



Medlemmene i kontrollutvalget i Kvæfjord kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.:
Vår ref.: 17/24/414.5.1/KRJ

Saksbeh.: Knut Roar Johansen
E-postadr. knut@k-sek.no

Telefon: 95 10 90 02
Dato: 29.04.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KVÆFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i utvalget.

Møtested: Møterom 1 på Rådhuset i Kvæfjord kommune
Møtedato: Tirsdag 07.05.2024
Tid: Kl. 10.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

Regnskapsrevisor Bengt Bjørgan møter i sak 13 og 14/24
Kommunedirektør innkalles i sak 14/24
Forvaltningsrevisor møter i sak 15/24 – forutsatt at rapport behandles.

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

Med vennlig hilsen


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektør

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 Kvæfjord kommune
Møtedato: Tirsdag 07.05.2024
Tid: Kl. 10.30
Møtested: Rådhuset, møterom 1

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
13/24	RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2023 – KVÆFJORD KOMMUNE	
14/24	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KVÆFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2023	
15/24	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «FORVALTNING, DRIFT OG VEDLIKEHOLD AV KOMMUNALE BYGG»	ETTERSENDES
16/24	KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING – SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN	
17/24	PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027	
18/24	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER	
19/24	GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER	
20/24	EVENTUELT	
21/24	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 07.05.2024	



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord Kommune	Saksnummer: 13/2024	Møtedato: 07.05.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2023 – KVÆFJORD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Oppsummeringsbrev årsregnskap 2023 – Brev av 15.04.24 fra KomRev Nord.
- B: Utrykte vedlegg: 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 kontrollutvalgskonferensens § 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 overordede 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 møter holdt løpende 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 årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

Orientering fra årsoppgjørphasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat 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 korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2023 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Revisor har oversendt et oppsummeringsbrev til Kvæfjord kommune som gjelder årsregnskapet for 2023. Brevet gjelder forhold som revisjonen er blitt kjent med under revisjon, og som det ønskes nærmere avklaring på. Brevet følger vedlagt saken.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunenes årsregnskap for 2023.

Kommunedirektøren inviteres til møtet for å gi en kort presentasjon av årsregnskapet innledningsvis.

Svolvær, den 22. april 2023

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Til
Kvæfjord kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	319	Bengt Bjørgan bb@komrevnord.no	77 04 14 13	15.04.2024

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON FOR 2023

Vi viser til vår revisjonsberetning 2023 datert 15.4.2024. Nedenfor ønsker vi å påpeke forhold som vi er blitt kjent med under vår revisjon, som vi ønsker nærmere avklaring på, men som ikke har hatt konsekvens for årets revisjonsberetning

Selvkost

Negativt fond

I 2023 er det bokført kr 200 408 i bruk av fond på avløp og rensing som er kr 154 740 mer enn det overskuddsfondet 25199003 var pr. 1.1.2023, som har medført at fondet har en negativ saldo på tilsvarende beløp pr. 31.12.2023. Det er ikke tillatt med negative fond, og vi ber om at for mye bruk av fond tilbakeføres i 2024 regnskapet. Det anbefales å føre underskudd selvkost mot memoriakonti.

Bruk av overskuddsfond

Kommunen har ikke tilbakeført overskuddsfond på selvkostområdene for vann og slam innen fristen på 5 år. Kommunen har her totalt kr 773 143 i overskuddsfond som er eldre enn 5 år, som består av kr 731 459 for vann og kr 41 684 for slam. Kommunen må påse at gebyrene for 2024 blir regulert slik at overskuddene som er 5 år og eldre blir brukt i 2024.

Aktiveringer i anleggsmodulen Momentum

I anleggsmodulen i Momentum aktiveres de årlige investeringene til kommunen.

Vår kontroll av investeringsregnskapet mot de tallene som er lagt inn i Momentum viser at det for 2023 investeringene så er det lagt kr 1 500 000 for mye på Vann og kr 1 500 000 for lite på Avløp. For 2022 var det lagt inn kr 1 071 280 for lite på Vann og kr 1 071 280 for mye på Avløp. Oppsummering feil:

Netto feil for Vann kr 428 719 for mye aktivert i Momentum

Netto feil for Avløp kr 428 719 for lite aktivert i Momentum

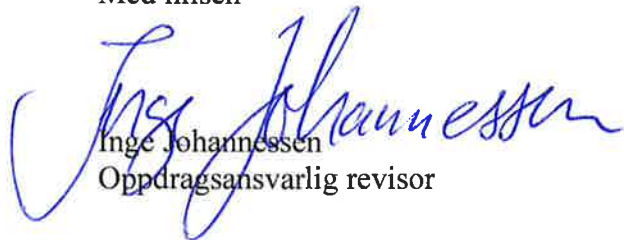
Vi ser at kommunen har gjort omposteringer mellom vann og avløp i regnskapet som ikke er tatt hensyn til i Momentum for prosjektet Bergsveien - Bygdeveien. Vi ber om at dette korrigeres i Momentum før regnskapet for 2024 avlegges.

Bundne driftsfond

Kommunen har noen fond som har stått urørt gjennom flere år. Vi minner kommunen på at det må tas en gjennomgang av disse, og eventuelt avslutte de fond som ikke lenger er aktuelle før regnskapet for 2024 avlegges.

Vi ber om skriftlige svar på det ovenstående innen 14. juni 2024.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune

Økonomisjefen i Kvæfjord kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 14/2024	Møtedato: 07.05.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KVÆFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kvæfjord 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:

Kvæfjord kommunes regnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 15.04.2024
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetningen for 2023
3. Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2023 – vedlegges separat
4. Kvæfjord kommunes årsberetning for 2023 – vedlegges separat

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 årberetning 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.

1.2 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.

1.3 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.*

1.4 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 frem 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. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

I kommuneloven er det bestemmelser om at det skal avlegges årsregnskap fra kommunens kommunekasse og et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Sistnevnte regnskap omtales som «konsolidert regnskap».

Årsregnskapet ble avlagt 29.02.24, og årsberetningen er datert 4.4.24. Revisjonsberetningen er avlagt 15.4.2024. Årsregnskap og årsberetning er ikke avlagt i henhold til gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

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.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskaper.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2023

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Kommunelov har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan også

nevnes at det er gitt bestemmelser om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen.

Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp med netto driftsresultat på kr 5.089.157,-. Driftregnskapet er gjort opp i balanse ved følgende disponeringer:

Overføring til investering	-3.700.000,-
Netto avsetninger til bundne fond	-2.312.893,-
Bruk av disposisjonsfond	923.736,-

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

I årsberetningen er kommunens økonomiske situasjon beskrevet og analysert på en utfyllende måte. Kommunestyret har i sak 67/22 (Budsjett 2023) vedtatt finansielle måltall for årene 2023 til 2025, og er følgende:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (1,75 %)
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter (under 100 %)
- Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter (mer enn 5-8 %)

Tallstørrelsen for netto driftsresultat viser for årsregnskapet 2023 er på 1 %, og er lavere enn vedtatt måltallet på 1,75%, som er fastsatt av kommunestyret. Kommunedirektør skriver i årsberetningen følgende om resultatet for 2023-regnskapet:

- Driften på rammeområdene viser et samlet underskudd på 8 millioner kroner.
- Skatteinntangen ble litt høyere enn budsjettet, men likevel ca 4 % lavere enn 2022. Også inntektsutjamningen er høyere enn budsjettet. Totalt gir dette et pluss på 3,5 mill. kroner.
 - Nedgangen i skatteinntangen til kommuner og fylker skyldes flere faktorer. Det har vært en moderat vekst i innbetalt forskuddstrekk totalt, men grunnet fordelingstillene har kommunesektorens andel på av denne gått ned 0,5 %.
 - Innbetalt restskatt i 2023 er markant redusert for kommuner og fylker. Medvirkende årsaker til nedgangen i restskatt er økte gjeldsrenter og normalt nivå på utbytte. De høye rentene på restskatt har ført til at mange har valgt å betale inn tilleggsforskudd i stedet for å vente til restskatten foreligger.
- Havbruksfondet utbetalte 2,2 millioner kroner mer enn budsjettet.
- Utbytte ble 2,1 millioner kroner høyere enn budsjettet.
- Det er betalt og avsatt avdrag opp til minimumsavdrag. Dette var likevel 1,6 millioner kroner mindre enn budsjettet.
- Integreringstilskudd 1,5 millioner kroner høyere enn budsjettet.

Gjeldsgraden (kommunens netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter) viser ved utgangen av året 87 %, og som er under vedtatte måltall.

Kvæfjord kommune har et bra opparbeidet disposisjonsfond, med en saldo pr. 31.12.23 på 97,5 million kroner, som er 19,1 % av brutto driftsinntekter. Denne reserven gjør at kommunen vil ha tid til omstillinger uten at det er nødvendig å gjøre snarlige drastiske grep i driften om rentene skulle øke eller driftsresultatet skulle bli negativt.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Kommunedirektøren oppsummerer økonomien ved utgangen av 2023 på følgende måte:

Det har i hele organisasjonen og på alle nivå vært fokus på å holde driftsutgiftene under kontroll og i samsvar med planlagt utgiftsnivå. Kommunedirektøren er fornøyd med at regnskapsresultatet totalt sett er bedre enn budsjettert.

Resultatet viser imidlertid de utfordringene vi har kjent til med økende behov for og forventninger til tjenestene i spesielt helse- og omsorgssektoren, og som er bakgrunn for det arbeidet som pågår med fremtidig organisering av driften i sektoren, forankret i vedtatt budsjett for 2024. Kvæfjord prioriterer god økonomistyring, for å sikre grunnlag for å levere gode og forutsigbare tjenester til innbyggerne. For å lykkes med dette fremover er det helt nødvendig å jobbe godt med omstilling i våre tjenestetilbud og hele organisasjon, slik at vi i årene fremover kan levere i tråd med de fremtidige driftsinntektene.

Regnskapsresultatet bidrar til at vi har et bedre grunnlag enn budsjettert for å fortsette planlegging og gjennomføring av drift, investering og omstilling, i samsvar med vedtatt budsjett- og økonomiplan for 2024-2027.

Sekretariatet vurderer den økonomiske situasjonen for Kvæfjord kommune som solid ved utgangen av 2023.

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.

Svolvær, den 26.4.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



KVÆFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Kvæfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KVÆFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 07.05.2024 behandlet Kvæfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen i Kvæfjord kommune, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 15.4.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Kvæfjord kommunes for 2023 er gjort opp i balanse, og med et netto driftsresultat på kr 5.089.157,-.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Kommunens økonomi oppsummeres som solid, og under kontroll.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagt i henhold til gjeldende frister.

Revisjonsberetningen er avgitt iht. gjeldende frist, og er en beretning uten merknader. Beretningen er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet. I revisjonsberetningens del 2 om uttalelse om øvrige lovmessige krav konkluderer revisor positivt på alle forholdene.

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 Kvæfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Borkenes, den 07.05.2024

Liz-Mari Vangsvik
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Kvæfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Kvæfjord kommune som viser et netto driftsresultat på kr.5 089 157. 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.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

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 Kvæfjord 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

Harstad 15. april 2024



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 16/2024	Møtedato: 07.05.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING – SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder: Oppfølging og tilsyn med barn med hjemmeundervisning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Svar fra kommunedirektøren av 18.4.2024.

Saksutredning:

Kommunedirektøren har ved epost av 18.4.2024 gitt slikt svar:

Viser til oversendelse av kontrollutvalgets sak 05/24 Kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning samt vedtak fra utvalget hvor kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse som besvarer spørsmål 1-4 i saksfremlegget:

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

Det er pr dags dato ingen barn i Kvæfjord kommune som er underlagt ordning med hjemmeundervisning. Det kan ha vært elever i kommunen med denne ordningen tidligere, men det ligger i så fall langt tilbake i tid. Vi har derfor ingen rapporter fra tidligere kontroller å sende inn eller erfaringer å dele. Vi har ikke skriftlige retningslinjer for kontroll av en slik ordning etter oppl §14-3.

K-Sekretariatets vurdering:

K-Sekretariatet vil påpeke at elever som gis undervisningstilbud fra skolen i en kortere periode som skriver seg fra sykdom, skade eller andre forbigående årsaker, regnes ikke som hjemmeundervisning etter loven.

K-Sekretariatet registrerer at det p.t. ikke er barn under ordningen i Kvæfjord kommune, og at det i den senere tid ikke har vært barn som har hatt hjemmeundervisning i henhold til opplæringslovens § 14-3.

Kvæfjord kommune bør etter vår vurdering allikevel vurdere å få utarbeidet et regelverk og rutiner om dette.

Kontrollutvalget drøfter saken, og saken er fremmet uten innstilling.

Svolvær, 24.04.2024

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Fra: [Merete Hessen](#)
Til: [Knut Roar Johansen](#)
Kopi: [Linda Motrøen Paulsen](#)
Emne: Kvæfjord kontrollutvalg - Kontrollutvalgssak 5/24; KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING
Dato: torsdag 18. april 2024 10:36:58
Vedlegg: [image002.png](#)

Redegjørelse til kontrollutvalget – kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning

Viser til oversendelse av kontrollutvalgets sak 05/24 *Kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning* samt vedtak fra utvalget hvor kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse som besvarer spørsmål 1-4 i saksfremlegget:

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

Det er pr dags dato ingen barn i Kvæfjord kommune som er underlagt ordning med hjemmeundervisning. Det kan ha vært elever i kommunen med denne ordningen tidligere, men det ligger i så fall langt tilbake i tid. Vi har derfor ingen rapporter fra tidligere kontroller å sende inn eller erfaringer å dele. Vi har ikke skriftlige retningslinjer for kontroll av en slik ordning etter oppl §14-3.

Med vennlig hilsen

Merete Hessen
Kommunedirektør

Tlf 95837181
merete.hessen@kvafjord.kommune.no
www.kvafjord.kommune.no



Fra: Knut Roar Johansen
Sendt: onsdag 21. februar 2024 10:58
Til: Kvæfjord Kommune <postmottak@kvafjord.kommune.no>
Kopi: Merete Hessen <merete.hessen@kvafjord.kommune.no>
Emne: kvæfjord kontrollutvalg - Kontrollutvalgssak 5/24; KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING

Vedlagt følger vedtak i kontrollutvalgssak 5/24, som oversendes kommunedirektør for oppfølging.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 17/2024	Møtedato: 07.05.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2028

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:
 - a)....
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Saken gjelder:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 202-2028. Fastsettelse av prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Risiko og vesentlighetsvurderinger ulike tjenesteområder

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for kontrollene, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret.

2. FORVALTNINGSREVISJON

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og til å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet innebærer dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av på hvilke områder man antar en kontroll har best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for revisjon og kontroll.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap i et selskap utelukker innsyn, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen/fylkeskommunen skal eie «alle aksjer».

3. EIERSKAPSKONTROLL

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrevedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

4. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet får kommunen tildelt et antall timer til revisjon. I perioden 2024 - 2028 er timetallet for Kvæfjord foreløpig satt til **774 timer** tilgjengelig for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller

Ut fra erfaring vil timeantallet uansett innebære at det er rom for om lag to til tre prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Forslaget til plan bør ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor (KomRev Nord).

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det må foretas omprioriteringer. I saken som sendes kommunestyret vil det ligge et delegasjonsvedtak som innebærer at kontrollutvalget gis anledning til å avvike vedtatt plan.

5. KOMMUNENS SELSKAP OG TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskap som er aktuelle for kontroll, og gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjonsprosjekter i kommunen.

Kommunen har eierandeler i følgende selskap:

Selskapsnavn	Hensligningsandel	Eierandelen i prosent	Balansert verdi 31.12.2022	Balansert verdi 01.01.2022
Egenkapitalinnkudd KLP	22141001	0%	kr 27 084 786	
Bibliotekansettelse	22163001	0,008%	kr 900	kr 900
Interkommunalt trolv Troms IK	22186001	2,91 %	kr 83 399	kr 83 399
H6logaland Kraft Holding AS	22166002	8,570%	kr 10 345 714	kr 10 345 714
KomRev Nord IKS	221118003	0,92%	kr 62325	kr 82325
Bredbåndsfylket Troms AS	221118004	0,8698 %	kr 18000	kr 18000
Kvæfjord Eiendom AS	22188005	100 %	kr 5250000	kr 5250000
Troms Holding AS	22188007		kr 10000	kr 10000
K sekretariatet IKS • Egenkapitalinnkudd	22188010		kr 11 851	kr 11 851
H6logaland Ressursforvaltnings IKS	22168011	4,78%	kr 100 000	kr 100000
Inko AS	22170002	4,331 %	kr 54250	kr 39250
Sum			kr 44743211	11: 42984205

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. For en rekke selskap har kommunen en liten eierandel og/eller risikoen anses som liten, slik at disse kan holdes utenfor drøftelsene. Kontrollutvalget har i forbindelse med tidligere planer for eierskapskontroll, fått gjennomført, og behandlet selskapsrapporter i følgende selskaper hvor Kvæfjord kommuner har eierinteresser:

- *Kvæfjord Eiendom AS* 2022

Når det gjelder forvaltningsrevisjoner er det tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner for Kvæfjord kommune:

- *Forvaltning drift og vedlikehold av kommunale bygg (ikke ferdig)* 2022
- *Tjenestekvalitet og arbeidsmiljø innenfor helse- og omsorgsektoren* 2020
- *Kvæfjord kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø Barneverntjenesten,* 2018
2015

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

6. GJENNOMGANG

6.1 Innledning

For å vurdere aktuelle prosjekter har sekretariatet også gjennomgått en del øvrige kilder.

Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det er av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Erfaringer og innspill

Inn under erfaringer hører kontrollutvalgets, rådmannens, gruppeledernes, sekretariatets og revisors erfaringer med kommunen og risikobildet.

Kommunens årsberetning for 2023

Årsberetningen kan gi informasjon om hvilke utfordringer kommunen har hatt, på overordnet nivå og innenfor kommunens ulike områder, samt om eventuelle forventede framtidige utfordringer. Årsberetningen kan dessuten indikere mulig forbedringspotensial innenfor ulike områder.

6.2 Kommunens plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det vil være av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Kommunestyret vedtok gjeldende plan for forvaltningsrevisjon høsten 2020. Planen var som følger:

- Tjenestekvalitet og arbeidsmiljø innenfor helse- og omsorgsektoren..*
- Kommunens vertskommunesamarbeid og måloppnåelse*
- Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg.*
- Åpenhet, arkivrutiner og journalføring i kommunen*

Kontrollutvalget har i planperioden fått gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjektene «Tjenestekvalitet og arbeidsmiljø innenfor helse- og omsorgsektoren» og «forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg». Sistnevnte rapport vil bli behandlet våren 2024.

6.3 Kommunens plan for selskapskontroll (eierskapskontroll) for perioden 2020-2024

I behandling av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 – 2024 vedtok kommunestyret følgende:

Det foretas en eierskapskontroll i Kvæfjord Eiendom AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet.

Eierskapskontroll av Kvæfjord Eiendom ble gjennomført i 2022, og rapporten ble behandlet av kommunestyret i 2023. Oppfølging av rapporten ble også behandlet av kontrollutvalg og kommunestyret i 2023.

6.4 Erfaringer og innspill

Sekretariatet har sendt ut brev til revisjonen, ordfører, gruppelederne og kommunedirektør hvor de er bedt til å komme med eventuelle innspill til planen. Både avgått kontrollutvalg og nyvalgt utvalg har vært forelagt en egen drøftingssak om mulige revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget drøftet i sak 20/23 og 4/24 mulige prosjekter. Kontrollutvalget for planperioden 2020-2024 ga følgende innspill i møte 05.09.2023:

- Offentlige anskaffelser
- Beredskap og sikkerhet
- Psykososialt arbeidsmiljø/sykefravær
- Samarbeidsavtaler

Nyvalgt Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden i møte 20.2.2024:

- Beredskap og sikkerhet
- Samarbeidsavtaler – tekniske tjenester
- Elevenes psykososiale miljø – opplæringslovens §9A
- Selvkost vann/avløp
- Barnevern

Revisjonen

Revisjonen sine innspill er basert på erfaring og kjennskap til Kvæfjord kommune gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, og foreslår følgende områder:

- Samarbeidsavtaler og kommunens oppfølging
- Rammeavtaler
- Grunnskolen – spesialundervisning
- Grunnskolen – elevenes psykososiale miljø
- Barneverntjenester
- Iverksettelse av politiske vedtak
- Sykefravær

- Helse og omsorg

I listen ovenfor inngår det tema som ikke tidligere har vært gjennomført forvaltningsrevisjon på i Kvæfjord kommune. Revisor har også listet opp enkelte tjenesteområder og tema som tidligere har vært underlagt forvaltningsrevisjon. Når det gjelder barn og unge, var det forvaltningsrevisjon innen grunnskole og barnevern i henholdsvis 2018 og 2015. Begge disse temaene ansees som relevante for ny forvaltningsrevisjon. Innenfor grunnskolen er kommunens og skolens etterlevelse av opplæringslovas bestemmelser om spesialundervisning og elevenes psykososiale skolemiljø aktuelle tema. Det er på generelt grunnlag sentralt å følge med på at kommunen og skolen etterlever bestemmelser på dette området, da manglende etterlevelse kan få konsekvenser for barn og unges opplæring og utvikling.

Tilsvarende argumentasjon gjelder for at revisjonen har satt barnevern som aktuelt tema. Innenfor barnevern kan fosterhjemsoppfølging være aktuelt tema. Kvæfjord kommune inngår i samarbeid med andre kommuner, og det kan derfor være relevant i en forvaltnings-revisjon å undersøke Kvæfjord kommunes oppfølging av avtalen/avtaler.

Det ble i 2022 gjennomført forvaltningsrevisjon innen helse og omsorg. Revisjonen har likevel satt opp helse og omsorg som et område som kan være aktuelt ettersom dette er et stort område bestående av flere tjenester enn de som inngikk i forvaltningsrevisjonen.

Iverksettelse av politiske vedtak ansees også som relevant. Det har ikke tidligere vært gjennomført forvaltningsrevisjon om dette. Dette kan være en generell undersøkelse som retter seg mot flere områder eller det kan spisses inn mot konkrete områder eller kommunale prosjekter.

I kommunestyrets vedtak i sak 60/23 om budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2028, pkt. 21, vedtok kommunestyret måltall på 8 % for sykefravær. Det er satt krav om rapportering til kommunestyret om utviklingen i sykefravær og arbeidet med å nå måltallet. Revisjonen anser likevel med bakgrunn i dette at sykefraværarbeid kan være aktuelt tema for forvaltningsrevisjon, her. I forvaltningsrevisjon fra 2022 innenfor helse og omsorg var det anbefalinger fra revisor om å styrke HMS-arbeidet.

I forrige planperiode ble det gjennomført eierskapskontroll i Kvæfjord Eiendom AS. Det har blitt utarbeidet en eierskapsmelding i etterkant, jf. kommunestyrets vedtak i sak 29/23. Vi har ikke noe konkret informasjon som gir oss grunnlag for å foreslå eierskapskontroll rettet mot spesifikke selskaper. Det kan være relevant å gjøre eierskapskontroll igjen, herunder undersøke om føringer i kommunens eierskapsmelding etterleves. Vi anser det som hensiktsmessig i så fall at eierskapskontroll gjøres sent i perioden.

Kommunedirektøren

Kommunedirektøren har ikke kommet med innspill til mulige prosjekter.

Sekretariatet

Vedlagt saken har sekretariatet utarbeidet en tabell som oppsummerer noen områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon, med tilhørende vurdert risiko. I tabellen presenteres område/hendelse, og aktuell enhet, og gir en oppsummerende beskrivelse av området, samt vurdering av risiko.

Gruppeledere

Gruppeledere i kommunestyret har vært invitert til å komme med innspill, og sekretariatet har ikke mottatt tilbakemelding fra gruppelederne.

6.6 Kommunens årsberetning for 2023

I kommunens årsberetning for 2023 redegjøres det for blant annet følgende momenter som er aktuelt for vurdering ved utarbeidelse av plan for 204-2028:

I 2023 har kommunedirektøren, strategisk ledergruppe og kriseledelsen videreført et forhøyet fokus på sikkerhet og beredskap, herunder risiko for cyber-angrep. Beredskap er et lederansvar. I 2023 er det utarbeidet rullert helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS). November 2023 deltok kommunens kriseledelse på Statsforvalterens beredskapsøvelse.

Resultatet viser imidlertid de utfordringene vi har kjent til med økende behov for og forventninger til tjenestene i spesielt helse- og omsorgssektoren, og som er bakgrunn for det arbeidet som pågår med fremtidig organisering av driften i sektoren, forankret i vedtatt budsjett for 2024. Kvæfjord prioriterer god økonomistyring, for å sikre grunnlag for å levere gode og forutsigbare tjenester til innbyggerne. For å lykkes med dette fremover er det helt nødvendig å jobbe godt med omstilling i våre tjenestetilbud og hele organisasjon, slik at vi i årene fremover kan levere i tråd med de fremtidige driftsinntektene.

Kommunens totale sykefravær i 2023 ble 11,8 prosent. Nedgang fra 12,3 % i 2022 til 11,8 % i 2023 utgjorde 4,2 %. Langtidsfraværet i 2023 er 9,4 %, en økning fra 9,2 % i 2022. Altså utgjør langtidsfraværet fremdeles en vesentlig del av virksomhetens sykefravær. Korttidsfraværet er tilbake på et gjennomsnittsnivå lik foregående år. sykefraværet er fortsatt høyt og vedvarende høyt. Det arbeides godt i mange enheter med nærværarbeid og kommunen har god bistand fra bedriftshelsetjenesten og Arbeidslivssenteret i NAV.

6.7 Kommunebarometeret

KB er en sammenligning av landets kommuner (356), basert på til sammen 151 nøkkeltall innen 12 ulike sektorer. Hensikten med barometeret er å gi en lettfattelig og tilgjengelig oversikt over hvordan kommunen driver. Kvæfjord kommune har følgende plasseringer innenfor ulike tjenesteområder:

Tjenesteområde	Plass 2023	Plass 2022	Endring
Grunnskole	294	303	-9
Pleie og omsorg	27	14	13
Barnevern	197	206	-9
Barnehage	339	345	-6
Helse	156	73	83
Kultur	270	291	-21
Sosialtjeneste	93	169	-76
Økonomi	198	283	-85
Kostnadsnivå	338	348	-10
Saksbehandling	208	43	165
Klima og natur	284	308	-24
VAR	139	161	-22
Totalrangering	267	276	-9

Tallene for 2023 er i hovedsak hentet fra Statistisk sentralbyrås Kostra-database, i tillegg er det hentet statistikk fra kilder som Utdanningsdirektoratet, Helsedirektoratet og Folkehelseinstituttet. Kommunens plasseringer over viser at innenfor de fleste tjenesteområder er kommunen plassert i midtsjiktet, men kommer dårlig ut innenfor grunnskole, barnehage, klima og natur og kostnadsnivå.

7. OPPSUMMERING OG VURDERING

7.1 Forvaltningsrevisjon

Sekretariatet vurderer at følgende områder bør vurderes i utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2028.

«**Samarbeidsavtaler/vertskommunesamarbeid**» peker seg ut som et svært aktuelt område for å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Kommunen har inngått mange avtaler med blant annet Harstad kommune om samarbeid innenfor ulike tjenesteområder.

«**Tjenestekvalitet innen pleie- og omsorgstjenestene**» fremstår også som aktuelt, både ut fra at området må anses vesentlig, og hvor det er pekt på utfordringer på området i kombinasjon med en økning i antall eldre, samt et stort antall ressurskrevende brukere i forhold til kommunenes størrelse. Kommunen oppnår en god plassering i kommunebarometeret for dette tjenesteområdet. Det ble også gjennomført en forvaltningsrevisjon innen dette tjenesteområdet i 2022.

«**Grunnskole- og oppvekstområdet**» er et tjenesteområde som bør vurderes å se nærmere på, og da spesielt med fokus på opplæringslovens § 9a, som omhandler elevens rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. Ungdata-undersøkelsen viser videre at antall elever som trives på skolen minker, og at elever er bekymret og deprimert. Siste ungdomsundersøkelse for Kvæfjord kommune fremgår det at 29 % av elevene i ungdomsskolen gruer seg til å gå på skolen. For barn og unge som ikke har det trygt og godt på skolen kan dette medføre store konsekvenser for liv og helse, skoleprestasjoner og arbeid. For kommunen kan et mangelfullt skolemiljø gi omdømmetap i form av svekket rettssikkerhet og elever med store hjelpebehov.

«**Beredskap og sikkerhet**» Samfunnssikkerhet og beredskap handler om å forebygge uønskede hendelser som kan ramme samfunnets verdier. Det er viktig at kommunene er forberedt på å håndtere slike hendelser, uavhengig om disse inntreffer i fredstid, ved sikkerhetspolitiske krise eller ved væpnet konflikt. Imidlertid har kommunen hatt fokus på dette området gjennom 2023, jf. årsberetningen for 2023. En eventuell forvaltningsrevisjon vil kunne være aktuell på slutten av planperioden.

«**Offentlige anskaffelser**»

Offentlige anskaffelser kan være et utfordrende felt. Mangler i offentlige anskaffelser kan eksempelvis føre til erstatningsansvar og tap av tillit. Samtidig opplever kommunen at man har god kompetanse på området og iverksetter tiltak for å redusere risikoen. Dette gjør at risikoen blir vurdert som middels.

I kontrollutvalgssak 21/23 som gjaldt administrasjonens oppfølging av rammeavtaler innkjøp, vedtok utvalget at *i utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027* vurderer en

gjennomgang av kommunens innkjøpsrutiner. Dette skyldes at det fremkom i saken at kommunen var innklaget til KOFA i fem saker, og felt i fire av disse.

7.2 Eierskapskontroll

Når det gjelder eierskapskontroll vurderes det dithen at med den selskapsrapport som allerede er behandlet i kontrollutvalget, sett opp mot kommunens eierinteresser i selskaper, jf. kp. 5, vil det etter sekretariatets vurdering, være mest formålstjenlig å bruke ressursene på forvaltningsrevisjonsprosjekter i kommende planperiode.

7.3 Oppsummering og vedtak.

Som sagt innledningsvis, vil det ikke være rom for mange prosjekter innenfor planperioden, og normalt vil to til tre prosjekter komme til gjennomføring. I tillegg kommer eierskapskontroll. Dette innebærer at planen bør begrenses til i høyden 4 prosjekter, inkludert eventuell eierskapskontroll. Etter sekretariatets erfaring oppstår det ofte endringer i risiko- og vesentlighetsbildet i løpet av perioden og det bør derfor være et rom for å omprioritere innenfor planen ved endringer.

Det er også hensiktsmessig at kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre på planen i perioden, herunder bringe andre prosjekter inn dersom disse fremstår mer presserende å gjennomføre ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. I den sammenheng vil man påpeke om at det finnes flere ulike måter å tilnærme seg en problemstilling. Forvaltningsrevisjon er i første rekke systemkontroll og læring. Tidsbruken fra bestilling til rapport tar ofte fra 6 – 12 måneder.

I andre saker kan det være behov for raskere og tettere oppfølging med andre verktøy. Kontrollutvalget kan innkalle kommunedirektøren for orienteringer, be om skriftlige redegjørelser, eller bestille undersøkelser hos revisjonsleverandøren eller andre.

Det er også viktig å huske på at dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor.

Ut fra gjennomgangen ovenfor er sekretariatets vurdering at følgende prosjekter bør prioriteres:

- Grunnskolen – elevenes psykososiale miljø
- Beredskap og samfunnsikkerhet
- Offentlige anskaffelser
- Samarbeidsavtaler/oppfølging av vertskommuneavtaler

Planen drøftes i kontrollutvalget og sekretariatet har derfor satt innstillingen åpen i utkastet til vedtak.

Svolvær, 25.04.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

RISIKO OG VESENTLIGHETVURDERING

PLAN FOR
FORVALTNINGSREVISJON
2024 - 2028



KVÆFJORD KOMMUNE

Det går fram av kommuneloven § 23-3 og § 23-4 at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen sin virksomhet, virksomheten i kommunen sine selskap og kommunen sitt eierskap.

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen bør en vektlegge risiko for avvik med vesentlige sider ved virksomheten og tjenestene, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene kan få.

Risiko – handler om å identifisere hvor sannsynlig det er for at den kommunale virksomheten ikke blir utøvd på den måten den skal bli utøvd. Med andre ord risiko for mangelfull virksomhet og tjenestetilbud. Måten virksomheten skal utføres på, er blant annet styrt av:

- Lovverk og andre reguleringer
- Formål, vedtak og målsettinger
- Planverk og strategier
- Organisering
- Budsjett

Vesentlighet – handler om å identifisere de viktige/sentrale områdene for kommunen og er særlig knyttet til vurderingen av konsekvensene for kommunen om en gitt risiko inntreffer. Viktige kriterier for vesentlighet er blant annet:

- Liv og helse
- Sikring av verdier
- Brukerperspektivet – rettigheter og oppfylning og kvalitet
- Kostnadseffektivitet
- Folkestyret

Risiko- og vesentlighetsvurderingen er fundamentet for de områdene kontrollutvalget og kommunestyret skal prioritere for forvaltningsrevisjon. Det er viktig å identifisere områder som har en iboende høy risiko, vesentlig grad av uønskede konsekvenser om risikoen inntreffer, og som det potensielt vil være nyttig å gjennomføre revisjon på, sett fra et politisk ståsted, fra administrasjonen sitt ståsted og ut i fra et brukerperspektiv.

I den følgende tabellen oppsummeres områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon med tilhørende vurdert risiko. I tabellen presenterer vi område/hendelse, aktuell enhet og gir en oppsummerende beskrivelse av område/identifisert hendelse.

I den ytterste kolonene er det gjort en vurdering av risikoen, som et produkt av sannsynlighet og konsekvens. Områder som man vurderer med lav risiko, er ikke tatt med i tabellen. **Gul** indikerer middels risiko. Risikoene som er definert som høye er markert **røde**.

Område/Hendelse	Enheter	Beskrivelse	Risiko
Strategisk risiko – (kommunens overordnede mål)			
Kompetanse og rekruttering	Hele kommunen	Tjenestebehov og ivaretagelse av behovet endrer krav til både kompetanse og sammensettingen av denne. Kommunene opplever det som utfordrende å sikre seg riktig kompetanse innenfor enkelte tjenestoområder, og spesielt innen oppvekst og helse- og sosial. Dette utgjør en risiko for mangelfulle tjenester.	
Beredskap, hendelser og katastrofer	Hele kommunen	I dagens sikkerhetsbilde, kreves det et helhetlig og systematisk arbeid som gjelder samfunnssikkerhet og beredskap. Er det gjennomført ROS-analyse, og er det utarbeidet beredskapsplaner? i 2020 har kommunen sin beredskap blitt satt på prøve med håndteringen av pandemien som følge av Covid-19 viruset.	
Måloppnåelse knyttet til miljø og klima i kommunen	Hele kommunen	I samfunnet er det et tiltagende fokus på miljø og bærekraftig virksomhet. Kommunene bør ha et tiltagende fokus på dette området, ved blant annet å opprette klimaregnskap og klimabudsjett	
Operativ risiko (kommunens utøvelse av tjeneste)			
Spesialundervisning og grunnleggende ferdigheter i skolen	Oppvekst	Er elevenes rettigheter opplevd å bli ivare tatt godt nok. Ny opplæringslov er endret i 2023, og det kan være interessant å vurdere etterlevelsen av det nye regelverket. Kvæfjord gjennomførte en forvaltningsrevisjon innen grunnskole i 2018.	
Psykisk helse og rus	Psykisk helse	Manglende koordinering og helhet i tjenestetilbudet kan utgjøre en risiko for at personer ikke får et tilstrekkelig tjenestetilbud. Videre kan det være en risiko for at kommunen ikke har gode nok kontrollrutiner for utdeling av legemiddelassisterte medisiner og at tunge rusmisbrukere ikke følges godt nok opp. Det er også en risiko for at barn og unge med psykiske lidelser ikke får et tilstrekkelig og helhetlig tjenestetilbud	
Mangelfullt systematisk vedlikehold og vedlikeholds-etterslep	Teknisk	Kommunen har et vedlikeholdsetterslep. Det er en risiko for at planleggingen og prioriteringen av vedlikehold er mangelfull, dette kan utgjøre en risiko for at standarden på kommunen sine formålsbygg ikke er i samsvar med gjeldende regelverk. Videre kan det utgjøre en økonomisk risiko ettersom manglende vedlikehold kan føre til	

		foringelse av bygningsmassen. Kontrollutvalget behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport av dette området i 2024.	
Investeringer	Hele kommunen	Kommunen skal gjennomføre store investeringsprosjekter i den kommende perioden. Overgangen fra periode med lavt til høyt investeringsnivå kan være en risiko. Mangelfull gjennomføring av investeringsprosjekt kan få store konsekvenser for kommuneøkonomien.	
Vann og avløp	Teknisk	Innenfor dette tjenesteområdet kjøper Kvæfjord kommune tjenester fra nabokommunen Harstad. Der har nylig vært gjennomført forvaltningsrevisjon hvor det ble kontrollert om kommunen overholdt reglene for beregning av selvkost innen vann og avløp. Konklusjonen i rapporten var at kommunen i hovedsak overholdt regelverket.	
Sykefravær/arbeidsmiljø	Hele kommunen	Følges sykefravær godt nok opp og om avdelingene har nødvendig støtte fra personal i disse prosessene. I hvilken grad påvirker sykefraværet tjenestekvaliteten.	
Regulatorisk risiko (etterlevelse av lover, forskrifter og regler)			
It-sikkerhet i kommunen	Hele kommunen	I kommunal virksomhet har personvern en høy, iboende risiko, da kommunen håndterer en rekke sensitive personopplysninger om innbyggere og ansatte. Er det gode nok system for å ivareta informasjonssikkerheten, og om det er en risiko for at sensitiv informasjon ikke blir ivaretatt.	
Opplæringsloven § 9a	Oppvekst	Elevundersøkelsen og andre undersøkelser viser at det finnes elever i kommunen som ikke har det trygt og godt. Det er store variasjoner mellom skolene. Risikovurderinger av det psykososiale skolemiljøet ved skolene oppleves å være manglende	
Offentlige anskaffelser	Hele kommunen	Kommunen foretar anskaffelser for store beløp. Feil kan gi kommunen store økonomiske tap gjennom erstatningsansvar. Det blir stilt spørsmålstegn ved om kommunen har tilstrekkelig kompetanse og gode nok rutiner. Videre blir det stilt spørsmålstegn ved om regelverket etterlevs.	
Ansettelse i kommunen	Hele kommunen	Hvordan kommunen følger ansettelsesregelverket. samt dokumenterer	

		ansettelsesprosesser, og hvordan man følger opp søkere som ber seg unntatt offentlighet. Hvilke rutiner man har for å sikre at kvalifikasjonsprinsippet legges til grunn ved ansettelser.	
--	--	---	--

En mer detaljert beskrivelse av noen av områdene og tilhørende risiko følger nedenfor:

Kompetanse og rekruttering

Tjenestebehov og ivaretagelse av behovet endrer krav til både kompetanse og sammensettingen av denne. I spørreundersøkelsen KPMG har gjennomført pekes det på at det er manglende kompetanse og gjerne rekrutteringsutfordringer innenfor enkelte tjenesteområder i kommunen. Innenfor helse og omsorg nevnes lege, psykolog, helsesykepleiere og sykepleiere til deler av virksomheten. Det pekes også på at det er manglende kompetanse innenfor teknisk generelt, og at planleggere spesielt er en yrkesgruppe med rekrutteringsutfordringer.

Kommunen har en høy andel av sine ansatte som jobber i deltidstillinger. Dette gjør at en blir mer sårbar for fravær, og at det kan være en risiko for manglende kontinuitet i tjenestene. Endringer i samfunnet fører også til at en må ha en mer endringsdyktig arbeidsstyrke enn tidligere. Dette betyr at kommunen i større grad må bli bedre på å skolere og omskolere sine ansatte.

Manglende kompetanse vil kunne føre til at kommunen ikke får gitt tjenester til sine innbyggere i tilstrekkelig grad. Risikoen for mangelfull kompetanse er, både i forhold til sannsynlighet og konsekvens, vurdert til å kan være høy.

Beredskap, hendelser og katastrofer

Samfunnssikkerhet og beredskap handler om å forebygge uønskede hendelser som kan ramme samfunnets verdier. Det er viktig at kommunene er forberedt på å håndtere slike hendelser, uavhengig om disse inntreffer i fredstid, ved sikkerhetspolitiske krise eller ved væpnet konflikt. I 2020 har kommunen sin beredskap blitt sett på prøve med håndteringen av pandemien som følge av Covid-19 viruset.

Mangelfull måloppnåelse knyttet til miljø og klima

I samfunnet er det et økende fokus på miljø og bærekraftige virksomheter. Manglende fokus på klima- og miljøutfordringer vil kunne utgjøre en omdømmerisiko for kommunen.

Psykisk helse og rus

Manglende koordinering og helhet i tjenestetilbudet kan utgjøre en risiko for at personer ikke får et tilstrekkelig tjenestetilbud. Videre kan det være en risiko for at kommunen ikke har gode nok kontrollrutiner for utdeling av legemiddelassisterte medisiner og at tunge rusmisbrukere ikke følges godt nok opp. Det er også en risiko for at barn og unge med psykiske lidelser ikke får et tilstrekkelig og helhetlig tjenestetilbud.

Mangelfullt systematisk vedlikehold og vedlikeholdsetterslep

Kommunen har et vedlikeholdsetterslep. Det er en risiko for at planleggingen og prioriteringen av vedlikehold er mangelfull, dette kan utgjøre en risiko for at standarden på kommunen sine formålsbygg ikke er i samsvar med gjeldende regelverk. Videre kan det utgjøre en økonomisk risiko ettersom manglende vedlikehold kan føre til forringelse av bygningsmassen. Forvaltningsrevisjon er gjennomført for dette området i perioden 2023/2024.

Økonomisk bærekraft

Det er vedtatt tre finansielle måltall som skal legges til grunn for kommunens budsjettarbeid. Måltallene er knyttet til netto driftsresultat, lånegjeld i prosent av driftsinntekter og disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter. Vår vurdering er at kommunen har en god økonomi, ettersom de har et driftsnivå som ligger over det inntektsnivået skulle tilsi.. Dermed er nettorisikoen vurdert til å være middels.

Oppfølging av investeringsprosjekter

Kommunen skal gjennomføre flere store investeringsprosjekter i perioden. Det er blant annet lagt opp til store investeringer innenfor vann, avløp og skole. Ettersom det er store og komplekse prosjekt som kan være krevende å styre, er det en iboende risiko for at prosjektene ikke blir levert til avtal tid, kostnad og kvalitet. Manglende kontroll med leveranser fra leverandørene til kommunen kan være en annen årsak til risiko. Merforbruk i investeringsprosjekt vil også føre til økte driftskostnader for kommunen. Forsinkelser kan føre til at inntektsstrømmen fra investeringen blir forsinket. Dette samt kvalitetsutfordringer kan også gi negative følger for øvrig virksomhet.

Opplæringsloven § 9a

Opplæringsloven § 9a, som ble iverksatt i 2017, omhandler elevens rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring.

Ut fra tilgjengelig statistikk fra elevundersøkelsene, har 15.6 % av elevene i 7 årstrinn svart at foregår mobbing på skolen, og 12,9 % svarer at de er blitt mobbet av andre elever på skolen. 16.1 % svarer at de er blitt mobbet digitalt.

Ungdata-undersøkelsen viser videre at antall elever som trives på skolen minker, og at mange elever er bekymret og deprimert. Siste ung-data undersøkelse for Kvæfjord kommune fremgår det at 29 % av elevene i ungdomsskolen gruer seg til å gå på skolen. For barn og unge som ikke har det trygt og godt på skolen kan dette medføre store konsekvenser for liv og helse, skoleprestasjoner og arbeid. For kommunen kan et mangelfullt skolemiljø gi omdømmetap i form av svekket rettssikkerhet og elever med store hjelpebehov.

Offentlige anskaffelser

Kontrollutvalget fremhever at kommunen foretar anskaffelser for store beløp. Regelverket er omfattende, og ved feil i anskaffelser kan kommunen bli erstatningsansvarlig. Det blir stilt spørsmålsteget ved om kommunen har tilstrekkelig kompetanse og gode nok rutiner for å følge

regelverket. Det kan stilles spørsmålstegn ved hvordan anskaffelser tildeles og om regelverket etterleves.

Offentlige anskaffelser kan være et utfordrende felt. Mangler i offentlige anskaffelser kan eksempelvis føre til erstatningsansvar og tap av tillit. Samtidig opplever kommunen at man har god kompetanse på området og iverksetter tiltak for å redusere risikoen. Dette gjør at risikoen blir vurdert som middels.

I kontrollutvalgssak 21/23 som gjaldt administrasjonens oppfølging av rammeavtaler innkjøp, vedtok utvalget følgende:

Kontrollutvalget vil i utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 vurdere en gjennomgang av kommunens innkjøpsrutiner. . Dette skyldes at det fremkom i saken at kommunen var innklaget til KOFA i fem saker, og felt i fire av disse.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 18/2024	Møtedato: 07.05.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Det vises til vedlegg

Vedlegg:

1. Brev av 23.02.24 fra K-Sekretariatet – Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret.
2. Brev av 15.03.24 fra K-Sekretariatet – Reprerentantskapsmøte fredag 24.5.24
3. Brev av 12.03.24 fra KomRev Nord – Informasjon om møte i representantskapet til KomRev Nord AS
4. Invitasjon til kontrollutvalgseminar 9.10.24 på Sortland.
5. Tilsynsrapport fra Statsforvalteren i Troms – vedlegges separat
6. K- Sekretariatet - Innkalling til representantskapsmøte 24.5.24, sakspapairer

Saksutredning:

Pkt. 1-5: Det vises til vedlegg.

Svolvær, 29.04.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Deltaker(fylkes)kommuner i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1914/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 23.2.2024

K-SEKRETARIATET IKS - VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET

I selskapsavtalen § 9 om valg av styre, fremgår følgende:

Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer og 2 varamedlemmer.

Etter valg på representantskapsmøtet 29.4.2022 består styret av følgende:

Til styret – faste medlemmer

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

Til styret- varamedlemmer

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)
Ronald Steen	(Sortland)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid

Nestleder i styret:

Randi Lillegård

Valget ble gjort for 2 år. Samtlige medlemmer og varamedlemmer er på valg i 2024.

Representantskapsmøte avholdes digitalt fredag 24. mai 2024.

I henhold til Lov om interkommunale selskaper § 10 velges styremedlemmene for 2 år med mindre annet er avtalt. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvotering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	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
--	---	---	--	---	--

Valgkomiteens medlemmer er per dato:

Reidar M. Karlsen, representantskapets leder
Gunda Johansen, representantskapets nestleder

På vegne av valgkomiteen bes det om tilbakemelding dersom dere har forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Forslag sendes snarest og senest **innen 10. april 2024** til daglig leder Inger Johansen i K-Sekretariatet IKS på e-post til inger@k-sek.no.

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen (sign)
representantskapets leder



Til medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1915/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 15.3.2024

REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 24. MAI 2024

Det orienteres herved om at det vil bli innkalt til møte i representantskapet i K-Sekretariatet IKS.

Møtested: Fylkeshuset i Tromsø og nettmøte via Teams
Møtedato: Fredag 24. mai 2024
Tid: Kl. 1100

Innkalling med sakliste og saker vil bli sendt ut i god tid før møtet.

I henhold til Lov om interkommunale selskap vil representantskapet i K-Sekretariatet ikke være beslutningsdyktig dersom ikke minst to tredjedeler av representantene (ev. valgte vararepresentanter) er til stede. Lovens § 6, 1. ledd er til hinder for en kommunes medlem i representantskapet som ikke møter, å gi et medlem fra en annen kommune fullmakt til å votere på sine vegne. ***Det er derfor viktig at representantene møter for at representantskapet skal være beslutningsdyktig.***

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

Iht. IKS-loven kan representantskapet treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Møtene i representantskapet har de siste årene vært avholdt som fjernmøter og erfaringene er positive.

Møtet i representantskapet vil bli avviklet digitalt og som fjernmøte (Microsoft Teams). For å avholde fjernmøte er vi avhengig av at alle har de tekniske forutsetningene for å kunne delta (datamaskin med nettilgang, kamera og mikrofon) og er fortrolig med bruken.

Dette til orientering.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 91 69 18 42/ 45 96 04 75 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	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
--	---	---	--	---	---

Representantskapets medlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Kommune/fylkeskommune</u>
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
Laila Monica Johannessen	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Høgne Kjerstad	Tromsø kommune
Bernt Eirik Isaksen	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
(ikke valgt)	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Sigve Bjørnar Hansen	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
(ikke valgt)	Vågan kommune
(ikke valgt)	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
(ikke valgt)	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



Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Fredag 26. april 2024 kl. 1100-1500

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Det vil også være mulig å delta via Teams.

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 3 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

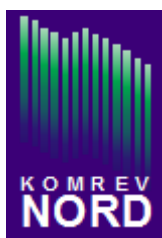
- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 12.03.2024

Mvh
Leder representantskapet

Louis S. Edvardsen

Kopi:
Deltakerkommunene v/ordførere
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

Deltakelse fysisk i Tromsø

Deltakelse via Teams

For _____ kommune

Dato:

Underskrift

E-post (bruk blokkbokstaver)

Telefonnummer (mobil)



Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1793/311/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: xx.x.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 dagsorden 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: tirsdag 7. november 2024. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Deltakelse på seminaret er gratis, men eventuell reise og opphold må den enkelte deltakers kommune dekke. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig dagsorden

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	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
--	---	---	--	---	---



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

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart v/ daglig leder Inger Johansen

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? (Alternativt Q and A fra deltakerne)

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 regnskapsikk 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 avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon 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)	(11 302 000)	(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 Løvliid	(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 Løvliid	(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



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 19/2024	Møtedato: 07.05.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Vedlegg:

Saksprotokoller – formannskapsmøter, Protokoll fra formannskapsmøter. Trykk på boksen nedenfor, så får du tilgang til protokoll fra møtedatoene.

1. 19.02.2024 -
2. 11.03.2024
3. 21.03.2024
4. 09.04.2024

Saksutredning:

Sekretariatet tar opp og drøfter saker som kan være av interesse for utvalget ut fra et kontroll- og tilsynsperspektiv i møtet.

Svolvær, 24.04.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 20/2024	Møtedato: 07.05.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling

Saken gjelder:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

Vedlegg til saken:

Saksutredning

Eventuelle tema eller spørsmål utenfor sakslisten tas opp og drøftes i møtet.
Ingen saker innmeldt pr. 29.04.2024.

Svolvær, 29.04.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 21/2024	Møtedato: 07.05.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 07.05.2024

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 07.05.2024 godkjennes.

Saken gjelder

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte den 07.05.2024.

Vedlegg til saken

Forslag til protokoll fra møtet 07.05.2024

Saksutredning:

Protokollen fra møte gjennomgås og godkjennes.

Borkenes, 07.05.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver