





## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Senja kommune  
**Møtedato:** Torsdag 03.05.2024  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Senja Rådhus, Formannskapssalen

| Sak nr. | Tittel  | Unntatt offentlighet |
|---------|---|----------------------|
| 21/2024 | Godkjenning av protokoll fra møtet 04.04.2024   |                      |
| 22/2024 | Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – årsregnskapet 2023                          |                      |
| 23/2024 | Kontrollutvalgets uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023          |                      |
| 24/2024 | Kommunens rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet - orientering fra rådmannen |                      |
| 25/2024 | Referatsaker  |                      |
| 26/2024 | Eventuelt   |                      |

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



|   |                               |                                |  |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Senja<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>21/2024 | <b>Møtedato:</b><br>03.05.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Susan Terese Thoresen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 04.04.2024**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokoll fra møtet 04.04.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 04.04.2024  
B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 19. april 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etg.)  
Møtedato: 04.04.2024  
Varighet: 10.00 – 14.00 (i tillegg saksforberedelse med inntil 2 timer)

---

**Møteleder:** Jon Kvistad  
**Sekretær:** Susan Terese Thoresen/Audun Haugan

#### Faste medlemmer

Jon Kvistad (leder)

Kjetil Figenschou (nestleder)  
Helga A. Alver  
Lisa Grande  
Sten Håvard Langseth Langvand

Lars Petter Vik

Frode Sander Haug

#### Fra utvalget møtte:

|                   |             |
|-------------------|-------------|
| Jon Kvistad       | Fast medlem |
| Helga A. Alver    | Fast medlem |
| Lisa Grande       | Fast medlem |
| Lars Petter Vik   | Fast medlem |
| Frode Sander Haug | Fast medlem |
| Gunnar Eide       | Varamedlem  |

#### Varamedlemmer

1. Alf Tore Kristoffersen  
2. Pia Larsen  
3. Heidi Merete Hansen

1. Odd-Arne Andreassen  
2. Gunnar Eide  
3. Per Helge Iversen  
4. Jorunn Villseth  
5. Amita Richardsen  
6. Åge Konradsen

1. Gunn-Elin Gauthun  
2. Terje Heiberg  
3. Katrine Boel Gregussen

1. Svein Alfred Nilsen  
2. Tonje Fyhn Walsø  
3. Hilde Johansen

Faste medlemmer Sten H. Langseth Langvand og Kjetil Figenschou hadde meldt forfall til møte og varamedlem Gunnar Eide ble innkalt og møtte.

**Fra Senja kommune møte:**

Rådmann Hogne Eidissen (til stede i sak 14/24)  
 Sigrid Halvorsen, rådgiver (til stede i sak 14/24)

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Daglig leder Inger Johansen  
 Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen  
 Seniorrådgiver Audun Haugan

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Else-Bitten Trælvik ga i møtet opplæring i bruk av Visma og registrering av reiseregninger.

Innkalling og sakliste godkjent.  
 Sak 14/24 ble behandlet etter sak 15/24.

**Behandlede saker:**

| Sak nr. | Tittel   | Unntatt offentlighet |
|---------|--|----------------------|
| 13/24   | Godkjenning av protokoll fra møtet 22.02.2024  |                      |
| 14/24   | Sak om støttekontaktordningen – orientering fra rådmannen  |                      |
| 15/24   | Oppfølging av rapport fra eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS                                 |                      |
| 16/24   | Henvendelse om etablering av asfaltverk  |                      |
| 17/24   | Henvendelse om barnehage i Vangsvik  |                      |
| 18/24   | Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøftinger og innspill til mulige prosjekter |                      |
| 19/24   | Referatsaker   |                      |
| 20/24   | Eventuelt  |                      |

**Sak 13/24**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 22.02.2024**

**Innstilling:**

Protokoll fra møtet 22.02.2024 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokoll fra møtet 22.02.2024 godkjennes.

**Sak 14/24**  
**SAK OM STØTTEKONTAKTORDNINGEN - ORIENTERING FRA RÅDMANNEN**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Kontrollutvalget tok for åpne dører opp spørsmålet om lukking av saken.

Det ble truffet slikt enstemmige vedtak:

*Behandlingen av saken skjer for lukkede dører jf. kommuneloven § 11-5, 2. og 3.ledd.*

Rådmann Hogne Eidissen og rådgiver Sigrid Halvorsen ga en orientering om saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

*Saken tas til foreløpig orientering og kontrollutvalget avventer endelig rapportering fra revisor.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til foreløpig orientering og kontrollutvalget avventer endelig rapportering fra revisor.

**Sak 15/24****OPPFØLGING AV RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL I FINNSNES FJERNVARME AS****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget finner eierrepresentantens svar av 09.02.2024 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 26/23.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret finner eierrepresentantens svar av 09.02.2024 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 26/23 og saken tas til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget finner eierrepresentantens svar av 09.02.2024 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 26/23.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret finner eierrepresentantens svar av 09.02.2024 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 26/23 og saken tas til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 09.04.2024 til:*

*- Senja kommune v/ ordføreren*

**Sak 16/24****HENVENDELSE OM ETABLERING AV ASFALTVERK****Innstilling:**

Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.

**Behandling:**

Saken ble drøftet i kontrollutvalget.

Felles forslag til vedtak:

1. *Saksbehandling i byggesaker og forsvarligheten av denne kan prøves gjennom klage til Statsforvalteren.*

2. *Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Saksbehandling i byggesaker og forsvarligheten av denne kan prøves gjennom klage til Statsforvalteren.
2. Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.

**Sak 17/24**

**HENVENDELSE OM BARNEHAGE I VANGSVIK**

**Innstilling:**

Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.

**Behandling:**

Lisa Grande tok opp spørsmål vedrørende egen habilitet grunnet nær personlig tilknytning til innsenderen av saken.

Grande fratrådte under behandlingen av habilitetsspørsmålet og kontrollutvalget traff følgende enstemmige vedtak:

*Medlem Grande er inhabil til å behandle saken iht. forvaltningslovens § 6, 2. ledd, jfr. kommunelovens § 11-10, 1.ledd.*

Grande fratrådte under behandlingen av saken.

Saken ble drøftet i kontrollutvalget.

Felles forslag til vedtak:

1. *Det tilligger ikke kontrollutvalget å overprøve vedtak fattet av kommunestyret, eller de politiske prioriteringer gjort i kommunen.*
2. *Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Det tilligger ikke kontrollutvalget å overprøve vedtak fattet av kommunestyret, eller de politiske prioriteringer gjort i kommunen.
2. Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.



**Sak 18/2024****NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER****Innstilling:**

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

**Behandling:**

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

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*
  - a) *Helse og omsorg - tildelingsenheten*
  - a) *Samfunnsikkerhet og beredskap*
  - b) *Konsernet Mitra*
2. *Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
  - a) Helse og omsorg - tildelingsenheten
  - b) Samfunnsikkerhet og beredskap
  - c) Konsernet Mitra
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

**Sak 19/2024**  
**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Referert:

- A. INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING I FLERBRUKSHUSET AS
  - Brev fra daglig leder av 20.03.2024
  
- B. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
  - Brev fra representantskapets leder av 12.03.2024
  
- C. K-SEKRETARIATET IKS VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRE
  - Brev fra representantskapets leder av 23.02.2024

Felles forslag til vedtak:

*Referatsakene tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

**Sak 20/2024**  
**EVENTUELT**

**Innstilling:**

*(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Orienteringssak fra rådmannen - offentlighet

Kontrollutvalget ønsker orientering fra rådmannen i neste møte i forhold til offentlighet/tilgjengelighet, herunder rutiner for postjournal og informasjon på kommunens hjemmeside.

Saken avstedkom ikke noe vedtak.

\*\*\*\*\*

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

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 15.05.2024.*



|   |                               |                                |  |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Senja<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>22/2024 | <b>Møtedato:</b><br>03.05.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Susan Terese Thoresen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – ÅRSREGNSKAPET 2023**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Brev av 3.4.2024 fra KomRev NORD  
B: Referanse: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I 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 åsoppgjøringsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

### *Orientering fra åsoppgjøringsfasen*

*Revisjonsberetning, åsoppgjøringsnotat 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 Senja 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 samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på forholdene.

I forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskap har revisor i brev av 3.4.2024 gitt en oppsummering, jf. vedlegg.

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

Finnsnes, den 23. april 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Senja kommune  
v/ rådmannen

Kopi: økonomisjefen  
kontrollutvalget

|            |          |                                      |             |          |
|------------|----------|--------------------------------------|-------------|----------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler:                       | Telefon:    | Dato:    |
|            | 43       | Annita J. Hakvåg<br>ah@komrevnord.no | 99 74 16 64 | 3.4.2024 |

## OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2023

Vi viser til vår tilsendte revisjonsberetning for årsregnskapet 2023. Dette er en normalberetning som betyr at revisor ikke har avdekket vesentlige feil i det avlagte årsregnskapet.

Kommunen avla regnskapet den 9.2.24. Vi fant at dette regnskapet inneholdt vesentlige feil, og det ble derfor avlagt et nytt regnskap den 20.3.24. Endringer som ble gjort medførte at negativt netto driftsresultat ble forbedret fra kr -17.591.653,- til kr -3.975.359,-. Årsaken til at regnskapet ble korrigert var at det var bokført driftsutgifter som ikke var påløpt pr. 31.12.23, og i henhold til god kommunal regnskapsskikk/anordningsprinsippet skal ikke disse utgiftene bokføres i regnskapet for 2023. Utgiftene tilhører senere års regnskap.

Vår erfaring er at dere gjør en god jobb med å være ajour med avstemminger og at dere jobber for stadig å forbedre rutiner og systemer. Den løpende dialogen med oss er fortsatt viktig, både for at vi skal være løpende orientert om endringer, men også i forhold til faglige diskusjoner slik at vi har en felles forståelse av eksempelvis tolkning av regelverk rundt bokføring.

Vi vil også i år komme med noen tilbakemeldinger som vi ønsker svar på. Noen av disse har vi også tatt opp underveis i revisjon, muntlig eller pr epost.

### 1. **Kapitalkonto**

Det er et avvik på kapitalkontoen på kr 1.457.301,- som mest sannsynlig kommer fra tidligere Tranøy kommune. Vi ber dere finne ut av hvorfor feilen har oppstått og foreta nødvendige posteringer i regnskapet i 2024 slik at sammenhengene blir korrekte.

### 2. **Ubrukte lånemidler**

Pr 31.12.23 har kommunen kr 182 millioner i ubrukne lånemidler hvor kr 154 millioner gjelder lån til investeringer i anleggsmidler. Låneopptak i henhold til kommuneloven skal gå til å finansiere investeringer i anleggsmidler, og skal ikke benyttes til driftskreditt. Vi ber dere påse at når årets låneopptak skal gjennomføres så blir det tatt hensyn til ubrukne lånemidler. Kommunestyret bør i sitt budsjettvedtak angi hvor stor andel av årets finansiering av lån som skal fordeles mellom nye lån og allerede opptatte lån, jfr. anbefalinger i veileder fra kommunal og regionaldepartementet (2011).

### 3. **Investeringsregnskapet – bokføring av lønnsutgifter**

Vi tok etter revisjon 2022 opp at lønnsutgifter som ble ompostert fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet burde bokføres på arter for lønnsutgifter, og vi fikk forståelse i deres svar at dere var enige. Dette ble imidlertid ikke gjort i regnskapet for 2023 og vi anbefaler fortsatt at dere følger dette opp nå i 2024.

### 4. **Manglende avskrivninger**

Vi finner at det er gjort investeringer i 2022 på kr 9.420.260,- som det ikke er blitt startet avskrivninger på i 2023. Dette gjelder anlegg 22I10001 *Utstyr maskiner teknisk*. Saken er tatt opp med Maritha Thomassen i egen mail og vi har forstått det slik at dette må sjekkes med Visma Support. Vi ber om tilbakemelding på status og anbefaler at dere tar en gjennomgang for å sikre at dette ikke gjelder flere anlegg.

### 5. **Budsjett og reguleringer**

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, noe som betyr at budsjettet er viktig. Vi skal bekrefte at budsjettallene som er lagt inn i budsjettkolonnene i det avlagte regnskapet samsvarer med vedtak i kommunestyret. Dette har tidligere år vært utfordrende, og vi tok derfor opp forholdet i oppsummeringen etter revisjon av regnskapet for 2022.

Vi ser forbedringer på dette området i 2023 ved at regnskapsskjema ble vedlagt budsjettreguleringssaken. Det inneholder imidlertid en del feil så her er det fortsatt forbedringspotensialer. Eksempelvis var kolonnen for «oppdatert budsjett» feil fordi det var gjort flere vedtak gjennom året som ikke var kommet med. Det var også regulering som ikke gikk i 0,-. Vi ber dere for ettertiden registrere inn vedtak fortløpende, og ikke registrere disse mot slutten av åre. Videre ber vi dere kvalitetssikre budsjettreguleringene som blir sendt til kommunestyret i forbindelse med tertialrapporteringene.

Vi har forstått det slik at dere tar i bruk systemet *Framsikt* fra 2024. Vi vil i løpet av høsten se på systemet og hvordan dette fungerer i praksis.

### 6. **Legeoppgjør**

En avstemming av legeoppgjør skal sikre at bokføringen blir riktig og at kommunen får inn de penger dere skal ha. Det har vært utfordringer med å finne sammenhengene i legeoppgjørene, og det har vært avvik mellom bokførte fordringer i regnskapet og legekontoets rapporter over utestående pr 31.12.

Vi har siden 2022 hatt løpende dialog om saken og vi ser at dere har brukt mye ressurser på å prøve å finne ut hvorfor det har blitt såpass store avvik mellom rapporter og bokførte fordringer. Vi forstår det slik at det vil være noe avvik på grunn av bla tapsføringer som gjøres.

I 2021 ble det tapsført relativt store beløp for å få regnskapet til å stemme med rapporter. Det viste seg i ettertid at dette var penger som kommunen ikke hadde fått fra Convene. Pengene er senere mottatt.

Dere har nå brukt mye tid og også fått mer kunnskap om hva som ligger bak rapportene dere mottar. Vi vurderer det slik at det alltid vil være noe avvik, men at dere for ettertiden skal kunne avdekke hvis det skulle være åpenbare feil slik som det var i 2021. Vi ber dere fortsette å ha fokus på dette oppgjøret og være ajour med avstemminger.



## 7. Refusjonskrav for ressurskrevende brukere

Senja kommune har for 2023 endret modell for beregning av refusjonskravet for ressurskrevende brukere. Det er tatt i bruk en modell hvor det beregnes en gjennomsnittlig timepris som brukes på alle vedtakstimene. Vår vurdering er at det er gjort en grundig jobb i år, noe vi antar vil gi gevinst ved mindre ressursbruk senere år. Dokumentasjon på vedtak og tidsbruk har etter vår vurdering vært tilfredsstillende.


Vi har tidligere bedt om at dere bruker det nummeret brukerne har i systemet Profil, både i kravet på ressurskrevende og PU innrapporteringen, som vi skal attestere. Vi ser at det for noen ressurskrevende brukere nå er påført Profilnummer og ber om at det også for PU jobbes med å bruke sammen nummerering slik at det er mulig å sammenholde brukerne som er oppført som ressurskrevende og innrapporteringen av PU til Helsedirektoratet.

## 8. Opplysninger om organisering

Innledningsvis i regnskapet, før noter, har dere et avsnitt om organisering av kommunens virksomhet. I tabellen som viser samarbeid som kommunen deltar i står det at Midt-Tromsrådet er et vertskommunesamarbeid. Det korrekte mener vi er et kommunalt oppgavefelleskap.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de forhold vi har tatt opp i dette brevet innen 13. mai 2024.

Med hilsen



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor



|   |                               |                                |  |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Senja<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>23/2024 | <b>Møtedato:</b><br>03.05.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Susan Terese Thoresen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM SENJA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

### Innstilling til v e d t a k:

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

Senja kommunes regnskap og årsberetning for 2023.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 3.4.2024
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023
3. Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 (tidligere utsendt)

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

##### 1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

### **1.1 Årsregnskapet**

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

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

### **1.2 Årsberetningen**

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

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

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

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

### 1.3 Revisjonsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.5 Tidsfrister

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

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

## 2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

### 2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er avlagt 09.02.2024. Oppdatert årsregnskap og årsberetning er avlagt 20.03.2024. Revisjonsberetningen er avlagt 03.04.2024.

Regnskapsavleggelsen har skjedd iht. gjeldende frister.

### 2.2 Revisjonens utførelse

#### 2.2.1 Revisjonsberetningen

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

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

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

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

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

#### 2.2.2 Nummererte brev

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

KomRev NORD har i brev av 3.4.2024 gitt en oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon for 2023. Revisjonen har funnet grunn for å kommentere noen forhold ved revisjonsarbeidet som ikke har vært av betydning for revisjonsberetningen. Dette er forhold som revisjonen ønsker nærmere avklaring på. Oppsummeringsbrevet ligger vedlagt i saken om revisors rapportering.

## 2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2023

### 2.3.1 Årsregnskap for 2023

Senja kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 3.975.359. Årsregnskapet for 2022 ble gjort opp med et netto driftsresultat på kr 94.661.889.

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse.

### 2.3.2 Årsberetningen for 2023

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne. I rådmannens forord beskrives regnskapsresultatet som følger:

*Etter 3 regnskapsår med mindreforbruk og avsetning til disposisjonsfond, ble 2023 første året hvor kommunens disposisjonsfond måtte benyttes for å saldere drift. Isolert er ikke årets resultat et rødt flagg, men sett i sammenheng med en økonomiplan for 2024–2027 med høyt negativt netto driftsresultat og sterk reduksjon i disposisjonsfond, tegnes et bilde av store økonomiske utfordringer framover. Kommunens store disposisjonsfond vil her kunne gi rom for nødvendige omstillingsprosesser som må til for å bringe kommunens økonomi i balanse.*

*For rammeområdene er det et positivt avvik på 26,4 mill. kr som utgjør 2 % av rammen. Avvikene er redegjort for i årsberetningen.*

*Hovedårsak til negativt regnskapsresultat ligger i merforbruk på kjøp av tjenester innenfor helse og omsorg samt vedlikeholdsutgifter infrastruktur. Positivt avvik lønn inkl. refusjoner samt skatt bidrar positivt.*

Tabell 6 – Handlingsregler, som viser økonomiske måltall for garantier, netto driftsresultat, netto lånegjeld og disposisjonsfond, er presentert på side 15 i årsberetningen. Som det fremgår av tabellen viser denne rødt lys på 4 av 5 parametre:

|                                | Mål % av driftsinntekter | Regnskap 2023 i % | Regnskap 2022 i % | Regnskap 2023 i 1000 kr |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| <b>Garantier</b>               | 15 %                     | 15,90 %           | 12,45 %           | 319 169                 |
| Netto driftsresultat           | 3 %                      | -0,88 %           | 5,09 %            | -17 592                 |
| Netto lånegjeld                | 80 %                     | 94,28 %           | 96,71 %           | 1 892 625               |
| Disposisjonsfond/Netto lånegj. | 10 %                     | 11,81 %           | 12,39 %           | 223 457                 |
| Disposisjonsfond/Premieavvik   | 120 %                    | 107,79 %          | 129,04 %          | 240 872                 |
| Driftsinntekter                | 2 007 517                |                   |                   |                         |

Tabell 6 - Handlingsregler

Anbefalingen på nasjonalt nivå er et netto driftsresultat på minimum 1,75% av driftsinntektene. I handlingsregler som er vedtatt som mål på kommunens stilling er mål for netto driftsresultat minimum 3% i Senja kommune. Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene ble i 2023 på minus 0,88%. For 2022 var tilsvarende tall på 5,09 %.

Gjeldsgraden (kommunens netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter) viser 94,28 %. Tilsvarende tall for 2022 viste 96,71 %.

Disposisjonsfondet viser 11,81 % av brutto driftsinntekter. Det er et mål i strategien at disposisjonsfondet skal utgjøre minst 10 % av driftsinntektene.

Følgende er beskrevet i årsberetningen:

*Netto driftsresultat viser resultatet etter at renter, avdrag og utlån er belastet regnskapet. Kommunene har i de senere år hatt fokus på å etablere større grad av handlefrihet. Den viktigste indikatoren på handlingsrommet i kommunal økonomi er netto driftsresultat som angir overskuddet som er disponibelt som egenkapital til investeringer og avsetninger.*

*Netto driftsresultat siste 2 år er solid, men samtidig ligger det mye engangseffekter til grunn for resultatene. Ser vi for 2023 viser både budsjett og regnskap negativt netto driftsresultat. Dette framkommer også av budsjett og økonomiplan 2024-2027 hvor det for perioden budsjetteres med negativt netto driftsresultat og betydelig bruk av disposisjonsfond.*

*Som det framgår av tabell for handlingsregler som er vedtatt som mål på kommunens økonomiske stilling, viser denne rødt lys på 4 av 5 parametre. Netto lånegjeld kommenteres under nøkkeltall (s.15). Ved økt framdrift investeringer med tilhørende låneopptak, og budsjettert bruk av disposisjonsfond, vil kommunen komme i brudd med samtlige finansielle måltall. I denne perioden vil disposisjonsfondet reduseres sterkt i forbindelse med saldering drift, netto lånegjeld øker og akkumulert premieavvik øker også. I sum vil et fortsatt netto driftsresultat i tråd med budsjett og økonomiplan 2024-2027 medføre likviditetsutfordringer.*

*Det ligger inne handlingsregel for disponering av havbruksmidler, men i forbindelse med omstillingen som pågår er disse ikke fulgt i 2023, og vedtatt midlertidig fryst i budsjett og økonomiplan 2023-2026 (side 6).*

Når det gjelder netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er følgende beskrevet:

*Investeringsnivået og opptak av lån må innrettes slik at lånegjelden ikke er større enn at utgifter til renter og avdrag kan dekkes gjennom løpende inntekter. Det er derfor viktig å ha kontroll på utviklingen av gjeldsnivået. En økning i lånegjelden indikerer at kommunen må bruke en større andel av inntektene til å dekke renter og avdrag. Økt rentenivået i 2023 har gitt en netto økning av nettofinansutgifter med 28,4 mill. kr. Noe som har bidratt til at renter og avdrag har spist en større andel av driftsinntektene. Økning i finansutgiftene vil redusere kommunens ramme til tjenesteproduksjon.*

*Indikatoren viser netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår startlån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Netto lånegjeld utgjorde ved utgangen av 2023 1,89 mrd. kr mot 1,85 mrd. kr i 2022. Netto lånegjelds andel av brutto driftsinntekter ble redusert fra 96,71 % i 2022 til 94,28 % i 2023. Isolert sett en positiv utvikling, men ligger hovedsakelig i forsinket framdrift investeringer.*

Når det gjelder analyse av likviditeten beskrives følgende:

*Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld benevnes likviditetsgrader. Den sier noe om evnen til å dekke betalingsforpliktelsene etter hvert som disse forfaller. Likviditetsgrad 1 (langsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Denne bør ha en verdi over 2. Likviditetsgrad 1 er redusert fra 1,74 i 2022 til 1,70 i 2023. Det gjøres oppmerksom på at omløpsmidlene er korrigert for balanseført premieavvik som ikke er likvide midler.*

*Likviditetsgrad 2 (kortsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom de mest likvide midlene og kortsiktig gjeld. De mest likvide omløpsmidlene er bankinnskudd, kontanter og lignende. Denne bør være på over 1. Likviditetsgrad 2 er redusert fra 1,08 i 2022 til 0,96 i 2023.*

*Ved årets slutt viser bankinnskudd en saldo på 330,02 mill. kr. Av disse midlene så utgjør ubrukte lånemidler 182,02 mill. kr. Korrigert for dette så utgjør bankinnskudd tilknyttet driften bare 148,0 mill. kr. Korrigerte likviditetsgrader vil da vært 1,17 for likviditetsgrad 1 og 0,43 for likviditetsgrad 2 noe som betyr at driften til kommunen fortsatt er for høy og at utbetalinger i perioder er høyere enn innbetalingene, noe som uten ubrukte lånemidler ville medført bruk av kassekreditt.*

### 2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

På side 17 i årsberetningen er det gitt en oppsummering av kommunens økonomiske stilling, som følger:

*Ut fra nøkkeltallsanalysen framstår kommunens finansielle stilling som solid, men ser man bak tallene så er bildet mer sammensatt.*

*Underliggende drift viser et aktivitetsnivå som er økende til tross for at en del økonomiske effekter av iverksatte kostnadsreducerende tiltak har redusert driftsnivået. Sentrale og lokale føringer og satsinger har økt aktivitetsnivået uten at den varige inntektsveksten i tilstrekkelig grad har fullfinansiert den økte aktiviteten.*

*I analysen er det spesielt forhold knyttet til likviditet som viser et urovekkende bilde. Som følge av forskyvninger i investeringer de siste årene, kombinert med opptak av budsjetterte låneopptak, viser balansen nå en betydelig reserve i form av ubrukte lånemidler. Denne reserven påvirker omløpsmidler positivt noe som framgår i likviditetsanalysen, og kamuflerer et bilde som viser utfordrende likviditet for kommunen etter hvert som ubrukte lånemidler brukes opp. Likviditetsutfordringene skyldes flere forhold, men knytter seg i all hovedsak til i premieavvik pensjoner.*

*Premieavvik er forenklet differansen mellom det kommunen faktisk betaler og en teknisk beregnet pensjonskostnad. Premieavviket inntektsføres i regnskapet og settes av i balansen for utgiftsføring neste syv år. Balanseført premieavvik utgjorde 240,9 mill. kr ved utgangen av 2023. For 2023 ble det brukt 44 mill. kr fra premiefondet til KLP, og dette bidro derfor til tilsvarende redusert premieavvik. Bruk av premiefond reduserer premieinnbetalingene og bedrer dermed likviditeten. Premiefondet brukes som en buffer for å dekke svingninger i reguleringspremien og vil samtidig være med på å bøte på likviditetsutfordringen som oppstår som følge av premieavviksproblemtikken.*



*Netto lånegjeldutvikling de siste par årene har vært tilnærmet flat, men ser man denne utviklingen opp mot økonomiplan 2024-2027, tegnes et bilde av en netto lånegjeld som vil øke betydelig framover. Økt netto lånegjeld gir økte finansutgifter, og med oppdatert rentebane fra Norges Bank hvor forventede rentenedganger forsinkes, vil finansutgiftene kunne øke betydelig i 2024/2025.*

*Det har vært stort fokus på å lete etter kostnadsreducerende tiltak på tvers av tjenesteområdene. Sammen med betydelige merskatteinntekter og havbruksmidler har dette gitt bedre resultater de siste årene i form av mindreforbruk og dermed også avsetning til disposisjonsfond. For 2023 endret dette seg, og det ble brukt 5,67 mill. kr av disposisjonsfondet til å finansiere driften. Reduksjon av disposisjonsfond kombinert med betydelig økt premieavvik medfører at man er i brudd med handlingsregelen for disposisjonsfond.*

*Oppsummert framstår kommunens finansielle situasjon som solid men samtidig utfordrende. Utviklingen i aktivitetsnivå knyttet til drift, og de driftsmessige effektene av investeringene, peker mot meget utfordrende år med stor ubalanse mellom inntekter og utgifter. Midlertidige salderinger med bruk av disposisjonsfond, vil alt annet likt, utsette nødvendige omstillinger i aktivitetsnivå og tjenestetilbud etter hvert som disposisjonsfondet reduseres i innværende økonomiplanperiode.*

### **3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

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

Finnsnes, den 24. april 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Senja kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Rådmannen

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Senja kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 975 359. 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

Rådmannen er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 20.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

### *Rådmannens ansvar for årsregnskapet*

Rådmannen 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. Rådmannen 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](http://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 Senja 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 Rådmannens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 3. april 2024

Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 2 pages before this page  
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende



## **SENJA KOMMUNE**

### **KONTROLLUTVALGET**

Til  
Kommunestyret i Senja kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SENJA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023**

Kontrollutvalget har i møte 3. mai 2024 behandlet Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 3.4.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Senja kommunes regnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 3.975.359.

Rådmannen har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Oppsummert fremstår kommunens finansielle situasjon som solid, men samtidig utfordrende. Nøkkeltallsanalysen viser rødt lys for 4 av 5 parametere. Ved økt fremdrift investeringer med tilhørende låneopptak og budsjettert bruk av disposisjonsfond, vil kommunen komme i brudd med samtlige finansielle måltall. Analyse av kommunens likviditet viser utfordringer tilknyttet den.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt i henhold til gjeldende frister, uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

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 Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Finnsnes, den 3. mai 2024

Jon Kvistad  
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



|   |                               |                                |  |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Senja<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>24/2024 | <b>Møtedato:</b><br>03.05.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Susan Terese Thoresen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|

## KOMMUNENS RUTINER FOR POSTMOTTAK, JOURNALFØRING OG OFFENTLIGHET – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

### Innstilling til v e d t a k:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orientering.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget har under behandling av sak 20/24 Eventuelt, i møte 04.04.2024, uttrykt ønske om orientering fra rådmannen om kommunens rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen.

Rådmannen inviteres til møtet for å gi en orientering.

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

Sekretariatet har i e-post 24. april informert fungerende rådmann om orienteringen som beskrevet ovenfor.

Finnsnes, den 24. april 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



|   |                               |                                |  |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Senja<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>25/2024 | <b>Møtedato:</b><br>03.05.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Susan Terese Thoresen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Referater:

- A. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
  - Seminar på Sortland og Tromsø, hhv. 9. oktober og 7. november 2024
- B. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – INNSPILL TIL MULIGE REVISJONSPUNKTER
  - Brev fra Norce av 09.04.2024
- C. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
  - Brev fra representantskapets leder av 05.04.2024
- D. INFORMASJON OM ÅRSMØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL INTERKOMMUNALT ARKIV TROMS
  - Brev fra representantskapets leder av 05.04.2024
- E. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL K-SEKRETARIATET IKS
  - Brev fra representantskapets leder av 15.03.2024

F. INFORMASJON OM GENERALFORSAMLING FOR FILMCAMP AS  
- Brev fra FilmCamp AS av 12.03.2024

Finnsnes, den 25. april 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver





Til kontrollutvalgene

Deres ref.:  
Vår ref.: 1929/311/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 10.4.2024

## KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

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

Vedlagt oversendes foreløpig agenda for seminaret.

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

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

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

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

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

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig agenda

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



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

**Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling**

**Kl. 10.15 Velkommen og oppstart**

**Kl. 10.30 Habilitet**

**Kl. 11.15 Pause**

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

**Kl. 12.15 Lunsj**

**Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser**

**Kl. 14.00 Kaffepause**

**Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media**

**Kl. 14.45 Pause**

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

**Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning**

Senja Kommune  
Pb. 602  
9306 Finnsnes

v/Ordfører  
Gruppeledere i kommunestyret  
Kommunal revisor og forvaltningsrevisor  
Kommunedirektør  
Kontrollutvalg

Vår ref.:  
Anders T. Hjertø Lind

Deres ref.:  
[Navn]

Tromsø  
09.04.2024

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – innspill til mulige revisjonspunkter

Kontrollutvalget i kommunen plikter i henhold til kommunelovens §23-2, §23-3 og §23-4 å få gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller av kommunens virksomhet. Til dette skal kontrollutvalget utarbeide en plan som skal vedtas av kommunestyret og gjelde for kommunestyreperioden. NORCE skal, på oppdrag fra K-Sekretariatet, utarbeide beslutningsgrunnlag for kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027.

Formålet med denne henvendelsen er å innhente innspill på aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra ordfører, gruppeledere i kommunestyret, kommunal revisor og forvaltningsrevisor, kommunedirektør og kontrollutvalg.

### Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer at det gjennomføres undersøkelser som gir de folkevalgte i kommunen informasjon om administrasjonens oppfølging av vedtak og forutsetninger i kommunestyret, og resultatet av disse. Når det utføres forvaltningsrevisjon rettes fokus mot økonomi og måloppnåelse i vid forstand. Formålet med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Da det hverken er formålstjenlig eller ressursmessig ansvarlig med revisjon av alle virksomhetsområder velges det ut et begrenset antall områder i planen. Disse skal velges ut etter en vurdering av «risiko og vesentlighet», altså en vurdering av hvilke områder en kontroll vil gi størst nytte.

*«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»  
(Kommuneloven, 2018, § 23-3)*

## Eierskapskontroll

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.» (Kommuneloven, 2018, §23-4)

Eierskapskontroll har mye til felles med forvaltningsrevisjon, men retter seg mot kommunal aktivitet organisert utenfor kommuneorganisasjonen. Det er imidlertid begrensninger på hvilke enheter som omfattes av Kontrollutvalgets innsyn. I Kommuneloven (2018) §23-6 defineres følgende eksterne enheter å være underlagt kontrollutvalgets innsyn og kontroll:

- 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.

Det er her særlig viktig å merke seg begrensningene i bokstav d. Selskap med andre eiere, direkte eller indirekte, enn kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskap faller utenfor lovens definisjon av kontrollutvalgets myndighetsområde. I henhold til §23-6 omfattes heller ikke andre organisasjonsformer, som samvirkeforetak, pensjonskasser eller stiftelser, av disse bestemmelsene.

Aktuelle selskap for eierskapskontroll i Senja Kommune oppsummeres i Tabell 1 under.

| Selskap:                              | Organisasjonsnummer: | Eierandel: |
|---------------------------------------|----------------------|------------|
| <b>Flerbrukshuset AS</b>              | 993 400 335          | 100 %      |
| <b>SenjaLab AS</b>                    | 927 236 524          | 80 %       |
| <b>Mitra AS</b>                       | 971 178 671          | 79,10 %    |
| <b>Finnsnes Fjernvarme AS</b>         | 915 652 727          | 30,68 %    |
| <b>Film Camp AS</b>                   | 988 594 148          | 19,59 %    |
| <b>Bredbåndfylket Troms AS</b>        | 986 358 013          | 3,22 %     |
| <b>Senja Avfall IKS</b>               | 931 004 816          | 43 %       |
| <b>Interkommunalt arkiv Troms IKS</b> | 989 532 960          | 14,90 %    |
| <b>K-sekretariatet IKS</b>            | 988 064 920          | 4,58 %     |
| <b>KomRev Nord IKS</b>                | 986 574 689          | 4,40 %     |

Tabell 1 - Aktuelle selskaper for eierskapskontroll

## Gjeldende plan

Senja Kommunestyre vedtok 05.05.2022, i sak 26/2022, plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024. I Tabell 2 under oppsummeres kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2020 – 2024:

### Forvaltningsrevisjon:

a) Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen

b) Kontroll av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond

c) Kontraktoppfølging i byggeprosjekter – forfase og gjennomføringsfase

d) Offentlige anskaffelser

e) Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg

f) Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse- og omsorgstjenester – kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier

g) Oppfølging av politiske vedtak

### Eierskapskontroll:

a) Mitra AS

b) Finnsnes Fjernvarme AS

Tabell 2 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-24

## Pågående og gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

| År:      | Forvaltningsrevisjon:  |
|----------|--|
| 2022(?)  | Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen |
| 2022     | Kontroll av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond                      |
| 2023     | Kontraktoppfølging i byggeprosjekter – forfase og gjennomføringsfase           |
| Pågående | Offentlige anskaffelser  |

År:

Eierskapskontroll:

|      |                          |
|------|--------------------------|
| 2021 | Mitra AS                 |
| 2023 | Finnsnes Fjernvarme 2023 |

Oppsummering:

NORCE ber med dette om innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Innspill bes sendt oss snarest mulig og senest 30.04.2024. Vi ønsker gjerne at forslag begrunnes kort.

Svar sendes til: [alin@norce-research.no](mailto:alin@norce-research.no)

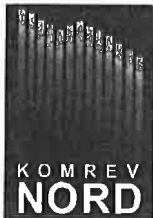
Innsendte forslag vil brukes i utarbeidelsen av beslutningsgrunnlag for ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og vedlegges vår endelige rapport.

Med vennlig hilsen

**Anders T. Hjertø Lind**

Forsker III

NORCE



Medlemmer av representantskapet  
Styrets medlemmer

## INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

**Fredag 26. april 2023 kl. 1215**

**Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams**

### Sakliste:

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

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

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

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

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

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen  
Leder av representantskapet

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





Vår ref:  
A 012 Sak 2024/72

Deres ref.

Dato  
05.04.2024

Representantskapet i Interkommunalt arkiv Troms IKS

## INNKALLING TIL ÅRSMØTE I ARKIV TROMS 3. MAI 2024

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

### Dagsorden

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

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

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

Velkommen til årsmøte!

Med vennlig hilsen

*Anita Karlsen*

representantskapets leder  
(sign.)

Vedlegg

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

---

**Postadresse** Arkiv Troms, Postboks 6315 Stakkevollan, 9293 Tromsø **E-post** [post@arkivtroms.no](mailto:post@arkivtroms.no)

**Besøksadresse** Huginbakken 18, 9019 Tromsø **Telefon** 941 74 170 **Org.nr.** 989 532 960 **Nettsider** [www.arkivtroms.no](http://www.arkivtroms.no) og [www.tidsmaskintroms.no](http://www.tidsmaskintroms.no)

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](mailto: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

|  |   |   |  |   |   |
|--|---|---|--|---|---|
| <b>Postadresse:</b><br>K-Sekretariatet IKS<br>Postboks 6600<br>9296 TROMSØ<br><a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a> | <b>Hovedkontor:</b><br>Fylkeshuset<br>TROMSØ<br>Tlf. 91 69 18 42/<br>45 96 04 75<br>Org.nr. 988 064 920 | <b>Avdelingskontor:</b><br>Postmottak<br>9479 HARSTAD<br>Tlf. 48 03 83 83 | <b>Avdelingskontor:</b><br>Ringv. 1<br>9300 FINNSNES<br>Tlf. 91 35 19 94 | <b>Avdelingskontor:</b><br>Rådhuset<br>8305 SVOLVÆR<br>Tlf. 95 10 90 02 | <b>Avdelingskontor:</b><br>Fylkeshuset<br>8048 BODØ<br>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. Karlson          | 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             |
| Bertrand 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                |

**Fra:** [Inger Johansen](#)  
**Til:** [Susan Terese Thoresen](#); [Bjørn Halvor Wikasteen](#); [Audun Haugan](#)  
**Emne:** VS: Informasjon om dato for generalforsamling for FilmCamp AS - 12.06.2024 kl 11.30 på FilmCamp  
**Dato:** onsdag 13. mars 2024 14:47:40

---

Med vennlig hilsen

**Inger Johansen**

Daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Ringv. 1, 9300 Finnsnes

Mobil: 91 35 19 94

E-post: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

[www.k-sek.no](http://www.k-sek.no)

 Tenk på miljøet før du skriver ut

---

**Fra:** Tone Løkstad <tone@filmcamp.no>

**Sendt:** onsdag 13. mars 2024 14:39

**Til:** Postmottak <postmottak@malselv.kommune.no>; TFFK - Postmottak <postmottak@tffk.no>;  
Post - Senja kommune <post@senja.kommune.no>

**Kopi:** Terje Gloppen <terje.gloppen@gmail.com>; Kjetil Jensberg <kjetil@filmcamp.no>; Inger Johansen <inger@k-sek.no>

**Emne:** Informasjon om dato for generalforsamling for FilmCamp AS - 12.06.2024 kl 11.30 på FilmCamp

Til aksjonærer i FilmCamp AS

Styret i FilmCamp AS vil invitere til generalforsamling for FilmCamp AS  
**onsdag 12.6.2024 kl 11:30 på FilmCamp**

Innkalling og sakspapirer vil bli tilsendt senere.

Vennlig hilsen  
FilmCamp AS

Tone Løkstad  
Økonomi- og administrasjonssjef  
Tlf: 97702237  
<https://www.filmcamp.no>



|   |                               |                                |  |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Senja<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>26/2024 | <b>Møtedato:</b><br>03.05.2024 | <b>Saksbehandler:</b><br>Susan Terese Thoresen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|--|

## EVENTUELT

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

Finnsnes, den 25. april 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver