeld		130.634	213.838	119.132
Skyldige off.avgifter, skattetrekk m.m.		568.640	508.346	518.179
Annen kortsiktig gjeld		752.389	687.446	587.368
Avsatt utdeling	10	0	1.500.000	0
SUM KORTSIKTIG GJELD		1.451.663	2.909.630	1.224.680
SUM GJELD		1.451.663	2.909.630	1.224.680
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8.696.812	8.906.068	6.584.091
		0	0	0

Tromsø, den 21.03.2024

Jens Olav Løvlid
Styreleder

Randi Storli Lillegård
Nestleder

John Roald Karlsen
Styremedlem

Inger Paula Johansen
Daglig leder

Egil Arne Wiik
Styremedlem

Jorunn Heidi Adjokatse
Styremedlem

K-Sekretariatet IKS

NOTER TIL REGNSKAPET

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven av 1998. Det er utarbeidet etter norske regnskapsstandarder for små foretak.

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av renteendringer.

Inntekter

Inntekter anses som opptjent når tjenesten er levert.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til historisk kostpris etter fradrag for avskrivninger. Avskrivningene er beregnet på grunnlag av kostpris og fordelt lineært over antatt økonomisk levetid.

Aksjer i andre selskap

Aksjer i andre selskap er oppført til den laveste verdi av kostpris og virkelig verdi.

Pensjoner

Selskapet har en kollektiv pensjonsordning i KLP (ytelsesordning). Pensjonsordningen omfatter de tariffestede ytelser som gjelder for kommunal sektor. Med bakgrunn i reglene for små foretak vises ikke pensjonsmidler og -forpliktelser i balansen. Årets kostnad er lik årets betalte pensjonspremie. Egenkapitalinnskudd i KLP er balanseført som finansielle anleggsmidler

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventede tap.

Skatter

Selskapet er ikke skattepliktig

Endring av regnskapsprinsipp

Selskapet avlegger fra 2020 regnskap etter regnskapslovens regler, for små foretak. Sammenligningstallene er justert tilsvarende.

Note 1 - Inntekter

	2023	Budsjett 2023	2022	Budsjett 2022
Salgsinntekter (salg til andre)	79.327	98.000	52.500	92.000
Driftstilskudd fra deltagerkommuner	11.302.000	11.302.000	10.878.000	10.878.000
Andre driftsinnteketer				
Sum	11.381.327	11.400.000	10.930.500	10.970.000

Med hensyn til fordelinger på kommuner, vises det til note 9 - Deltakerkommuner

Note 2 - Lønnskostnader m.v.	2023	Budsjett 2023	2022
<u>Spesifikasjon av kostnader</u>			
Lønnskostnader	6.877.882	9.300.000	6.224.080
Arbeidsgiveravgift	588.970	0	464.574
Pensjonskostnader	1.332.968	0	757.237
Andre sosiale kostnader	34.813	0	54.851
Sum	8.834.633	9.300.000	7.500.742
Antall fast ansatte ved årsslutt	7		6

Note 3 - Andre driftskostnader	2023	Budsjett 2023	2022
<u>Spesifikasjon på hovedposter</u>			
Lys, varme, renhold etc	11.891	0	8.834
Leiekostnader, verktøy m.v.	260.974	0	194.830
Drift og vedlikehold	696.693	0	710.460
Honorarer	247.370	0	191.628
Kontorkostnader	212.373	0	226.852
Andre kostnader	287.080	2.230.000	219.532
Sum	1.716.380	2.230.000	1.552.135

Note 4 - Egenkapitalinnskudd

Posten gjelder egenkapitalinnskudd i KLP. Bokført verdi av innskuddet er 175.587,-.
I henhold til kontoutskrift 2022 mottatt i mai 2023 er selskapets andel av innskutt egenkapitaltilskudd kr 358.810,-.

Note 5 - Investeringer	2023	Budsjett 2023	2022
Kjøp varige driftsmidler	0	0	0
Egenkapitalinnskudd KLP	23.135	20.000	20.231
Sum investeringer	23.135	20.000	20.231

Note 6 - Kortsiktige fordringer	2023	2022
Mellomværende ansatte	0	0
Kundefordringer	79.327	52.500
Andre kortsiktige fordringer	242.513	209.465
Sum kortsiktige fordringer	321.840	261.965

Note 7 - Bundne midler	2023	2022	2021
Skattetrekksmidler	525.804	515.816	451.451

Note 8 - Oversikt deltagere

Det er 35 kommuner og 2 fylkeskommune som deltar i selskapet i 2023.

Se note 9 - Deltakerkommuner

Note 9 - Deltakerkommuner

Deltagerkommuner	Innskutt kapital	Tilskudd 2023	Budsjett 2023	Tilskudd 2022
Harstad kommune	89.526	622.000		599.000
Tromsø kommune	239.248	1.513.000		1.459.000
Kvæfjord kommune	11.851	157.000		151.000
Målselv kommune	26.048	235.000		226.000
Sørreisa kommune	12.848	162.000		156.000
Balsfjord kommune	21.684	217.000		209.000
Karlsøy kommune	9.288	147.000		141.000
Lyngen kommune	12.264	157.000		151.000
Storfjord kommune	7.386	126.000		121.000
Kåfjord kommune	9.006	145.000		139.000
Skjervøy kommune	11.603	155.000		149.000
Nordreisa kommune	18.221	186.000		179.000
Kvænangen kommune	5.388	116.000		111.000
Sortland kommune	36.673	288.000		277.000
Bø kommune	11.762	152.000		146.000
Lødingen kommune	8.724	145.000		139.000
Hadsel kommune	30.562	257.000		247.000
Øksnes kommune	17.100	180.000		173.000
Ibestad kommune	5.450	117.000		112.000
Evenes kommune	5.400	121.000		116.000
Troms og Finnmark fylkeskommune	216.000	1.513.000		1.459.000
Vågan kommune	36.500	287.000		276.000
Senja kommune	57.596	412.000		397.000
Vestvågøy kommune	43.300	336.000		324.000
Flakstad kommune	5.800	125.000		120.000
Moskenes kommune	4.300	114.000		109.000
Værøy kommune	3.300	107.000		103.000
Røst kommune	2.300	97.000		93.000
Nordland fylkeskommune	216.000	1.513.000		1.459.000
Narvik kommune	83.000	577.000		556.000
Andøy kommune	17.900	188.000		181.000
Bardu kommune	16.000	174.000		167.000
Gratangen kommune	4.300	114.000		109.000
Tjeldsund kommune	16.000	174.000		167.000
Lavangen kommune	4.300	114.000		109.000
Salangen kommune	9.000	145.000		139.000
Dyrøy kommune	4.300	114.000		109.000
Sum alle	1.329.928	11.302.000	11.302.000	10.878.000

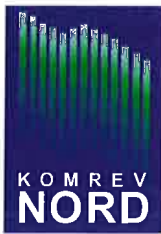
Note 10 - Egenkapital

	Annen innskutt kapital	Annen egenkapital	Kapitalkonto	Sum
Egenkapital 01.01.2023	1.329.928	4.666.510	0	5.996.438
Ek-innskudd nye kommuner	0			0
Utdeling		0		0
Årsresultat til egenkapital		1.248.711		1.248.711
Egenkapital 31.12.2023	1.329.928	5.915.221	0	7.245.149

Ingen del av annen egenkapital er øremerket til spesielle formål.

Note 11 - Hendelser etter balansedagen og fortsatt drift

Det er ikke inntruffet hendelser etter balansedagen som påvirker vurderingen av regnskapet pr 31/12. Årsregnskapet for 2023 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.



Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 26. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a) Valg av leder til representantskapet
 - b) Valg av nestleder til representantskapet
 - c) Valg av medlem til valgkomiteen
 - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e) Valg av møtesekretær
 - f) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjettregulering 2024
4. Økonomiplan 2025 – 2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens ledelse av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende ledelse av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene
Kusek IKS
Konsek IKS

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	3/24	19.2.24	Alf-Erlend Vaskinn
	15/24	18.3.24	
Representantskapet	2/24	26.4.24	Alf-Erlend Vaskinn

Årsberetning med regnskap for 2023

Vedlegg:

Årsberetning med regnskap for KomRev NORD 2023

Saksopplysninger:

I følge endret § 27 i lov om interkommunale selskaper skal daglig leder utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret. Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars. Årsregnskapet og årsberetningen skal revideres av regnskapsrevisor.

Revisjonsberetningen skal avgis til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai. Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet.

Årsregnskapet og årsberetningen skal fastsettes av representantskapet senest 30. juni. Vedtaket skal angi hvordan et overskudd skal disponeres eller negativ egenkapital skal dekkes inn.

Den økonomiske delen av årsberetningen inneholder alle vesentlige informasjonspunkter som kreves etter lovverket. Regnskapet er avlagt etter lov om interkommunale selskaper. Regnskapet for 2023 er avlagt med et regnskapsmessig resultat på kr 0 etter pliktige strykninger.

Forklaring på det regnskapsmessige resultatet post for post vises i tabellen på neste side med følgende kolonner:

- Regnskap 2023
- Regulert budsjett
- Regnskap minus regulert budsjett
- Prosentvis endring (regnskap minus regulert budsjett i prosent av regulert budsjett)

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Regnskap minus regulert budsjett	Prosentvis endring
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	5 425 866	5 490 000	-64 134	-1,2
Refusjoner	56 486 096	52 720 000	3 766 096	7,1
Overføringer	1 030 000	1 030 000	0	0,0
Andre driftsinntekter	4 289	0	4 289	
Sum driftsinntekter	62 946 252	59 240 000	3 706 252	6,3
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	50 483 812	48 689 000	1 794 812	3,7
Kjøp av varer og tjenester	11 986 762	10 055 000	1 931 762	19,2
Overføringer	4 991 034	4 335 000	656 034	15,1
Andre driftsutgifter	427 244	505 000	-77 756	-15,4
Sum driftsutgifter	67 888 852	63 584 000	4 304 852	6,8
Driftsresultat	-4 942 600	-4 344 000	-598 600	13,8
Finansposter				
Renteinntekter	635 251	300 000	335 251	111,8
Renteutgifter	11 469	0	11 469	
Ordinært resultat	-4 318 818	-4 044 000	-274 818	6,8
Interne finansieringsstransaksjoner				
Avsetninger	1 510 967	1 535 725	-24 818	-1,6
Bruk av tidligere avsetninger	5 829 725	5 829 725	0	
Finansiering av utgifter i inv.regnskapet	0	250 000	-250 000	
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	

Generelt om regnskapet 2023

I 2023 økte kostnadene mer enn tidligere år. Statistisk sentralbyrå skriver at prisene i et historisk perspektiv steg uvanlig mye. Årsveksten for hele landet ble 5,5 % for hele 2023 ifølge sentralbyrået. KomRev NORD har hatt en utgiftsvekst på 6,8 % for driftsutgiftene totalt. En forklaring på at vi har hatt en litt høyere vekst enn gjennomsnittet er at vi i forbindelse med sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon i en overgangsperiode har betalt dobbelt med lisenser. Dette kan fremstå som unødvendige utgifter. Til en viss grad er det ikke til å unngå at det blir en kort periode med ekstra utgifter. Det er imidlertid på det rene at denne perioden har vært for lang og vi jobber med å minimere disse ekstra utgiftene.

Resultat

Regnskapsmessig resultat er kr 0 fordi regnskapet er avsluttet med pliktige strykninger som utgjør ca. kr 275 000.

I det videre vil vi kommentere post for post i regnskapet.

Driftsinntekter

Salgsinntekter er like under budsjettet og avviket er kun 1,2 %.

Refusjoner er nesten kr 3,8 millioner kroner høyere enn budsjettet, noe som utgjør 7,1 %.

Merinntektene skyldes i hovedsak at vi har hatt et høyere sykefravær enn budsjettet og at reell deflator for kommunal sektor ble høyere enn vi budsjettet med.

Andre overføringer er deltakerinnskudd fra våre 11 nye eierkommuner og inntektene samsvarer helt med regulert budsjett.

Driftsutgifter

Lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter er ca. kr 1,8 millioner mer enn budsjettert noe som utgjør merforbruk på 3,7 % i forhold til regulert budsjett. Av dette utgjør effekten av økt arbeidsgiveravgift over kr 500 000 sammenlignet med fjorårets regnskap. Hovedårsaken til denne økningen er at det fra 2023 ble innført en ekstra arbeidsgiveravgift på 5 % for årslønn over kr 750 000 kroner. Dette gjelder for alle arbeidsgiversoner i Norge.

Pensjonsutgiften er ca. på samme nivå som i fjor noe som skyldes at vi har brukt av premiefondet til å dekke den relativt høye reguleringspremien. *Premiefond* (kundernes *premiefond*) er et fond for tilbakeførte premier og overskudd. Midler på *premiefond* kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Det fremgår av note 8 at vi i år har brukt ca. kr 5,9 millioner av premiefondet – det er nesten kr 3 millioner mer enn vi brukte i fjor. Konsekvensen av bruken av premiefondet er at pensjonsutgiften er tilsvarende lavere. Det er årsaken til at vi har samme nivå på pensjonsutgiften som i fjor – dette er ikke tilfellet for kommunene som har hatt økte pensjonsutgifter som følge av høy reguleringspremie.

Kjøp av varer og tjenester er vel kr 1,9 millioner mer enn regulert budsjettert – dette er et merbruk på vel 19 % sammenlignet med regulert budsjett. Hovedforklaringen er at vi har et økende bruk av IKT-tjenester. I tillegg har vi anskaffet inventar og utstyr i 2023 blant annet som følge av nye lokaler ved hovedkontoret. Utgiftene til leie av lokaler har også økt mye fra i fjor til i år både som følge av utvidelsen ved hovedkontoret og leie av større lokaler i Alta enn vi har behov for. Vi er i dialog med utleier i Alta for å få avpasset leien med behovet vi har fremover.

I år har vi også satset mer på kurs/opplæring og bygging av kultur i vårt nye selskap. Vi har hatt to 3-dagers personalsamlinger i høst. Dette har bidratt til økt kompetanse samt at vi alle er blitt bedre kjent med hverandre.

At overføringer er vel kr 650 000 høyere enn budsjettert skyldes for lavt budsjettert momskompensasjon. Tilsvarende merinntekt finnes på inntektssiden under posten «refusjoner». Nettoeffekten av dette blir 0.

Renteinntekter

Renteinntektene ble kr 335 000 høyere enn forventet noe som skyldes at sentralbanken har hevet renten flere ganger i 2023, og dermed har vi fått økte renter på våre bankinnskudd.

Interne finansieringstransaksjoner

Avsetninger og bruk er nesten helt i balanse og avvikene skyldes pliktige strykninger i forbindelse med årsavslutningen. Finansiering av kjøp av andeler i KLP er helt strøket mens et mindre beløp er strøket for avsetninger. Dette er årsaken til at resultatet blir akkurat 0.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943 – dette må vi dekke inn i 2024. Årsaken til at beløpet ble over kr 100 000 mer enn budsjettert er at KomRev NORD også har betalt Vest-Finnmark kommunerevisjons sin del av egenkapitalinnskudd i KLP. Denne fakturaen har forfall første halvår og var derfor ikke innarbeidet i vårt budsjett.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Organ:	Styret	Saksnummer:	16/24	Møtedato:	18.3.24	Saksbehandler:	Alf-Erlend Vaskinn
	Representantskapet		3/24		26.4.24		Alf-Erlend Vaskinn

BUDSJETTREGULERING 2024 DRIFTSREGNSKAPET

LØNNS- OG PRISVEKST, KLP-ANDELER, PENSJON, REFUSJON SYKEPENGER OG OMSORGLØNN, BRUK AV KOMPETANSEFOND, DEKNING AV TIDLIGERE ÅRS MERFORBUK, TILBAKEBETALING EIERKAPITAL VEST-FINNMARK KOMMUNEREVISJON, RENTEINNTEKTER, MOMSKOMPENSASJON, DELING TROMS OG FINNMARK

Representantskapet vedtok økonomiplan for 2024-2027 i sak 6/2023 uten at det ble justert for lønns- og prisstigning. Styret behandlet i møte 19. februar i sak 5 effekten av kommunal deflator og ble da orientert om at «Det tekniske beregningsutvalget» anslår kommunal deflator for 2024 til 5,2 % (framkommer i kommuneproposisjonen for 2024).

Vi gjør oppmerksom på at rapportoppsettet er endret som følge av nye regnskapsregler for interkommunale selskaper (IKS). I vedtatt Økonomiplan for 2024-2027 var posten lønn inklusive sosiale utgifter. Denne posten skal etter ny IKS-lov splittes i egen linje for lønn og egen linje for sosiale utgifter. Dette er gjort i oversikten under og tekstene er omarbeidet i tråd med ny lov. Ellers blir budsjettreguleringen som følge av deflator på 5,2 % slik i driftsbudsjettet:

Art	Tekst	Beløp	
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
750	Revisjonshonorar fra kommunene	2 985 000	Inntekt
	<i>Sum inntekter</i>	<i>3 330 000</i>	
010	Lønnsutgifter	2 160 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	540 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	520 000	Utgift
429	Overføringer	100 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum utgifter</i>	<i>3 345 000</i>	
900	Renteinntekter	15 000	Inntekt

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investeringsregnskapet	15 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	15 000	Inntekt

I tillegg må vi ta hensyn til økt pensjonsportefølje som følge av sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Vi vil måtte kjøpe andeler i KLP med et lignende beløp som i 2023. Dette tar vi høyde for med å budsjettregulere slik:

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	115 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	115 000	Inntekt

Kjøp av andeler i KLP skal bokføres i investeringsregnskapet.

Investeringsbudsjettet reguleres slik:

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	130 000	Inntekt

Bruk av Pensjonsfond

Det vises til KomRev NORDs årsberetning med regnskap for 2023 hvor vi har redegjort nærmere for pensjon og hvordan premieavviket påvirker regnskapet. Årets positive premieavvik bidrar til at årets resultat økes med kr 85 239. Ettersom dette beløpet skal tilbakeføres i 2024, er det fornuftig allerede å budsjettere med bruk av midler fra pensjonsfondet for å utjevne effekten av tilbakeføringen av årets premieavvik. Tilbakeføringen utgjør kr 85 000 og de sosiale utgiftene vil dermed øke. Dette gir følgende forslag til regulering i driftsbudsjettet for 2023:

Art	Tekst	Beløp	
090	Pensjon	85 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	85 000	Inntekt

Refusjon sykepenger og omsorgslønn

KomRev NORD har per i dag tre medarbeidere som er sykemeldte. Dette medfører at vi får refundert en del av våre lønnsutgifter fra NAV, samtidig som resten av arbeidsstokken får en større arbeidsbelastning. Vi foreslår derfor å budsjettregulere sykelønnsrefusjonen og øke budsjettposten lønnsutgifter og sosiale utgifter tilsvarende. Foreslått regulering for de sykemeldingene vi kjenner samt anslåtte sykemeldinger resten av 2024 utgjør ca. kr 400 000.

I løpet av 2024 er det tre medarbeidere i KomRev NORD som har omsorgspermisjon. Samlet refusjon fra NAV vil utgjøre ca. kr 1 000 000. Til sammen utgjør sykepenger og omsorgslønn kr 1 400 000 og gir følgende budsjettregulering i driftsbudsjettet for 2024:

Art	Tekst	Beløp	
010	Lønnsutgifter	1 120 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	280 000	Utgift
710	Sykelønnsrefusjon	1 400 000	Inntekt

Bruk av kompetansefond

KomRev NORD er 20 år i 2024 og vi tenker å markere dette. Dette tenker vi å gjøre samtidig som vi benytter anledningen til å bygge kompetanse og faglig utvikling. I tillegg tenker vi å bruke ekstra midler for å sikre at KomRev NORD kulturen og vårt faglige opplegg implementeres på en god måte blant våre nye medarbeidere.

Det er stadig vanskeligere å få ansatt kompetente regnskapsrevisorer. Dette er noe hele bransjen opplever og som blant annet revisorforeningen påpekte under metodikk-kurs i Harstad. Som styret er kjent med er revisorutdanningen i Norge nå en masterutdanning. Vi erfarer at kandidatene fra masterutdanningen eksempelvis i Harstad har fått jobb en stund før de er ferdige med studiet. Vi har god dialog med UiT Harstad og vi har to ansatte som tar enkeltfag på revisjonsstudiet. Til høsten starter UiT Harstad opp med en desentralisert master i revisjon. Det er gode nyheter for KomRev NORD som da kan tilby ansatte å ta enkeltfag ved siden av arbeidet. Etter noen år vil de da kunne ta en fullstendig master i revisjon. Vi har flere ansatte som vurderer å starte på dette studiet høsten 2024.

Under karrieredagen ved UiT Tromsø fikk vi kontakt med studenter som ønsket internship hos KomRev NORD. Det betyr at vi tilbyr en kontrakt som muliggjør å arbeide for selskapet samtidig som studenten tar master i revisjon. Vi har avtalt internship fra april i år og ut året. Det er mulighet for å forlenge denne avtalen om det er ønskelig fra begge parter. Vi foreslår å bruke av kompetansefondet til dette tiltaket.

Samlet beløp for alle disse tiltakene vil være 770 000 og gir følgende budsjettregulering i driftsbudsjettet for 2024:

Art	Tekst	Beløp	
010	Lønnsutgifter	100 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	20 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	650 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond (kompetansefond)	770 000	Inntekt

Dekning av udekket i investeringsregnskapet 2023

Som det fremgår av KomRev NORDs årsberetning med regnskap for 2023 ble investeringsregnskapet avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette må dekkes inn i 2024 og foreslås dekket inn med bruk av disposisjonsfondet.

Art	Tekst	Beløp	
940	Bruk av disposisjonsfond (driftsregnskapet)	354 000	Inntekt
570	Overføring til investering (driftsregnskapet)	354 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet (investeringsregnskapet)	354 000	Inntekt
530	Dekning av tidligere års merforbruk (investeringsregnskapet)	354 000	Utgift

Tilbakebetaling av deltakerkapital til Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS tidligere eiere:

I forbindelse med sammenslåingen av Vest-Finnmark kommunerevisjon og KomRev NORD skal Vest-Finnmark kommunerevisjon avvikles etter lov om interkommunale selskap. Disse 11 eierkommunene har ikke fått tilbakeført sin deltakerkapital i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kr 624 000 vil derfor bli tilbakeført til følgende 11 deltakerkommuner:

- Alta kommune
- Båtsfjord kommune
- Hammerfest kommune
- Hasvik kommune
- Karasjok kommune
- Kautokeino kommune
- Loppa kommune
- Måsøy kommune
- Nordkapp kommune
- Porsanger kommune
- Vadsø kommune

Art	Tekst	Beløp	
450	Overføringer til kommuner	624 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	624 000	Inntekt

Justering av renteinntekter i tråd med dagens rentemarked:

I KomRev NORDEs regnskap for 2023 er det bokført renteinntekter med kr 635 000. I finansverden er det gitt signaler om at rentenivået forventes ned. De ulike aktørene antar litt forskjellig om når dette vil skje og vi antar at rentenivået for 2024 under ett vil holde seg på 2023 nivå. Vi foreslår derfor å øke budsjettet for renteinntekter og øker budsjettet tilvarende for kjøp av varer og tjenester.

Art	Tekst	Beløp	
100	Kjøp av varer og tjenester	320 000	Utgift
900	Renteinntekter	320 000	Inntekt

Oppjustering av momskompensasjon iht. nytt utgiftsnivå

I økonomiplanen for 2024 lå det til grunn momskompensasjon uten utgiftene (og inntektene) som tilkommer som følge av de 11 nye eierkommunene i Finnmark. Vi har beregnet netto økning til ca. kr 800 000 basert på erfaringene i 2023 regnskapet.

Art	Tekst	Beløp	
429	Merverdiavgifter med rett til kompensasjon	800 000	Utgift
729	Kompensasjon merverdiavgift	800 000	Inntekt

Ett fylkesoppdrag deles opp i to fylkesoppdrag

I fjor da Representantskapet i sak 6/2023 behandlet økonomiplan for 2024-2027 opplyste vi om at både Finnmark fylke og Troms fylke hadde valgt KomRev NORD som revisor. Vi orienterte samtidig at de økonomiske effektene av dette ikke var innarbeidet i økonomiplanen og at vi kom til å følge det opp under budsjettreguleringen for 2024. Netto økning av revisjonshonoraret er kr 1 450 000 og utgiftene merarbeidet medfører fordeler seg slik:

Art	Tekst	Beløp	
429	Lønnsutgifter	950 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	250 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	250 000	Utgift
750	Revisjonshonorar fra kommunene	1 450 000	Inntekt

Hovedoversikt – kolonne for budsjett 2024

En skjematisk oppstilling av alle budsjettreguleringene fremkommer i egen kolonne for budsjett 2024 i sak 17 vedrørende budsjett 2024 og økonomiplan 2025-2028.

Alle forslagene gir totalt følgende budsjettregulering i driftsregnskapet og investeringsregnskapet for 2024 oppsummert som innstilling til vedtak.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Adm. dir.

Organ:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	17/24	18.3.24	Alf-Erlend Vaskinn
Representantskapet	4/24	26.4.24	Alf-Erlend Vaskinn

Budsjett 2025 og Økonomiplan 2025-2028

Saksopplysninger:

Ordinært representantskapsmøte skal i henhold til § 8 i selskapsavtalen behandle budsjettforutsetninger og rammer. I samsvar med dette ble økonomiplanen for 2024–2027 vedtatt av representantskapet i sak 6 den 28. april 2023. Økonomiplan 2025-2028 bygger på fjorårets budsjett og økonomiplan samt regulert budsjett for 2024.

Selskapet er etablert med sikte på å levere fullstendige revisjonstjenester, både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Tjenestene skal leveres på konkurransedyktige vilkår til selvkost for eierne. KomRev NORD må drifte selskapet slik at eierne velger våre revisjonstjenester basert på:

- Tillit
- Kvalitet
- Kompetanse
- Kunderelasjon
- Kostnader

Økonomiplanen bygger på følgende forutsetninger:

- Selvkostprinsipp for eierne på konkurransedyktige vilkår.
- Budsjettall 2025–2028 er ikke justert for lønns- og prisstigning, dvs. at tallene er oppgitt i 2024 priser.
- Inntektssiden forutsetter dagens eiere
- Utgiftssiden i budsjettet er satt opp for å øke selskapets kompetanse innenfor rammebetingelsene på inntektssiden
- Selskapet vil arbeide aktivt med nye inntektsskapende aktiviteter innenfor selskapets formål.
- Planen er realistisk, fullstendig, oversiktlig og er satt opp i balanse
- Det må bevilges midler til pliktig kjøp av andeler i KLP. For 2025-2028 finansieres bevilgningen med kr 370 000 fra disposisjonsfondet.

I økonomiplan 2025-2028 har vi tatt med en kolonne som viser tall for regnskapet 2023. I tillegg presenterer vi budsjett 2024 i egen kolonne. Budsjett 2024 er økt med kommunal deflator på 5,2 % samt justert for de andre budsjettforslagene til budsjettendringssaken for 2024.

Vi gjør oppmerksom på at rapportoppsettet er endret som følge av nye regnskapsregler for interkommunale selskaper. Den største endringen er at vi tidligere presenterte lønnsutgifter og sosiale utgifter sammen. Denne er nå delt opp i lønnsutgifter og sosiale utgifter. Det er grunnen til at regnskapskolonnen for 2023 avviker fra budsjettkolonnene.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Adm. dir

Budsjett 2025

Økonomiplan 2025-2028

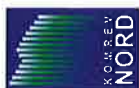
Driftsbudsjett



Budsjettall i hele 1000

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter						
Overføringer og tilskudd fra andre	57 520 385	64 150	63 750	63 750	63 750	63 750
Salgsinntekter	5 425 866	6 936	6 935	6 935	6 935	6 935
Sum driftsinntekter	62 946 252	71 086	70 685	70 685	70 685	70 685
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	50 483 812	45 370	44 870	44 870	44 870	44 870
Sosiale utgifter		11 435	11 330	11 330	11 330	11 330
Kjøp av varer og tjenester	11 986 762	12 340	11 690	11 690	11 690	11 690
Overføringer	4 991 034	3 525	2 900	2 900	2 900	2 900
Andre driftsutgifter	427 244	530	530	530	530	530
Sum driftsutgifter	67 888 852	73 200	71 320	71 320	71 320	71 320
Driftsresultat	-4 942 600	-2 114	-635	-635	-635	-635
Finansinntekter						
Renteinntekter	635 251	635	635	635	635	635
Renteutgifter	11 469					
Resultat eksterne finansransaksjoner	623 782	635	635	635	635	635
Ordinært resultat	-4 318 818	-1 479	0	0	0	0
Interne finansransaksjoner						
Overføring til investering		724	370	370	370	370
Avsetninger	1 510 907	0				
Bruk av avsetninger	5 829 725	2 203	370	370	370	370
	0	0	0	0	0	0
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	0	0	0

Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028



Investeringsbudsjett

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	2025	2026	2027	2028
Egenkapitalinnskudd KLP	353 943	370	370	370	370	370
Dekning av tidligere års merforbruk		354				
Sum investeringer	353 943	724	370	370	370	370
Finansiering:						
Overføring fra drift	0	724	370	370	370	370
Sum finansiering	0	724	370	370	370	370
Udekket	353 943	0	0	0	0	0

Budsjettall i hele 1000

Organ: Valgkomiteen Representantskapet	Saksnummer: 5/24	Møtedato: 12.4.2024 26.4.24	Saksbehandler: Louis S. Edvardsen Louis S. Edvardsen
--	---------------------	-----------------------------------	--

GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Saksopplysninger:

Representantskapet skal årlig behandle sak om godtgjørelser til tillitsvalgte. Etter vedtaket i representantskapet i 2023 er satsene for godtgjørelser til tillitsvalgte fra 2023 slik:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>17 000</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>8 500</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>85 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>37 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 700</i>
<i>(styret og representantskapet)</i>		
<i>---</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl.</i>	<i>3 000</i>
	<i>feriepenger (ulegitimert)</i>	
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>3 700</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>3 700</i>

Representantskapet ga i 2023 valgkomiteen myndighet til å utarbeide nye satser for godtgjørelser for tillitsvalgte i KomRev NORD. Satsene var sist justert i 2021.

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Mona Benjaminsen, valgt av representantskapet

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
<i>Representantskapets leder</i>	<i>pr år</i>	<i>20 000</i>
<i>Representantskapets nestleder</i>	<i>pr år</i>	<i>10 000</i>
<i>Styreleder</i>	<i>pr år</i>	<i>90 000</i>
<i>Nestleder styret</i>	<i>på år</i>	<i>40 000</i>
<i>Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>---"----</i>	<i>tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)</i>	<i>3 000</i>
<i>Ansattes representant</i>	<i>pr møte</i>	<i>4 000</i>
<i>Valgkomiteens tredje medlem</i>	<i>Pr år</i>	<i>4 000</i>

Valgkomiteen 17.04.2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Organ:	Valgkomiteen Representantskapet	Saksnummer:	6/24	Møtedato:	12.4.24 26.4.24	Saksbehandler:	Louis S. Edvardsen Louis S. Edvardsen
--------	------------------------------------	-------------	------	-----------	--------------------	----------------	--

VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022 – 2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022 – 2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022 – 2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 – 2024:
(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

VALG TIL STYRET:

Valgkomiteens innstilling:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Nordland Fylkeskommune	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder
Mona Benjaminsen, valgt av representantskapet

Valgkomiteen 17.04.2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Årsberetning med regnskap 2023

Innhold

Selskapets formål	3
Organisasjon	3
Arbeidsmiljø og sykefravær	3
Medarbeiderundersøkelse	3
Likestilling og alder	4
Selskapets stilling	4
Bærekraft	4
Varsling	4
Etiske retningslinjer	5
Styrets arbeid	5
Pensjon	6
Regnskap	6
Balanse og likviditet	7
Resultat	7
Revisjonsberetning	8
Økonomisk oversikt — drift	11
Økonomisk oversikt — investeringer	12
Balanse pr. 31. desember	12
Noter til regnskapet	13
Deltakernes eierandeler	19



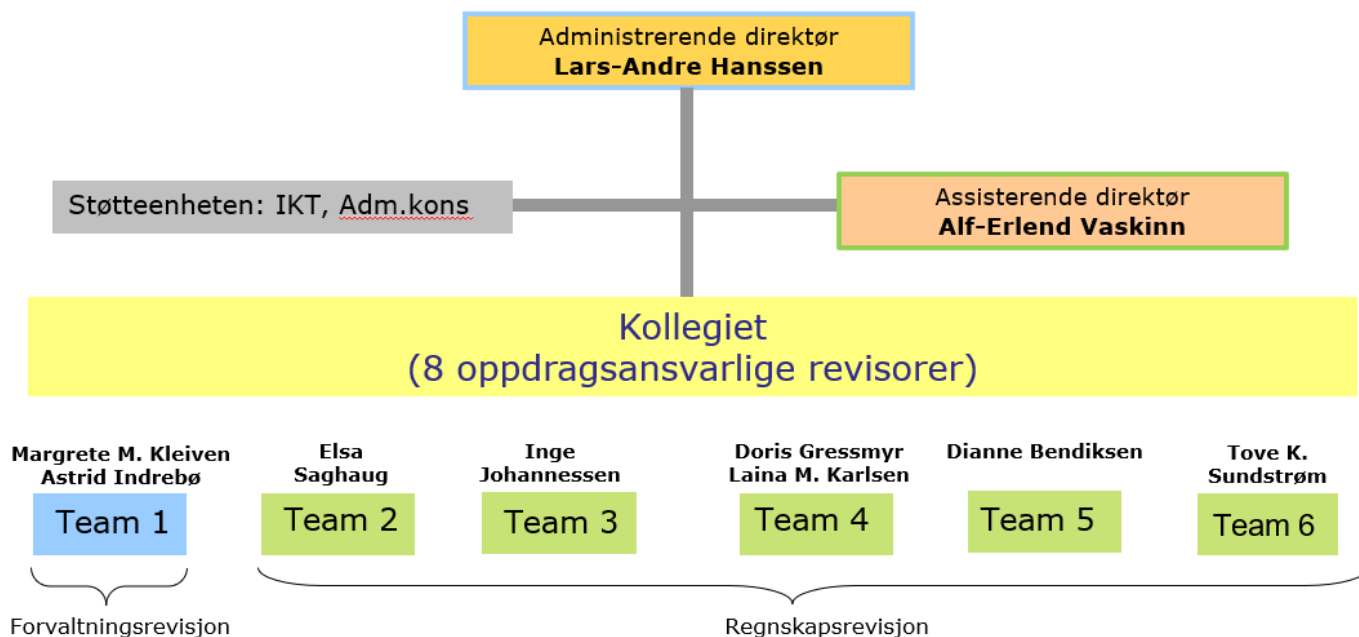
Selskapets formål

KomRev NORD er et interkommunalt revisjonsselskap. Selskapets hovedmål er å gi våre oppdragsgivere kostnadseffektive revisjonstjenester av god kvalitet til selvkost. Visjonen er "Vi skaper trygghet", mens verdiene er *tillit, fellesskap, åpenhet og kvalitet*.

Selskapet gjennomfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg utfører selskapet undersøkelser rettet mot misligheter, beskrivende undersøkelser og andre utredninger.

Organisasjon

Selskapet har bygget kompetanse tilpasset oppdragsgivernes behov. Virksomheten er lokalisert med hovedkontor i Harstad og avdelingskontorer i Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø.



Arbeidsmiljø og sykefravær

Selskapet gjennomfører årlige medarbeidersamtaler med alle ansatte. KomRev NORD har i 2023 hatt et sykefravær på 5,0 prosent. Årsakene til det legemeldte langtidsfraværet er eksterne forhold. Selskapet har hele tiden fokus på å gjennomføre tiltak som bidrar til et lavt sykefravær. Dette er også et viktig mål for årene som kommer.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Sykefravær	5,0 %	4,1 %	3,8 %	4,2 %	4,2 %	7,4 %	5,8 %
Herav langtidsyke	3,9 %	3,2 %	2,4 %	3,6 %	3,4 %	6,5 %	5,1 %

Medarbeiderundersøkelse

Selskapet gjennomførte i 2022 en medarbeiderundersøkelse. Undersøkelsen viser gode resultater på arbeidsmiljø og trivsel. Resultatene fra undersøkelsen er gjennomgått med de ansatte, tillitsvalgte, ledergruppen og styret.

Spørsmål (1 er laveste skår mens 5 er høyeste skår)	Gjennomsnitt
Hvordan vurderer du det psykososiale arbeidsmiljøet i KomRev NORD?	4,38
Hvor motivert er du til å gjøre den jobben du gjør i dag?	4,49
Alt i alt er jeg fornøyd med å jobbe i KomRev NORD?	4,59

Likestilling og alder

Per 31.12.23 hadde selskapet 53 ansatte, herav 38 kvinner og 15 menn. Gjennomsnittsalderen er rundt 48 år. Kvinner og menn behandles likt med hensyn til lønns- og arbeidsvilkår. Styret i KomRev NORD består av tre menn og tre kvinner. Selskapets ledergruppe består av seks kvinner og fire menn.

KomRev NORD har fokus på å behandle alle våre arbeidstakere likt. Vi legger til rette for at våre ansatte skal ha samme mulighet for utvikling og ha de samme rettighetene. Vi er opptatt av å kunne tilby en generell livsfasepolitikk gjennom dialog og medvirkning fra de ansatte. Selskapet gjennomfører jevnlig medarbeiderundersøkelser blant våre ansatte, vi har årlige medarbeidersamtaler, holder jevnlig møter mellom de tillitsvalgte og ledelsen samt møter i arbeidsmiljøutvalget hvor disse forholdene diskuteres. KomRev NORD arbeider for å sikre likeverd, inkludering og mangfold. Ved ansettelser er det kvalifikasjonsprinsippet som er styrende, som betyr at den best kvalifiserte skal få jobben, uavhengig av kjønn, etnisk bakgrunn eller lignende. Selskapet har ingen ansatte som ufrivillig jobber deltid. Gjennomsnittlig stillingsstørrelse per ansatt var i 2023 på 98,2 %.

Selskapets stilling

KomRev NORD er ett av de største interkommunale revisjonselskapene i Norge. 1.7.2023 slo KomRev NORD IKS seg sammen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Gjennom denne virksomhetsoverdragelsen ble 11 nye kommuner en del av KomRev NORD: Alta, Båtsfjord, Hammerfest, Hasvik, Karasjok, Kautokeino, Loppa, Måsøy, Nordkapp, Porsanger og Vadsø. I tillegg har delingen av Troms og Finnmark fylkeskommune gjort at Troms fylkeskommune og Finnmark fylkeskommune er blitt en del av selskapet. Dette har også medført at selskapet har fått tre nye kontorsteder; Alta, Hammerfest og Lakselv.

KomRev NORD er en kompetansebedrift med en samlet og unik kunnskap om offentlig sektor. Et hovedmål er å videreutvikle selskapets kompetanse, for å være konkurransedyktig, og for å gi kommuner og fylkeskommuner et best mulig tilbud også i framtiden. Dette skjer gjennom etterutdanning, og ved å være en lærende organisasjon, med en god organisasjonskultur som basis. Regnskapsrevisorene har høy realkompetanse i kombinasjon med master- eller bachelorutdanning i revisjon. Forvaltningsrevisorene har solid kommunekunnskap med hovedfag eller master innen fag som rettsvitenskap, statsvitenskap, samfunnsøkonomi og sosiologi.

Bærekraft

KomRev NORD ønsker å være et bærekraftig selskap som løser økonomiske, sosiale og miljømessige utfordringer, samtidig som vi sikrer langsiktig lønnsomhet og verdiskaping. Selskapet har kjørt en intern prosess hvor man spesielt ønsker å ha fokus på følgende bærekraftsmål: Bærekraftsmål nr. 3 som sier at god helse er en grunnleggende forutsetning for menneskers mulighet til å nå sitt fulle potensial og for å bidra til utvikling i samfunnet. Bærekraftsmål nr. 12 som sier bærekraftig forbruk og produksjon handler om å gjøre mer med mindre ressurser. Bærekraftsmål nr. 13 som har fokus på å bekjempe klimaendringene og konsekvensene av dem.

Vi ønsker å legge til rette for at selskapet har gode arbeidsplasser, et tilrettelagt arbeidsmiljø, lavt sykefravær og livsfasepolitikk som gjør at vi beholder våre ansatte i jobb lengst mulig. Selskapets virksomhet påvirker i liten grad det ytre miljøet. KomRev NORD har likevel som målsetting å ha en desentralisert struktur og kommuniserer med våre oppdragsgivere på en miljøvennlig måte. Vi ønsker å bruke elektronisk kommunikasjon der det er mulig. I tillegg har vi fokus på kildesortering, lang levetid på våre hjelpemidler, samordning av reiser etc.

Varsling

KomRev NORD har etablert varslingsrutiner som er definert i selskapets personalhåndbok. Her fremgår det tydelig hva det kan varsles om, hvordan det kan varsles og hvordan varsler skal behandles. Dette er informasjon som ligger åpent for alle ansatte i selskapet. Som organisasjon har vi et ansvar for både å forebygge og hindre dette. KomRev NORD har en tips/varslingskanal på vår hjemmeside. Her kan innbyggere, politikere og ansatte i kommunene varsle åpent eller anonymt om forhold som man mener revisjonen eller kontrollutvalget bør se nærmere på. Selskapet har iverksatt arbeidet med å holde en strengere kontroll med behandlingen av personopplysninger. Vi har også etablert et personvernombud som er registrert blant annet hos datatilsynet.

Etiske retningslinjer

KomRev NORD har utarbeidet etiske retningslinjer som er gjort kjent for samtlige ansatte og tillitsvalgte. Våre etiske retningslinjer skal sikre god etisk praksis og utvikling av vår organisasjonskultur. De etiske retningslinjer skal også hjelpe våre medarbeidere til å ta velbegrunnede valg, ivareta vårt samfunnsansvar samt bygge tillit til omgivelsene våre.

Styrets arbeid

Styret har i 2024 hatt 6 styremøter, i februar, mars, april, juni, september og november. Dette er etter en plan for styrets møter som fastsettes årlig, og som oppdateres etter behov. Styremedlemmene deltar også på selskaps representantskapsmøte.

Styrets ansvar og oppgaver er tydelig definert i Lov om interkommunale selskaper og i Selskapsavtalen for Kom-Rev NORD. Disse dokumentene sier at forvaltningen av selskapet hører under styret, og at styret har ansvar for en forsvarlig organisering av selskapet. Styret skal se til at virksomheten drives i samsvar med formål, selskapsavtale, årsbudsjett og andre vedtak fastsatt av representantskapet. En viktig oppgave for styret er å forberede møter i representantskapet, og at vedtakene derfra følges opp. Styret skal sørge for at bokføring og formuesforvaltning er under god kontroll, og det skal føres tilsyn med den daglige ledelse av selskapet. Det er et godt samarbeid med daglig leder, som i samarbeid med styrets leder forbereder styremøtene. På ett av årets møter gjennomføres en grundig evaluering av ledelsens arbeid. Det er styrets oppfatning at ledelsen av selskapet er meget godt ivaretatt.

På alle møter får styret framlagt rapporter om økonomisk utvikling, og om status når det gjelder revisjonsarbeid, organisasjon og personal, og om andre aktuelle saker og områder. Styret er derfor godt informert som grunnlag for sine kontrollfunksjoner.

Styret har utarbeidet en egen styreinstruks som beskriver hvilke saker styret skal løse, og hvordan styrearbeidet i praksis skal gjennomføres. Hvert styremøte evalueres i etterkant i forhold til dette. Det gjennomføres i tillegg en årlig og bred evaluering av styrearbeidet, der forbedringsarbeid diskuteres og avtales. Styret legger i sitt arbeid vekt på en god møtekultur med stor takhøyde, slik at ulike synspunkter kan komme frem. Dette gir grunnlag for løsningsorienterte diskusjoner, og for klare konklusjoner og omforente vedtak. Målet for styret er hele tiden å bidra til at selskapet har god ledelse, effektiv drift, gode revisjonstjenester og solid kompetanse i organisasjonen.

KomRev NORD har en administrativ samarbeidsavtale med Revisjon Midt-Norge om utveksling av kompetanse tiltak og erfaringer. Det ble gjennomført et felles styremøte mellom selskapene i mars 2024. Målet med dette møtet var å bygge felles kunnskap og utveksle relevante erfaringer.

Den dominerende styresaken i 2023 har vært sammenslåingen av Vest-Finnmark kommunerevisjon med Kom-Rev NORD. Denne prosessen har vært krevende, og den har tatt tid. Allerede høsten 2021 vedtok Vest-Finnmark kommunerevisjon at man var positiv til en virksomhetsoverdragelse. Styret i KomRev NORD vedtok også en positiv holdning til en slik løsning, forutsatt at det økonomiske grunnlaget var til stede, dvs. at en slik mulig sammenslåing ikke ville belaste KomRev NORD sine daværende eiere. I 2022 ble det utredet hva som måtte til før en sammenslåing ble aktuell, og det var enighet om at kostnadsnivået i Vest-Finnmark kommunerevisjon måtte reduseres noe før dette kunne skje. Dette ble gjennomført i 2022/23, slik at sammenslåingen fra 1.7.2023 endelig kunne gjennomføres. Fra 1.7.2023 er det over 50 ansatte i selskapet, noe som medfører at de ansatte har to ansattrepresentanter i styret til selskapet.

Styret og ledelsen har hatt et langsiktig perspektiv i sitt arbeid med denne saken. Styret mener at en slik sammenslåing vil bidra til et styrket og helhetlig tilbud innenfor kommunal revisjon i landsdelen. Det er heller ingen tvil om at de nye eierkommunene gjennom dette får del i et lavere kostnadsnivå for sin revisjon, noe som allerede er realisert i 2023. Styret har lagt til grunn at nåværende kontorsteder i Finnmark beholdes, dvs. i Hammerfest, Alta og Lakselv. Styret er fremdeles opptatt av at selskapet skal etablere et kontor i Øst-Finnmark. Sammenslåingsprosessen har vært krevende, ikke minst for vår ledelse og administrasjon, som både skal håndtere daglig drift, og bidra til gode løsninger i en ny organisasjon. Det handler om økonomiske tiltak, om bygging av en ny organisasjon og av en felles bedriftskultur. Dette har også medført en del ekstra kostnader som reflekteres i regnskapet for Vest-Finnmark kommunerevisjon pr. 30.06.2023, og i regnskapet for KomRev NORD pr. 31.12.2023.

Pensjon

KomRev NORD er som interkommunalt selskap underlagt to ulike regelsett når det gjelder beregning og bokføring av pensjon. Pensjonspremien faktureres på grunnlag av pensjonsleverandøren KLPs beregninger iht. forsikringslovgivningens krav. KomRev NORD betaler og bokfører pensjonspremiefakturaer fra KLP kvartalsvis i regnskapsåret. Etter utløpet av regnskapsåret får selskapet melding fra KLP om beregnet pensjonskostnad som skal bokføres etter gjeldende regnskapsforskrift for kommunal sektor. Differansen mellom beregnet pensjonskostnad og betalt pensjonspremie omtales som årets *premieavvik*. Premieavviket tilbakeføres i regnskapet påfølgende år. Premieavviket har virkning på selskapets driftsresultat både det regnskapsåret avviket oppstod og det året det tilbakeføres. Den samlede effekten av premieavviket på resultatet i årsregnskapet blir dermed summen av årets premieavvik og tilbakeført avvik fra forrige år, jf. nedenstående tabell.

Tabellen under viser hvordan premieavviket har påvirket KomRev NORDs regnskap siden 2018.

PREMIEAVVIK	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Årets	4 403 263	2 124 451	4 200 777	265 190	1 207 485	667 948
+ Tilbakeføring fra året før	-4 318 024	-4 200 777	-265 190	-1 207 485	-667 948	-229 902
= Årlig resultateffekt	85 239	-2 076 326	3 935 587	-942 295	539 537	438 046

I 2023 blir effekten av samlet premieavvik positiv på det regnskapsmessige resultatet slik det fremgår av tabellen over. Sett under ett og over tid blir «netto» pensjonsutgift lik den pensjonspremien selskapet faktisk betaler til pensjonsleverandøren. Årsaken til at årets tilbakeføring er større enn fjorårets premieavvik skyldes at Vest-Finnmark kommunerevisjon amortiserte premieavvik over 7 år. Dette akkumulerte premieavviket på kr 2 087 129 er i sin helhet amortisert i vårt regnskap for 2023. Note 8 gir ytterligere informasjon om pensjon.

Regnskap

Regnskapsmessig resultat er kr 0 og skyldes at regnskapet er avsluttet med strykning av overførte midler til investeringsregnskapet og avsetninger. Som følge av dette er investeringsregnskapet avsluttet uten finansiering av pliktige anskaffelse av KLP-andeler. Udekket beløpet på kr 353 943 må dekkes i 2024. I tabellen under viser raden for resultat eksklusiv premieavvik at KomRev NORD har hatt overskudd i alle år siden 2018 utenom 2021. Vi mener at resultat eksklusiv premieavvik gir et riktigere bilde enn tallene i øverste rad som viser regnskapsmessig resultat iht. regnskapet.

	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Regnskapsmessig resultat	0	3 005 725	1 707 185	3 244 815	2 736 538	3 336 694
Premieavvik—årets resultateffekt	85 239	-2 076 326	3 935 587	942 295	-539 537	-438 046
Resultat ekskl. premieavvik	85 239	929 399	-2 228 402	4 187 110	2 197 002	2 898 648

Driftsinntektene i selskapet var i 2023 på kr 62,9 millioner. Som tabellen under viser, ble netto driftsresultat -4,3 millioner kroner. Økningen av driftsutgiftene i årene etter 2017 skyldes at KomRev NORD har overført til eierne 2,5 millioner i 2023, 3 millioner i 2021, 2 millioner i 2020, 3 millioner i 2019 og 3,5 millioner kroner i 2018. Øvrig økning skyldes selskapets økende oppdragsmengde. De historiske tallene de siste sju årene er som følger:

(Alle tall i millioner kroner)

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Driftsinntekter	63,0	52,6	50,7	49,6	39,7	38,7	38,5
- Driftsutgifter	67,9	54,7	52,8	46,5	41,0	39,6	35,1
+ Resultat netto finanstransaksjoner	0,6	0,4	0,2	0,2	0,4	0,3	0,3
= Netto driftsresultat	-4,3	-1,7	-1,9	3,3	-0,9	-0,6	3,7

Balanse og likviditet

Selskapet har i løpet av 2023 hatt noe strammere likviditet som følge av sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Selskapets disposisjonsfond pr. 31.12 utgjør kr 19 581 988 og har i løpet av året økt med vel kr 2 millioner og skyldes i hovedsak skyldes midler fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. For ytterligere detaljer om disposisjonsfondet vises til note 3 og 4. KomRev NORD har pr. 31.12 ca. kr 1 millioner mer pensjonsmidler enn pensjonsforpliktelser.

Resultat

Regnskapsmessig resultat er kr 0 fordi regnskapet er avsluttet med pliktige strykninger som utgjør ca. kr 275 000. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943 og dette må dekkes inn i 2024.

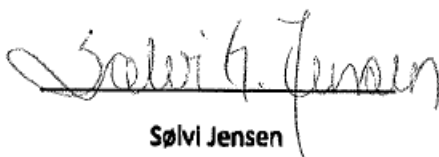
Styrets vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Tromsø, 19 februar 2024




Ivar Råstad
Styreleder

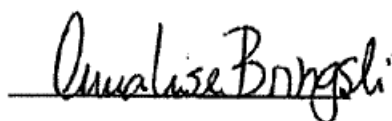


Sølvi Jensen
Nestleder

Paul Rosenmeyer
Styremedlem



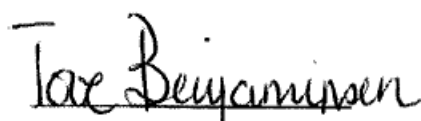
Stian Hlis Bergh
Styremedlem



Anna Lise Bringsli
Styremedlem



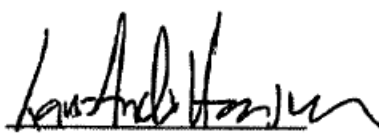
Jorhill Andreassen
Styremedlem



Tove Benjaminsen
Styremedlem



Truls Sirl
Styremedlem



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Representantskapets leder er Louis S. Edvardsen, Senja og representantskapets nestleder er Marianne Dobak Kvensjø, Nordland fylkeskommune

Representantskapets valgkomite består av representantskapets leder, nestleder og medlem Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune.

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2023

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til KomRev NORD IKS som viser et negativt ordinært resultat på kr 4 318 818. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til selskapet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og 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.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon mottatt 11. mars 2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Styret og administrerende direktørs ansvar for årsregnskapet

Styret og administrerende direktør er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov om interkommunale selskaper, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som 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 anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, 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 intern kontroll.
- 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 interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- 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 en dekkende fremstilling.

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.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med KomRev NORD IKS sin redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

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

Styret og administrerende direktørs ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Styret og administrerende direktør er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal styret og administrerende direktør redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter


Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. 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 konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Løten, 14. mars 2024


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Razita Sjahgirijeva
regnskapsrevisor

Årsregnskap 2023

Økonomisk oversikt - drift

Note)	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	5) 5 425 866	5 490 000	5 000 000	5 365 966
Refusjoner	2) 56 486 096	52 720 000	45 000 000	47 241 172
Overføringer	14) 1 030 000	1 030 000	0	-
Andre driftsinntekter	4 289	0	0	-
Sum driftsinntekter	62 946 252	59 240 000	50 000 000	52 607 137
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	8) 50 483 812	48 689 000	39 585 000	43 315 068
Kjøp av varer og tjenester	11 986 762	10 055 000	8 560 000	9 200 066
Overføringer	4 991 034	4 335 000	1 665 000	1 773 561
Andre driftsutgifter	427 244	505 000	490 000	412 000
Sum driftsutgifter	67 888 852	63 584 000	50 300 000	54 700 695
Driftsresultat	-4 942 600	-4 344 000	-300 000	-2 093 558
Finansposter				
Renteinntekter	635 251	300 000	300 000	434 253
Renteutgifter	11 469	0	0	970
Ordinært resultat	10) -4 318 818	-4 044 000	0	-1 660 275
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger	3) 1 510 907	1 535 725	0	1 707 185
Bruk av tidligere avsetninger	3) 5 829 725	5 829 725	240 000	6 601 634
Finansiering av utgifter i inv.regnskapet	-	250 000	240 000	228 449
Regnskapsmessig resultat	-	0	0	3 005 725

Økonomisk oversikt - investeringer

	Note)	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022
Egenkapitalinnskudd KLP	7) og 11)	353 943	250 000	240 000	228 449
Sum investeringer		353 943	250 000	240 000	228 449
Finansiering					
Overført fra driftsregnskapet		0	250 000	240 000	228 449
Sum overføring fra drift		0	250 000	240 000	228 449
Udekket beløp		353 943	0	0	0

Balanse pr. 31. desember

	Note)	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Aksjer og andeler	7)	5 311 960	3 369 482
Pensjonsmidler	8)	175 423 798	118 337 223
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	10)	9 869 469	4 747 046
Premieavvik	8)	4 403 263	2 124 451
Kasse, postgiro og bankinnskudd		15 556 794	21 180 170
SUM EIENDELER		210 565 285	149 758 373
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	3) og 4)	19 581 988	17 366 838
Regnskapsmessig overskudd		-	3 005 725
Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	353 943	-
Kapitalkonto	6)	6 322 794	5 542 195
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser (langsiktig)	8)	174 412 964	116 164 510
Annen kortsiktig gjeld	10)	10 601 481	7 679 104
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		210 565 285	149 758 373

Noter til regnskapet

NOTE 1 REGNSKAPSPRINSIPPER og generelt om noter

I henhold til selskapsavtalen føres regnskapet etter kommunale regnskapsprinsipper. Selskapet har ikke investeringsfond eller bundne driftsfond.

NOTE 2 REFUSJONER

Sykelønnsrefusjon	857 854
Omsorgspermisjon	462 292
Refusjon fra andre	133 992
Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	2 491 034
Revisjonshonorarer mottatt fra kommunene	52 540 924
Sum	56 486 096

NOTE 3 AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

Disposisjonsfond pr 01.01	17 366 838
Avsatt til disposisjonsfond i driftsregnskapet	1 510 907
Bruk av disposisjonsfondet i driftsregnskapet	-2 824 000
Overført fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS pr. 1.7.2023	3 528 243
Disposisjonsfond pr 31.12	19 581 988

Bruk av tidligere avsetninger består av bruk av disposisjonsfond med kr 2 824 000 samt bruk av tidligere års mindreforbruk (fjorårets overskudd) på kr 3 005 725. Til sammen blir dette kr 5 829 725.

NOTE 4 SPESIFIKASJON AV DISPOSISJONSFOND

Egenkapitalinnskudd deltakere	8 198 709
Annen egenkapital	2 114 383
Kompetansefond	1 045 581
Pensjonsfond	8 223 315
Sum	19 581 988

NOTE 5 SALGSINTEKTER

Salg til andre (uten merverdiavgift)	890 943
Salg til andre (med merverdiavgift)	4 534 923
Sum	5 425 866

NOTE 6 SPESIFIKASJON AV KAPITALKONTO

	Debet	Kredit
Inngående balanse 01.01		5 542 195
Egenkapitalinnskudd KLP (kjøp av aksjer) (inkl. Vefik)		1 942 478
Endring pensjonsmidler		57 086 575
Endring pensjonsforpliktelser	58 248 454	
Utgående balanse 31.12	6 322 794	
SUM	64 571 248	64 571 248

NOTE 7 AKSJER OG ANDELER

Egenkapitalinnskudd KLP pr. 1.1	3 369 482
Årets pliktige kjøp av KLP Egenkapitalinnskudd	353 943
Overført KLP Egenkapitalinnskudd fra Vefik, jf. note 10	1 588 535
Egenkapitalinnskudd KLP pr. 31.12	5 311 960

NOTE 8 PENSJONSORDNING I KLP

KomRev NORD IKS har kollektiv pensjonsordning i KLP som sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre,- ektefelle,- og barnepensjon samt AFP og tidligpensjon. Pensjonen fra KLP samordnes med utbetalingene fra Folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Det er i 2023 foretatt en virksomhetsoverdragelse der tidligere Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS nå er en del av KomRev NORD. Tallene for 2022 gjelder KomRev NORD eksklusiv Vest-Finnmark kommunerevisjon.

I pensjonsberegningen fra KLP for 2023 er inngående balanse fra Vest-Finnmark kommunerevisjon innarbeidet pr 31.12.22.

Pensjonsordning	KLP 2023	KLP 2022
Pensjonskostnader		
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	5 590 312	4 293 476
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 010 545	3 452 621
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	6 700 236	3 984 289
= Netto pensjonskostnad (eksl. adm.)	4 900 621	3 761 808
Sum amortisert premieavvik	4 108 491	3 996 933
Administrasjonskostnad/rentegaranti	237 810	197 652
=Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	9 246 922	7 956 393
Premieavvik		
Årets innbetalte pensjonspremie inkl adm.kostnader	9 328 025	5 980 822
- Administrasjonskostnader	237 810	197 652
- Pensjonskostnad eksl adm.kostnad	4 900 621	3 761 808
= Årets premieavvik	4 189 594	2 021 362
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	213 669	103 089
Sum premieavvik og arbeidsgiveravgift	4 403 263	2 124 451
Akkumulert premieavvik (KomRev Nord har 1 års amortisering)	2023	2022
Akkumulert premieavvik 31.12.22 (konto 219419001) (Inkl. UB 31.12.22 Vefik IKS)	4 537 312	3 996 933
+ Årets premiavvik	4 189 594	2 021 362
- Sum amortisert premiavvik	-4 537 312	-3 996 933
= Akkumulert premiavvik 31.12.23	4 189 594	2 021 362
Arbeidsgiveravg. av premieavvik	213 669	103 089
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	213 669	103 089

Dersom innbetalt premie overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket inntektsføres og balanseføres mot kortsiktig fordring. Dersom innbetalt premie er lavere enn netto pensjonskostnad, skal premieavviket utgiftsføres og balanseføres mot kortsiktig gjeld. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et annet beløp enn faktisk innbetaling, nemlig pensjonskostnaden.

KomRev Nord har besluttet å håndtere premieavvik i sin helhet i påfølgende regnskapsår, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 3-5.

Etter virksomhetsoverdragelsen er årets positive premieavvik for KomRev Nord pr. 31.12.2023 kr 4.403.263 inklusiv arbeidsgiveravgift. Samlet amortisering etter innarbeidelsen inklusiv arbeidsgiveravgift er utgiftsført med kr 4.318.024. Nettoeffekten av premieavviket og amortisering utgjør i 2023 til sammen kr 85.239 inklusiv arbeidsgiveravgift.

Vest-Finnmark kommunerevisjon hadde amortisering over 7 år. Akkumulert premieavvik pr 31.12.22 på kr 2.087.129 er i sin helhet amortisert i 2023. Dette beløpet inngår i samlet amortisert beløp på kr 4.318.024.

NOTE 8 PENSJONSORDNING I KLP forts.

Balansført pensjonsforpliktelse	2023	2022
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse	174 412 964	116 164 510
- Pensjonsmidler	175 423 798	118 337 223
= Netto balansført forpliktelse	-1 010 834	-2 172 713
Arbeidsgiveravg av netto pensjonsforpliktelse	-51 553	-110 808
Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse (kto 240419061)	2023	2022
Brutto påløpt pensjonsforpliktelse pr 1.1	161 914 782	106 678 726
Estimatavvik forpliktelse pr 1.1	7 552 221	6 490 631
= Faktisk forpliktelse	169 467 003	113 169 357
Årets opptjening	5 590 312	4 293 476
Rentekostnad	6 010 545	3 452 621
Utbetalinger	-6 654 896	-4 750 944
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	174 412 964	116 164 510
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler (kto 220419060)	2023	2022
Brutto påløpt pensjonsmidler pr 1.1	164 652 986	108 534 892
Estimatavvik pensjonsmidler pr 1.1	1 635 257	4 785 816
= Faktisk forpliktelse	166 288 243	113 320 708
Innbetalt premie inkl adm	9 328 025	5 980 822
Adm.kostnad	-237 810	-197 652
Utbetalinger	-6 654 896	-4 750 944
Forventet avkastning	6 700 236	3 984 289
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	175 423 798	118 337 223

Premiefond	2023	2022
Bruk av premiefond	5 901 740	2 161 163
Saldo pr 31.12	71 250	4 374 081

Spesifikasjon av estimatavvik, planendring og tariffendring:	2023	2022
Endret forpliktelse - Planendring	0	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	7 552 221	6 490 631
Endringer forpliktelse - Totalt	7 552 221	6 490 631

Beregningsforutsetninger (§ 13-1 nr D jfr § 13-5 nr 2-6)	2023	2022
Avkastning på pensjonsmidler	4,00	3,50
Diskonteringsrente	3,50	3,00
Årlig lønnsvekst	2,48	1,98
Årlig G-regulering	2,48	1,98
Pensjonsregulering	1,71	1,22

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelse som ble balansført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelse i foregående år og ny beregning kalles estimatavvik for pensjonsforpliktelse. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Merknader:

Reglene om bokføring av pensjonsutgifter i § 3-5 i regnskapsforskriften har medført at betalte og forbrukte pensjonsutgifter pr 31.12.23 ikke er kommet til utgiftsføring i driftsregnskapet. § 3-5 ikke er i samsvar med kommunelovens § 14-6 hvor det står at "alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år."

NOTE 9 UTVIKLING I ANTALL ÅRSVERK, HONORAR OG GODTGJØRELSER

Økningen i antall årsverk skyldes inntreden av nye eiere.

Årstall	2023	2022	2021	2020	2019
Antall årsverk	53	43,5	42,5	39,9	35,6

Selskapets styre mottok til sammen kr 322 100 i samlede godtgjørelser i 2023, hvorav styrets leder mottok kr 85 000. Daglig leder mottok en årslønn på kr 1 350 000.

Honorar vedrørende revisjonstjenester utgjør kr 86 625 ekskl. mva. (ingen rådgivningstjenester).

NOTE 10 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

Balansen	31.12.2023	1.1.2023	Endring
Omløpsmidler	29 829 526	28 051 668	1 777 859
Kortsiktig gjeld	10 601 481	7 679 104	2 955 378
Arbeidskapital	19 228 045	20 372 564	-1 144 519

Drifts- og investeringsregnskapet	2023
Ordinært resultat	- 4 318 818
Netto utgifter investeringsregnskapet	353 943
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	- 4 672 761

Differanse i endring arbeidskapital mellom balanse og drift/investering	3 528 242
--	------------------

Forklaring til differanse i endring arbeidskapital:	
Aktivering av fond pr. 30.6.23 - fra Vest-Finnmark kommunerevisjon	3 528 242

NOTE 11 INNTEKTER FRA DELTAKERE, KOMMUNALE FORETAK OG ANDRE

REVISJONSHONORAR FRA (deler av regnskapspostene Refusjon og Salgsinntekter)	
Deltakerkommuner	52 540 924
Kommunale foretak eid av deltakerkommuner	2 675 958
Andre (ikke juridiske eiere som IKS, kirker, stiftelser og andre kommuner)	2 749 908
SUM DRIFTSINTEKTER	57 966 790

NOTE 12 UTVIKLING I ANTALL ÅRSVERK, HONORAR OG GODTGJØRELSE

Økningen i antall årsverk skyldes inntreden av nye eiere.

Årstall	2023	2022	2021	2020	2019
Antall årsverk	53	43,5	42,5	39,9	35,6

Selskapets styre mottok til sammen kr 322 100 i samlede godtgjørelser i 2023, hvorav styrets leder mottok kr 85 000. Daglig leder mottok en årslønn på kr 1 350 000.

Honorar vedrørende revisjonstjenester utgjør kr 86 625 ekskl. mva. (ingen rådgivningstjenester).

NOTE 13 SAMMENSLÅING AV KomRev NORD IKS OG Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS

Pr. 1.7.2023 ble Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS slått sammen med KomRev NORD IKS, og dette medfører at vi i regnskapet for 2023 har noen ekstraordinære transaksjoner. Sammenslåingen med Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS medførte at ni medarbeidere begynte i KomRev NORD fra og med 1.7.2023. Balansen til avviklingsregnskapet til Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har vi tatt inn i vårt regnskap, jf. kolonne «IB 1.7.23 Vefik IKS» under. Disse postene har selskapet vårt overtatt som følge av sammenslåingen. I tillegg har vi regnskapsført en del utgifter vedrørende Vest-Finnmark kommunerevisjon i KomRev NORDs regnskap som følge av sammenslåingen.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sitt avviklingsregnskap pr. 1.7.2023 er revidert av Salten kommunerevisjon og godkjent av avviklingsstyret. Balansen fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sitt avviklingsregnskap presenteres i sin helhet på neste side. For å få kortsiktige fordringer i kolonne «IB 1.7.23 Vefik IKS» må de to postene kortsiktige fordringer og kasse, bank og bankinnskudd i balansen på neste side slås sammen. Årsaken til dette er at midlene i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS ikke ble overført bankkontiene i KomRev NORD IKS før årsskiftet.

	Regnskap 2023	IB 1.7.23 Vefik IKS	Regnskap 2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Egenkapitalinnskudd KLP	5 311 960,00	1 588 535,00	3 369 482,00
Pensjonsmidler	175 423 798,00	48 727 633,00	118 337 223,00
Omløpsmidler			
Kortsiktige fordringer	9 869 469,06	3 465 261,46	4 747 046,34
Premieavvik	4 403 263,00	1 021 478,00	2 124 451,00
Kasse, postgiro og bankinnskudd	15 556 794,48		21 180 170,28
SUM EIENDELER	210 565 284,54	54 802 907,46	149 758 372,62
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Disposisjonsfond	19 581 988,08	3 528 242,62	17 366 838,37
Regnskapsmessig overskudd	0,00		3 005 725,45
Udekket beløp i investeringsregnskapet	-353 943,00		
Kapitalkonto	6 322 794,00	-554 767,00	5 542 195,00
Gjeld			
Pensjonsforpliktelser (langsiktig)	174 412 964,00	50 870 935,00	116 164 510,00
Annen kortsiktig gjeld	10 601 481,46	958 496,84	7 679 103,80
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	210 565 284,54	54 802 907,46	149 758 372,62

Vedlegg til note 13

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sitt avviklingsregnskap pr. 1.7.2023

Org.nr. 887 013 322

Balanseregnskap	Årsregnskap 2023		VEFIK
	Regnskap 2023	Regnskap 2022	
EIENDELER:			
Anleggsmidler	50 316 168,00	47 852 655,00	
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00	
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00	
Utlån	0,00	0,00	
Aksjer og andeler	1.588.535,00	1.536.792,00	
Pensjonsmidler	48.727.633,00	46.315.763,00	
Omløpsmidler	4 486 739,46	5 875 438,50	
Kortsiktige fordringer	1 298 769,37	102.747,45	
Premieavvik	1.021.478,00	2.087.129,00	
Aksjer og andeler	0,00	0,00	
Sertifikater	0,00	0,00	
Obligasjoner	0,00	0,00	
Derivater	0,00	0,00	
Kasse, postgiro og bankinnskudd	2.166.492,09	3.685.562,05	
SUM EIENDELER	54 802 907,46	53 727 993,50	
EGENKAPITAL:			
Egenkapital	2 973 476,62	5 882 946,92	
Disposisjonsfond	3.628.242,62	3.780.663,92	
Bundne driftsfond	0,00	0,00	
Ubundne kapitalfond	0,00	0,00	
Bundne kapitalfond	0,00	0,00	
Regnskapsmessig overskudd	0,00	0,00	
Regnskapsmessig underskudd	0,00	0,00	
Likviditetsreserve			
Kapitalkonto	-554.767,00	2.102.283,00	
Gjeld			
Langsiktig gjeld	50 870 935,00	45 750 272,00	
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00	
Pensjonsforpliktelsler	50.870.935,00	45.750.272,00	
Sertifikater	0,00	0,00	
Andre lån	0,00	0,00	
Kortsiktig gjeld	958 496,84	2 094 774,58	
Kassekredittlån	0,00	0,00	
Annen kortsiktig gjeld	958 496,84	2.094.774,58	
Derivater	0,00	0,00	
Premieavvik	0,00	0,00	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	54 802 907,46	53 727 993,50	

NOTE 14 Selskapskapital nye eiere

Pr. 1.7.2023 ble Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS slått sammen med KomRev NORD IKS. Vi har fra våre nye 11 eierkommuner fått tilført selskapskapital på kr. 1 030 000, jf. driftsinntekten «Overføringer». Denne overføringen er avsatt til disposisjonsfond og tilført egenkapitalinnskudd deltakere, jf. note 4.

Kr 624 000 vil i 2024 bli tilbakebetalt disse 11 eierkommunene fordi de ikke har fått tilbakebetalt sin deltakerkapital fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS før avviklingen.

Deltakernes eierandeler 31.12.2023

Eiere	Andel	Eiere	Andel
Tromsø kommune	15,0	Kvæfjord kommune	0,8
Nordland fylkeskommune	12,5	Salangen kommune	0,8
Troms fylkeskommune	10,3	Vardø kommune	0,8
Harstad kommune	5,7	Karasjok kommune	0,7
Finnmark fylkeskommune	4,7	Skjervøy kommune	0,7
Alta kommune	3,9	Båtsfjord kommune	0,6
Narvik kommune	3,9	Karlsøy kommune	0,6
Senja kommune	3,7	Gáivuotna Kåfjord kommune	0,6
Hammerfest kommune	2,5	Evenes kommune	0,6
Vestvågøy kommune	2,5	Lødingen kommune	0,6
Sortland kommune	2,3	Flakstad kommune	0,5
Sør-Varanger kommune	2,3	Ibestad kommune	0,5
Vågan kommune	2,2	Storfjord kommune	0,5
Målselv kommune	1,7	Berlevåg kommune	0,4
Balsfjord kommune	1,4	Dyrøy kommune	0,4
Tjeldsund kommune	1,4	Gamvik kommune	0,4
Vadsø kommune	1,4	Gratangen kommune	0,4
Nordreisa kommune	1,2	Lebesby kommune	0,4
Hemnes kommune	1,1	Moskenes kommune	0,4
Bardu kommune	0,9	Måsøy kommune	0,4
Porsanger kommune	0,9	Nesseby kommune	0,4
Sørreisa kommune	0,8	Hasvik kommune	0,4
Kautokeino kommune	0,8	Lavangen kommune	0,4
Nordkapp kommune	0,8	Loppa kommune	0,4
Tana kommune	0,8	Kvænangen kommune	0,4
Lyngen kommune	0,8	Værøy kommune	0,3
Bø kommune	0,8	Røst kommune	0,3
		Sum andeler	100,0





Vår ref:
A 012 Sak 2024/72

Deres ref.

Dato
05.04.2024

Representantskapet i Interkommunalt arkiv Troms IKS

INNKALLING TIL ÅRSMØTE I ARKIV TROMS 3. MAI 2024

Det kalles herved inn til årsmøte i representantskapet for Interkommunalt arkiv Troms. Møtet vil bli holdt som videomøte via Teams, **fredag 3. mai, kl. 10.00 – 12.00.**

Dagsorden

1. Godkjenning av innkalling og dagsorden
2. Godkjenning av fullmakter
3. Valg av representanter til å underskrive protokollen
4. Saker til orientering:
 - Budsjett for 2024
 - Arbeidet med nye lokaler
5. Endringer i selskapsavtalen
6. Årsmelding 2023
7. Regnskap og revisjon 2023
8. Strategi- og handlingsplan 2025 - 2028
9. Økonomiplan 2025 - 2028
10. Valg av styre, revisor og valgkomité

Vi gjør oppmerksom på at sak 9 Økonomiplan 2025 – 2028 har økonomiske konsekvenser for eierne.

Gi tilbakemelding til arkivets sjef, på epost heb@arkivtroms.no eller telefon 901 37 535, så snart du vet om du kan delta på møtet eller ikke. Representantskapet er først beslutningsdyktig når halvparten av deltakerne - det vil si 11 eiere - og minst 66,6 % av eierandelene er representert.

Velkommen til årsmøte!

Med vennlig hilsen

Anita Karlsen

representantskapets leder
(sign.)

Vedlegg

- liste over valgte representanter
- saksdokumenter (sak 5 – 10)

Postadresse Arkiv Troms, Postboks 6315 Stakkevollan, 9293 Tromsø **E-post** post@arkivtroms.no

Besøksadresse Huginbakken 18, 9019 Tromsø **Telefon** 941 74 170 **Org.nr.** 989 532 960 **Nettsider** www.arkivtroms.no og www.tidsmaskintroms.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 16/2024	Møtedato: 08.05.2024	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 29. april 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver