



Dato: 30.04.2025

Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune
Varamedlem Odd Arne Andreassen
Varamedlem Gunn-Elin Gauthun
Varamedlem Svein Alfred Nilsen
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer

Arkivsak: KS-25/00262-5

Saksbehandler: Susan Thoresen

Telefon: 92 08 25 25

Møteinnkalling

Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato: **Torsdag 08.05.2025**
Møtested: **Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)**
Tid: **Kl. 10.00**

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Kommunedirektøren innkalles til møte **kl. 10.30** ved behandling av sak 22/2025 for en kort orientering om regnskap og årsberetning for 2024.

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

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

Med vennlig hilsen

Susan Thoresen
seniorrådgiver

Kopimottakere: Varamedlemmer i kontrollutvalget

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
--	---	---	--	---	---



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 08.05.2025
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Senja Rådhus, møterom Segla, 4. etg

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
20/2025	Godkjenning av protokoll fra møtet 03.04.2025		3
21/2025	Rapportering fra revisor - Årsoppgjørrevisjon 2024 – Senja kommune		10
22/2025	Kontrollutvalgets uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024		13
23/2025	Revisjonsbrev nr. 3 – Saksfremlegg og budsjettreguleringer til behandling i kommunestyret		25
24/2025	Forvaltningsrevisjonsprosjekt – elevenes skolemiljø - oppfølging		30
25/2025	Referatsaker		55
26/2025	Eventuelt		111

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/2025 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Arkivsaksnummer: KS-25/00262-1
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	08.05.2025	20/2025

Godkjenning av protokoll fra møtet 03.04.2025

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 03.04.2025 godkjennes.

Finnsnes, 28.04.2025

Susan Thoresen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Senja protokoll møte 03.04.2025

Bakgrunn

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla
Møtedato: 03.04.2025
Varighet: 10.00 – 13.00 (i tillegg saksforberedelse med inntil 2 timer)

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

Faste medlemmer

Jon Kvistad (leder)

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

Lars Petter Vik

Frode Sander Haug

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

Fra utvalget møtte:

Jon Kvistad	Fast medlem
Helga A. Alver	Fast medlem
Lisa Grande	Fast medlem
Sten Håvard Langseth Langvand	Fast medlem
Lars Petter Vik	Fast medlem
Frode Sander Haug	Fast medlem
Odd Arne Andreassen	Varamedlem

Fast medlem Kjetil Figenschou meldte forfall til møte og varamedlem
Odd Arne Andreassen var innkalt og møtte.

Fra Senja kommune møte:

Personalerådgiver Per-Arne Andreassen under sak 14/2025.
Økonomisjef Pål Mathisen under sak 15/2025.

Fra KomRev NORD møte via teams:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven under sak 16/2025

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan
Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Fra Konsek Trøndelag IKS møte via Teams:

Seniorrådgiver Torbjørn Brandt under sak 16/2025

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
13/2025	Godkjenning av protokoll fra møtet 27.02.2025	
14/2025	Orientering fra kommunedirektøren – betalt utdanning og bindingstid	
15/2025	Forvaltningsrevisjon - rapport om offentlige anskaffelser – oppfølging	
16/2025	Forvaltningsrevisjon - tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis - prosjektskisse	
17/2025	Fjordfiske, oppdrett og selbestand	
18/2025	Referatsaker	
19/2025	Eventuelt	

Sak 13/2025**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 27.02.2025****Innstilling:**

Protokoll fra møtet 27.02.2025 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 27.02.2025 godkjennes.

Sak 14/2025**ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN - BETALT UTDANNING OG BINDINGSTID****Innstilling:**

Saken fremmet med åpen innstilling.

Behandling:

Personalrådgiver Per-Arne Andreassen ga en orientering og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget finner redegjørelsen betryggende og tar saken til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget finner redegjørelsen betryggende og tar saken til orientering.

Sak 15/2025

**FORVALTNINGSREVISJON - RAPPORT OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER –
OPPFØLGING**

Innstilling:

Saken fremmet med åpen innstilling.

Behandling:

Økonomisjef Pål Mathisen ga en muntlig orientering og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber på nytt om en klar og utfyllende tilbakemelding fra kommunedirektøren på de punkter som fremgikk av kommunestyrets vedtak. Tilbakemeldingen skal inneholde en beskrivelse av hvilke tiltak som er gjennomført og hvilke som gjenstår å gjennomføre med en angivelse av tidspunkt for når de antas å være på plass.

Frist for tilbakemelding settes til 28. april 2025.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber på nytt om en klar og utfyllende tilbakemelding fra kommunedirektøren på de punkter som fremgikk av kommunestyrets vedtak. Tilbakemeldingen skal inneholde en beskrivelse av hvilke tiltak som er gjennomført og hvilke som gjenstår å gjennomføre med en angivelse av tidspunkt for når de antas å være på plass.

Frist for tilbakemelding settes til 28. april 2025.

Utskrift av saksprotokoll sendt 04.04.2025 til:

- Senja kommune v/ kommunedirektøren

Sak 16/2025**FORVALTNINGSREVISJON - TILDELING AV DRIFTSTILSKUDD TIL FYSIOTERAPEUTPRAKSIS - PROSJEKTSKISSE****Innstilling:**

Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til prosjektskisse, herunder omfang og leveringstidspunkt, og ber KomRev NORD sette i gang forvaltningsrevisjonen.

Behandling:

K-Sekretariatet IKS var inhabil til å behandle saken og fratrådte.

Seniorrådgiver Torbjørn Brandt fra Konsek Trøndelag IKS og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven fra KomRev NORD IKS møtte via Teams på saken.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til prosjektskisse, herunder omfang og leveringstidspunkt, og ber KomRev NORD sette i gang forvaltningsrevisjonen.

Utskrift av saksprotokoll sendt 04.04.2025 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer*

Sak 17/2025**FJORDFISKE, OPPDRETT OG SELBESTAND****Innstilling:**

Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken følges ikke videre opp av kontrollutvalget.

Sak 18/2025**REFERATSAKER****Innstilling:**

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referater:

- A. KOMMUNESTYRET 13.02.2025
- Sak 2/2025 Økonomisk omstilling Senja kommune 2025-2028
- B. TILSYNSRAPPORT VEDTAK AV 3.2.2025, STATSFORVALTEREN I TROMS OG FINNMARK
- Tilsyn med kommunens arbeid for å sikre et trygt og godt skolemiljø – Senja kommune – Silsand barneskole
- C. MØTEPROTOKOLL FRA SENJA FORMANNSKAP
- Protokoll fra møtet 04.02.2025
- D. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET KOMREV NORD IKS
- Brev fra representantskapets leder av 20.02.2025
- E. REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 23. MAI 2025
- Orientering fra daglig leder i K-Sekretariatet IKS av 21.02.2025
- F. FAGKONFERANSEN FOR KONTROLLUTVALG 3. - 4. JUNI 2025
- FKs fagkonferanse på Gardermoen

Kontrollutvalgets leder og representant Lisa Grande vurderer deltakelse på fagkonferansen.

Felles forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 19/2025**EVENTUELT**

(ingen saker meldt)

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 8. mai 2025.



Arkivsaksnummer: KS-25/00144-3
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	08.05.2025	21/2025

Rapportering fra revisor - Årsoppgjørrevisjon 2024 - Senja kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering av årsoppgjørrevisjon til orientering.

Finnsnes, 28.04.2025

Susan Thoresen
Seniorrådgiver

Vedlegg

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 kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2024.

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, interimsfasen og årsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat 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 2024 ble avgitt 10.04.2025. Revisjonsberetningen 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.

Revisjonsberetningen er omtalt nærmere i sak 22/2025.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2024.



Arkivsaksnummer: KS-25/00206-2
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	08.05.2025	22/2025

Kontrollutvalgets uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Finnsnes, 30.04.2025

Susan Thoresen
Seniorrådgiver

Vedlegg (årsregnskap og årsberetning tidligere utsendt)
Årsregnskap og Årsberetning 2024; Revisjonsberetning for 2024 for Senja kommune; Kontrollutvalgets uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

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

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

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

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

1.2 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 regnskapsstandarter 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, instruks 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 07.02.2025. Årsregnskap og årsberetning 2024 er avlagt 25.03.2025. Revisjonsberetningen er avlagt 10.04.2025.

Regnskapsavleggelsen har skjedd iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Senja kommunes årsregnskap for 2024 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 2024 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 revisjonsbrev nr. 3, saksfremlegg og budsjettreguleringer til behandling i kommunestyret, til behandling i egen sak i kontrollutvalget. Revisjonsbrevet har ikke fått betydning for konklusjonen i revisjonsberetningen.

KomRev NORD har i brev av 29.04.2025 gitt en oppsummering etter årsoppgjørsrevisjonen for 2024. 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 avklaringer på. Oppsummeringsbrevet ligger vedlagt under referatsaker.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2024

2.3.1 Årsregnskap for 2024

Senja kommunes årsregnskap for 2024 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 33.248.717. Årsregnskapet for 2023 ble gjort opp med et negativt netto driftsresultat på kr 3.975.359

Investeringsregnskapet for 2024 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2024

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne. I kommunedirektørens forord til årsregnskapet står følgende:

Senja kommune avslutter 2024 med et positivt netto driftsresultat på 1,51 prosent, og vi kan gjøre en viktig avsetning til disposisjonsfondet. Dette betyr ikke at vi har fått økt handlingsrom, men det gir oss en nødvendig sikring for fremtiden – en økonomisk buffer som vil være avgjørende nå som vi vet at de kommende årene blir mer krevende. Økende kostnader, demografiske endringer og stram-mere rammer gjør at vi må ta aktive grep for å sikre en bærekraftig drift.

Kommunens vedtatte handlingsregler skal i henhold til kommuneloven være en del av kommunens operative måleparametere som skal vise hvordan kommunestyret ønsker at de økonomiske målene for økonomiforvaltningen skal være. Disse handlingsreglene har utviklet seg negativt de senere år og pr i dag så er tre av fem handlingsregler i brudd med vedtatte mål. Dette betyr at kommunen bruker mer og mer av oppsparte midler til finansiering av driften og at gjel-den samtidig øker faretruende mye. Konsekvensen av dette er at netto driftsresultat forverres for hvert år som går og at behovet for omstilling og effektivisering av driften øker for hver dag om går.

Utbetaling av havbrukspenger fra auksjonen var høyere enn forventet, noe som påvirket resultatet sterkt positivt. Dette er penger som kommer annethvert år, og som ikke kommer i 2025. Også dette synliggjør behovet for omstilling

En annen viktig grunn til mindreforbruket, er at vi har hatt for få ansatte til å levere tjenestene slik de var planlagt i budsjettet. Dette har ført til betydelige besparelser innenfor områder som samfunnsutvikling, administrasjon, oppvekst og kultur, men det er ikke et sunnhetstegn. Tvert imot viser det at vi ikke har hatt kapasitet til å levere de tjenestene vi ønsker, og som innbyggerne forventer. Samtidig har underbemanning innen døgntjenester i helse og omsorg ført til merforbruk, blant annet gjennom økt bruk av overtid og vikarer. Dette skaper en ubalanse i driften og understreker behovet for omstilling.

Derfor har vi allerede startet arbeidet med å tilpasse organisasjonen til en ny økonomisk virkelighet. Vi må gjennomføre omstillingen som kommunestyret la føringer for i 2024, før vi mister handlingsrom-met til å gjøre det på egne premisser. Dette innebærer å finne smartere måter å drive tjenestene på, prioritere det viktigste og sikre at vi har en organisasjon som er rustet for fremtidens utfordringer.

I 2024 har også sykefraværet økt. Dette er en utvikling vi tar på alvor, og vi vil fortsette arbeidet med lederutvikling og nærværarbeid med uforminsket styrke i 2025. Våre ansatte er den viktigste ressursen vi har, og vi må legge til rette for et arbeidsmiljø som både ivaretar trivsel og gjør det mulig å stå i jobb over tid.

2024 har vært et utfordrende år hvor ansatte, tillitsvalgte, ledere og folkevalgte har startet på et viktig og helt nødvendige omstillingsarbeid som kommunen må gjennom for å sikre en langsiktig økonomisk og bærekraftig økonomiforvaltning.

Tabell 6 – Handlingsregler, som viser økonomiske måltall for garantier, netto driftsresultat, netto lånegjeld og disposisjonsfond, er presentert på side 17 i årsberetningen. Som det fremgår av tabellen, viser denne rødt lys på 3 av 5 parametere:

Handlingsregler - Trafikklys	Mål i % av drifts- inntekter	Regnskap 2024 i %	Regnskap 2023 i %	Regnskap 2024 i 1000 kr
Garantier	15 %	14,50 %	15,90 %	319 026
Netto driftsresultat	3 %	1,51 %	-0,20 %	33 249
Netto lånegjeld	80 %	95,44 %	94,28 %	2 099 327
Disposisjonsfond/Netto lånegj.	10 %	11,68 %	11,81 %	245 173
Disposisjonsfond/Premieavvik	120 %	96,38 %	92,77 %	254 391
Driftsinntekter	2 199 609			

Tabell 6 - Handlingsregler

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 2024 på 1,51 %.

Gjeldsgraden (kommunens netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter) viser 95,44 %. Tilsvarende tall for 2023 viste 94,28 %.

Disposisjonsfondet viser 11,68 % 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 var negativt for 2023 med ca. 3,98 mill. kr. For 2024 er netto driftsresultat blitt positivt og utgjorde ca. 33,2 mill. kr. I 2023 utgjorde netto driftsresultat - 0,2 % mens det for 2024 var økt til pluss 1,51 %. Det ligger en del engangseffekter til grunn for resultatene noe som forklares andre plasser i dokumentet. Netto driftsresultat er fortsatt for lavt og framkommer også av budsjett og økonomiplan 2024-2027 som utfordrende, hvor det for perioden budsjetteres med negativt netto driftsresultat og betydelig bruk av disposisjonsfond.

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 ren-ter 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. Høyt rentenivået i 2024, økt netto låneportefølje har gitt en netto økning av nettofinansutgifter med ca. 20 mill. kr. Dette har medført at renter og avdrag må dekkes av en større andel

av driftsinntektene. Økning i finansutgiftene vil redusere kommunens rammer til tjenesteproduksjon.

Indikatoren viser netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår startlån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Netto lånegjeld utgjorde ved utgangen av 2024 2,1 mrd. kr mot 1,89 mrd. kr i 2023. Netto lånegjelds andel av brutto driftsinntekter økte fra 94,28 % i 2023 til 95,44 % i 2024. 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 1,7 i 2023 til 1,27 i 2024. 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 0,96 i 2023 til 0,85 i 2024.

Ved årets slutt viser bankinnskudd en saldo på 315,67 mill. kr. Av disse midlene så utgjør ubrukte lånemidler 52,5 mill. kr. Korrigert for dette så utgjør bankinnskudd tilknyttet driften 263,2 mill. kr. Korrigerte **likviditetsgrader** vil da vært 0,57 for likviditetsgrad 1 og 0,14 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 20 i årsberetningen er det gitt en oppsummering av kommunens økonomiske stilling, som følger:

Ut fra nøkkeltallsanalysen framstår kommunens finansielle stilling som utfordrende som følge av negative trender på mange av indikatorene.

Underliggende drift viser et aktivitetsnivå som er økende til tross for at det har vært iverksatt en del kostnadsreduserende tiltak som 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 for-skyvninger i investeringer de siste årene, kombinert med mindre låneopptak, viser balansen nå kun en liten reserve i form av ubrukte lånemidler. Dette betyr at ubrukte lånemidler som tidligere har stått på bank som ubrukt likviditet, ikke

lenger er der. Det betyr at det er større sannsynlighet for at det vil bli behov for bruk av kassekreditt innimellom.

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 254,4 mill. kr ved utgangen av 2024. Dette er en økning på ca. 13,5 mill. kr fra 2023. Premieavviket kunne vært høyere, men det ble for 2024 brukt 44 mill. kr fra premiefondet kommunen har i KLP, og dette bidro derfor til tilsvarende reduksjon i totalt premieavvik. Bruken av premiefondet reduserer premieinnbetalingene og bedrer dermed likviditeten. Premie-fondet 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 svakt stigende, 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 2025/2026.

Det har vært stort fokus på å lete etter kostnadsreduserende 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. Store auksjonsinntekter på havbruk, høye skatte og rammetilskuddsinntekter medførte at behovet for bruk av disposisjons-fond uteble. Disposisjonsfondet økte derfor med 21,7 mill. kr.

Disposisjonsfond korrigert for akkumulert premieavvik medfører at man er i brudd med handlingsregelen for disposisjonsfond.

Oppsummert framstår kommunens finansielle situasjon 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. Det er derfor satt i gang et omstillingsprosjekt med mål om å redusere varig driftsnivå med ca. 100 mill. kr.

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.

Til kommunestyret i Senja kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektør

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Senja kommune som viser et netto driftsresultat på kr 33.248.717. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024, 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

Kommunedirektøren 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 21.3.2025 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 bokføringsskikk 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 kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

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

Harstad 10. april 2025


Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor



SENJA KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Senja kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SENJA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024

Kontrollutvalget har i møte 8. mai 2025 behandlet Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 10.04.2025. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Senja kommunes regnskap for 2024 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 33.248.717.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Oppsummert fremstår kommunens finansielle situasjon som utfordrende. Nøkkeltallsanalysen viser at tre av fem handlingsregler ikke er i henhold til vedtatte økonomiske måltall. Kommunen bruker mer og mer av oppsparte midler til finansiering av driften.

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 2024.

Finnsnes, den 8. mai 2025

Jon Kvistad
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Arkivsaksnummer: KS-25/00283-2
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	08.05.2025	23/2025

Revisjonsbrev nr. 3 Saksfremlegg og budsjettreguleringer til behandling i kommunestyret

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 3 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte og gjennomførte tiltak for å lukke avvik som omtalt i revisjonsbrevet.
2. Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.
3. Svarfrist til kontrollutvalget settes til 08.08.2025.

Finnsnes, 30.04.2025

Susan Thoresen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Revisjonsbrev nr 3 - Senja kommune

Saksutredning:

Det vises til ovennevnte nummerte brev fra regnskapsrevisor.

Etter kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Grunnlaget for brevet omhandler kommunens rutiner for saker som gjelder budsjettreguleringer i henhold til kommunelovens § 14-5.

Kommunelovens § 14-5, 3. ledd bestemmer dette slik;

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

Fra revisjonsbrevet hitsettes:

Kommunestyret vedtar kommunens årsbudsjett slik det fremkommer av de 4 obligatoriske budsjettskjemaene. Budsjettet for 2024 ble vedtatt i K-sak 165 den 14.12.23 og er bindende for administrasjonen slik det er vedtatt.

Kommunestyret har behandlet 2 tertialrapporter (økonomirapporter) i løpet av 2024 og det er i den andre økonomirapporten vi finner budsjettreguleringer. Det er i tillegg vedtatt reguleringer i andre saker, men vi har i vår kontroll kun sett på 2. tertialrapport.

Revisor skal i sin revisjonsberetning uttale seg om vesentlige budsjettavvik er tilfredsstillende omtalt i årsberetningen. En forutsetning for å kunne vurdere dette er at tallene i årsbudsjettet, både tallene i kolonne for opprinnelig budsjett og tallene i kolonne for regulert budsjett, stemmer med de økonomiske vedtak som kommunestyret har fattet.

Tidligere års erfaringer

Vi har i våre oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskapet for 2022 og 2023 omtalt det som vi mener er en svakhet i kommunens rutiner med hensyn til budsjettreguleringssaker. Det er svært vanskelig, og noen ganger umulig, å finne sammenhengen fra kommunestyrets vedtak og til de tallmessige reguleringer som er gjort i årsbudsjettet. Det er også i noen tilfeller vanskelig å finne sammenhengen mellom den verbale delen av tertialrapporten og budsjettreguleringsskjema som blir vedtatt i saken.

Revisor har i revisjonsbrevet gitt noen eksempler fra saker de mener det er svakheter i saksfremlegg og vedtatt budsjettreguleringen på 2. tertialrapport 2024. Det vises til beskrivelser i vedlagte revisjonsbrev.

Videre fremkommer det av revisjonsbrevet:

Upresist vedtak og budsjettskjema

Kommunestyrets vedtak ved behandlingen av 2. tertialrapport er noe upresis. Senja kommune vedtar budsjett på rammeområdene (drift) og det enkelte investeringsprosjekt (investering). Vedtaket sier at det gjøres budsjettreguleringer i tråd med vedlagte skjema. I saken er det vedlagt skjema for rammeområdene i drift, men ikke for investeringsprosjektene.

Jfr kommunelovens § 14-4 skal budsjettet gå i 0,- (i balanse). I skjema §5-4, I .ledd (drift), som er vedtatt, fremkommer det i kolonnen for regulert budsjett at det går i 0,- men ved summering er det avvik på ca 62 mill.

Oppsummering

Vi viser også til oppsummeringsbrev av 3.4.2024 der vi skrev følgende:

«Videre ber vi dere kvalitetssikre budsjettreguleringene som blir sendt til kommunestyret i forbindelse med tertialrapporteringene».

Når kommunestyret har enekompetanse på å vedta kommunens budsjett og eventuelle reguleringer i henhold til de obligatoriske budsjettskjemaene, er det viktig at det er tydelig hvilke formål og beløp som endres. Kommuneloven stiller krav om at det skal fremkomme hvilke endringer som må gjøres i det vedtatte budsjettet for å få et budsjett i balanse (jfr. bestemmelsen i § 14-5 om at endringen må sammenholdes med årsbudsjettet). Slik økonomirapport nr. 2 er fremstilt så er det ikke mulig for revisor, eller kommunestyret, å lese seg frem til hvor i budsjettet de beløpsmessige endringer er vedtatt.

Sekretariatets vurdering

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

I tråd med forskriftens § 3 sendes revisjonsbrevet til kommunedirektøren for svar. Kommunedirektørens svar skal deretter fremlegges for revisor som gir en vurdering om oppfølgingen finnes tilfredsstillende.

Hvorvidt saken bør rapporteres særskilt eller følges opp på annen måte avgjøres når svar og vurderinger som nevnt ovenfor foreligger.

Til Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:

Vår ref:
47/2025

Saksbehandler:
Elsa Saghaug

Telefon:

Dato:
23.04.2025

REVISJONSBREV NR. 3 – SAKSFREMLEGG OG BUDSJETTREGULERINGER TIL BEHANDLING I KOMMUNESTYRET

Revisor skal i henhold til kommuneloven §24-7 c) gi skriftlig melding til kontrollutvalget dersom revisor avdekker vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen. Forholdet som vi omtaler i dette brevet, omhandler kommunens rutiner for saker som gjelder budsjettreguleringer i henhold til kommunelovens § 14-5.

Kommunelovens § 14-5, 3. ledd bestemmer dette slik;

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

Kommunestyret vedtar kommunens årsbudsjett slik det fremkommer av de 4 obligatoriske budsjettskjemaene. Budsjettet for 2024 ble vedtatt i K-sak 165 den 14.12.23 og er bindende for administrasjonen slik det er vedtatt.

Kommunestyret har behandlet 2 tertialrapporter (økonomirapporter) i løpet av 2024 og det er i den andre økonomirapporten vi finner budsjettreguleringer. Det er i tillegg vedtatt reguleringer i andre saker, men vi har i vår kontroll kun sett på 2. tertialrapport.

Revisor skal i sin revisjonsberetning uttale seg om vesentlige budsjettavvik er tilfredsstillende omtalt i årsberetningen. En forutsetning for å kunne vurdere dette er at tallene i årsbudsjettet, både tallene i kolonne for opprinnelig budsjett og tallene i kolonne for regulert budsjett, stemmer med de økonomiske vedtak som kommunestyret har fattet.

Tidligere års erfaringer

Vi har i våre oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskapet for 2022 og 2023 omtalt det som vi mener er en svakhet i kommunens rutiner med hensyn til budsjettreguleringssaker. Det er svært vanskelig, og noen ganger umulig, å finne sammenhengen fra kommunestyrets vedtak og til de tallmessige reguleringer som er gjort i årsbudsjettet. Det er også i noen tilfeller vanskelig å finne sammenhengen mellom den verbale delen av tertialrapporten og budsjettreguleringsskjema som blir vedtatt i saken.

Nærmere om årets kontroll

Vi vil her gi noen eksempler på hvor vi mener det er svakheter i saksfremlegget og vedtatt budsjettreguleringen på 2. tertialrapport 2024;

Midler fra havbruksfondet

Kommunen mottok informasjon om at de ville få kr 127 millioner i havbruksfondsmidler for 2024. Vi har fått opplyst fra økonomisjefen at kr 32 millioner i produksjonsavgift er tatt inn i det opprinnelige budsjettet. Det gjenstår da kr 95 millioner som skal reguleres inn som økt inntekt i budsjettet. Vi finner

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

ikke at dette tallet er omtalt i saksfremlegget til 2. tertialrapport, og vi kan heller ikke lese dette tallet ut av budsjettskjemaene som er vedlagt saken.

Ved nærmere kontroll av de tekniske reguleringene som er gjort i ettertid i budsjettet, så ser vi at kr 83 millioner er tatt inn i årsbudsjettet, og av dette er kr 14 millioner vedtatt disponert til barnevernet og resterende er regulert som redusert bruk av disposisjonsfondet. I avsnittet om «Budsjettreguleringer» (side 8) fremgår det ikke noe tall på årets havbruksfondsmidler. Det nevnes kun at kr 14 millioner av mottatte midler skal brukes til inndekning av reduserte frie inntekter og barnevernssaker. Av vedlagte budsjettskjema kan vi heller ikke finne at kr 95 millioner, eller kr 83 millioner, er regulert inn i budsjettet.

Tidligere års vedtatt bruk om av disposisjonsfond

I 2. tertialrapport er det en oversikt som viser vedtak om bruk av disposisjonsfondet som er fattet i tidligere års budsjetter (2022 og 2023). Det kommer ikke tydelig frem i verken saksfremlegget eller av budsjettskjema hvilke av disse sakene som kommer til utbetaling i budsjettet for 2024. Vi har sett på tekniske reguleringer og finner at noen av disse er regulert inn i budsjettet, men ikke alle. Bruk av disposisjonsfondet som er fattet i et tidligere budsjettår er ikke gjeldende for senere års budsjetter. Det kreves nytt vedtak i det aktuelle budsjettåret midlene skal brukes i. Det må komme tydelig frem i saken hvilke konkrete saker som kommunestyret skal fatte nytt bevilgningsvedtak for i 2024. Man kan selvsagt vise til saken fra et tidligere år, og så invitere kommunestyret til å fatte nytt vedtak i riktig budsjettår.

Upresist vedtak og budsjettskjema

Kommunestyrets vedtak ved behandlingen av 2. tertialrapport er noe upresis. Senja kommune vedtar budsjett på rammeområdene (drift) og det enkelte investeringsprosjekt (investering). Vedtaket sier at det gjøres budsjettreguleringer i tråd med vedlagte skjema. I saken er det vedlagt skjema for rammeområdene i drift, men ikke for investeringsprosjektene.

Jfr kommunelovens § 14-4 skal budsjettet gå i 0,- (i balanse). I skjema §5-.4, 1.ledd (drift), som er vedtatt, fremkommer det i kolonnen for regulert budsjett at det går i 0,- men ved summering er det avvik på ca 62 mill.

Oppsummering

Vi viser også til oppsummeringsbrev av 3.4.2024 der vi skrev følgende:

«Videre ber vi dere kvalitetssikre budsjettreguleringene som blir sendt til kommunestyret i forbindelse med tertialrapporteringene».

Når kommunestyret har enekompetanse på å vedta kommunens budsjett og eventuelle reguleringer i henhold til de obligatoriske budsjettskjemaene, er det viktig at det er tydelig hvilke formål og beløp som endres. Kommuneloven stiller krav om at det skal fremkomme hvilke endringer som må gjøres i det vedtatte budsjettet for å få et budsjett i balanse (jfr. bestemmelsen i § 14-5 om at endringen må sammenholdes med årsbudsjettet). Slik økonomirapport nr. 2 er fremstilt så er det ikke mulig for revisor, eller kommunestyret, å lese seg frem til hvor i budsjettet de beløpsmessige endringer er vedtatt.

Med hilsen



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektøren i Senja kommune



Arkivsaksnummer: KS-25/00264-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	08.05.2025	25/2025

Forvaltningsrevisjonsprosjekt - elevenes skolemiljø - oppfølging

Innstilling til vedtak:

Gjennomføring av prosjektet stilles i bero til slutten av valgperioden.

Tromsø, 30.04.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Notat til KU Senja 8.4.25; Statsforvalteren Tilsynsrapport skolemiljø og internkontroll

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i sak 39/2024 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot elevenes psykososiale skolemiljø. Problemstillingene som skulle besvares var:

1. *Er Senja kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?*
2. *Bringes kommunens beredskapsteam mot mobbing inn i aktuelle mobbesaker og etterleves de regler og retningslinjene som gjelder for teamets arbeide?*

Etter bestillingen innkom det et notat fra revisor som viser at Statsforvalteren i Troms og Finnmark har igangsatt et tilsyn ved Silsand skole rettet mot det samme forhold. Selv om Statsforvalterens tilsyn rettet seg spesifikt mot Silsand skole, ville tilsynet også omhandle kommunens generelle rutiner og retningslinjer.

Revisor skriver som oppsummering:

Det pågående tilsynet fra statsforvalteren omfatter mye av det samme som skal undersøkes i den bestilte forvaltningsrevisjonen. Selv om tilsynet fra statsforvalteren tar utgangspunkt i en skole, vil det ha betydning også for øvrige skoler i kommunen, da forbedringsarbeidet i etterkant av tilsynet skal omfatte alle skolene i kommunen.

Etter vårt syn bør kontrollutvalget vurdere om forvaltningsrevisjonen om elevens skolemiljø skal gjennomføres slik den er bestilt. Statsforvalteren vil i sin endelige rapport/vedtak, gi kommunen frist til å rette lovbruddene og kommunen skal innen en frist sende inn dokumentasjon som sannsynliggjør at lovbruddene er rettet. Nytteverdien av å gjennomføre en forvaltningsrevisjon parallelt med dette, kan være lav. Kommuneadministrasjonen vil også få «dobbel opp» med arbeid dersom forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres. Etter vårt syn vil det være hensiktsmessig å stoppe den igangsatte forvaltningsrevisjonen, og gjøre en ny vurdering av hvorvidt det er relevant med en forvaltningsrevisjon når rapport fra statsforvalterens tilsyn foreligger.

Vi ber derfor kontrollutvalget ta stilling til om det er ønskelig at forvaltningsrevisjonen gjennomføres som vedtatt i sak 39/24, om den skal stoppes eller eventuelt endres.

Kontrollutvalget behandlet revisors notat som sak 45/2024 og traff slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget opprettholder sin bestilling av prosjektet, men videre arbeid med prosjektet «Elevenes skolemiljø» avventes inntil rapport foreligger fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark.*
2. *Kontrollutvalget ber om å få oversendt Statsforvalterens rapport så snart den foreligger med ny vurdering fra revisor i forhold til det prosjekt som er bestilt av kontrollutvalget.*

Statsforvalterens tilsynsrapport ble lagt ved til kontrollutvalget som referatsak i møte 03.04.2025, men vedlegget på nytt for oversiktens del. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har avgitt nytt notat om tilsynsrapportens betydning for kontrollutvalgets bestilling, se vedlegg.

2. REVISORS NOTAT

Revisor skriver i sitt notat:

Forholdet mellom tilsynet og den bestilte forvaltningsrevisjonen

Det fremgår av tilsynsrapporten at tre av delpliktene i aktivitetsplikten etter opplæringsloven er undersøkt: Plikten til å melde fra, plikten til å undersøke og plikten til å sette inn tiltak. Det fremgår også at det er et gjennomgående tema i tilsynet om skolen og skoleeier har vurdert hensynet til barnets beste og sørget for at involverte elever blir hørt. Dokumentasjonskrav er også en del av det som er undersøkt i tilsynet.

Videre fremgår at i tilsynet er undersøkt om kommunens internkontroll er tilpasset for å kunne forebygge og hindre regelverksbrudd etter kommuneloven § 25-1, og hvordan ledelsen følger opp og kontrollerer arbeidet med skolemiljøet. Kommunen må kunne redegjøre for hvordan de oppfyller kravet til internkontroll.

Tilsynet gjelder Senja kommune og Silsand barneskole. Det er Senja kommune som skoleeier som har det overordnede ansvaret for at krav i regelverket overholdes.

Tilsynet tar for seg flere av de samme områdene som ville blitt belyst i den bestilte forvaltningsrevisjonen. Det er krav til både systematisk skolemiljøarbeid og krav til arbeidet som skal gjøres i enkeltsaker dersom det avdekkes at elev(er) ikke opplever å ha et trygt og godt skolemiljø. I forvaltningsrevisjonen ville vi undersøkt begge deler, herunder:

- Om skoleeier har etablert systemer og rutiner som skal sikre at krav i regelverket overholdes*
- Hvilke føringer og retningslinjer skoleeier har satt for arbeidet med skolemiljø og hvordan disse følges opp av både skoleeier og skolene*
- Hvordan aktivitetsplikten følges opp, herunder gjennomgang av konkrete saker*
- Tilrettelegging av elevmedvirkning og vurderinger av barnets beste*

Dette er i stor grad sammenfallende med hva som er omtalt i tilsynsrapporten. Forvaltningsrevisjonen var planlagt å gjelde arbeidet ved syv av kommunens skoler, herunder Silsand barneskole. Selv om arbeidet ved flere skoler ville blitt undersøkt, er det altså skoleeier som har det overordnede ansvaret for arbeidet med skolemiljø.

I forvaltningsrevisjonen var det også en problemstilling rettet mot kommunens beredskapsteam mot mobbing. Vi ser ikke at dette teamets arbeid er særskilt undersøkt i tilsynsrapporten.

Påleggene fra Statsforvalteren er gitt til Senja kommune. Selv om deler av tilsynet er gjort ved Silsand barneskole, anser vi det sannsynlig at eventuelle endringer i rutiner e.l. som gjøres som oppfølging av påleggene, vil ha betydning for rutiner som gjelder for alle skolene. Fristen for tilbakemelding på påleggene er som nevnt ikke utløpt, og det er kommunens oppfølging av påleggene som vil vise hvilke endringer som skal gjøres og hvorvidt disse omfatter alle skolene.

Oppsummering

Det er gjennom tilsynet avdekket forhold som kommunen har fått pålegg om å rette opp. Dette arbeidet er ikke ferdigstilt. Tilsynet omhandler flere av de samme forholdene som den bestilte forvaltningsrevisjonen. Etter vårt syn vil det være hensiktsmessig å avvente gjennomføring av en forvaltningsrevisjon rettet mot skolemiljø til forhold påpekt i tilsynet er rettet opp, og eventuelle endringer i rutiner mv. i kommunen har fått virke en stund. Da vil en forvaltningsrevisjon kunne avdekke om endringer i etterkant av tilsynet har medført forbedringer i kommunens og skolenes arbeid.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Som beskrevet ovenfor vil en gjennomføring av prosjektet – som bestilt – innebære at revisor undersøker om kommunen overholder **krav til systematisk skolemiljøarbeid og krav til arbeidet som skal gjøres i enkeltsaker** dersom det avdekkes at elev(er) ikke opplever å ha et trygt og godt skolemiljø. Revisor ville ha undersøkt:

- *Om skoleeier har etablert systemer og rutiner som skal sikre at krav i regelverket overholdes*
- *Hvilke føringer og retningslinjer skoleeier har satt for arbeidet med skolemiljø og hvordan disse følges opp av både skoleeier og skolene*
- *Hvordan aktivitetsplikten følges opp, herunder gjennomgang av konkrete saker*
- *Tilrettelegging av elevmedvirkning og vurderinger av barnets beste*

Det fremgår av Statsforvalterens tilsynsrapport at han har **undersøkt kommunens internkontrollsystemer og rutiner og arbeidet i enkeltsaker, herunder rutinebeskrivelsene for disse.**

Ordlyden er noe forskjellig i forhold til hva som skal undersøkes av revisor og hva Statsforvalteren har undersøkt, men i sum er de to kontrollene dekkende for hverandre. Det eneste punkt som sekretariatet kan se går videre i forhold til Statsforvalterens tilsyn, er rutinene og bruken av beredskapsteamet mot mobbing.

Sekretariatet er enig med revisor om at Statsforvalterens tilsyn retter seg mot kommunen som skoleeier. Selv om tilsynet kun er gjort ved Silsand skole, må det legges til grunn at det vil medføre endringer og rettinger av avvik med betydning for rutiner og praksis for alle skolene i kommunen.

Sett hen til det tilsyn som er foretatt, kan sekretariatet for sin del ikke se at det er hensiktsmessig *nå* å bruke ressurser på å gjennomføre en tilsvarende kontroll. Eventuell gjennomføring av prosjektet bør derfor skje i slutten av valgperioden.

Saken må imidlertid drøftes i utvalget.

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Senja kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 8.4.2025

OPPFØLGING AV KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 45/24

Bakgrunn

Kontrollutvalget bestilte i sak 39/2024 forvaltningsrevisjon om elevenes skolemiljø. Problemstillingene som ble lagt til grunn for forvaltningsrevisjonen var:

1. Er Senja kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?
2. Bringes kommunens beredskapsteam mot mobbing inn i aktuelle mobbesaker og etterleves de regler og retningslinjer som gjelder for teamets arbeide?

Bestillingen var med forbehold om at kommunestyret godkjente kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon, noe kommunestyret gjorde. Arbeidet med forvaltningsrevisjonen ble igangsatt, og i den innledende dialogen med kommuneadministrasjonen gjorde de oss oppmerksomme på pågående tilsyn fra Statsforvalteren om skolemiljø med kommunen og Silsand skole. Vi skrev notat til kontrollutvalget med denne informasjonen, og ba kontrollutvalget ta stilling til om det var ønskelig at forvaltningsrevisjonen skulle gjennomføres som vedtatt i sak 39/24, om den skulle stoppes eller eventuelt endres.

Kontrollutvalget behandlet vårt notat i sak 45/2024, og fattet følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget opprettholder sin bestilling av prosjektet, men videre arbeid med prosjektet «Elevenes skolemiljø» avventes inntil rapport foreligger fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark.*
2. *Kontrollutvalget ber om å få oversendt Statsforvalterens rapport så snart den foreligger med ny vurdering fra revisor i forhold til det prosjekt som er bestilt av kontrollutvalget.*

Med bakgrunn i punkt 1 i kontrollutvalgets vedtak, satte vi arbeidet med forvaltningsrevisjonen i bero. Dette notatet gjelder oppfølging av vedtakets punkt 2.

Tilsynsrapporten fra Statsforvalteren

Vi fikk den 27.3.2025 tilsendt tilsynsrapport fra K-sekretariatet. Tilsynsrapporten er datert 3.2.2025. Det fremgår av denne at temaet for tilsynet er «om kommunen gjennom sin internkontroll sikrer at skolen oppfyller pliktene til å melde fra, å undersøke og å sette inn tiltak i skolemiljø saker om enkeltelever.» Det fremgår av tilsynsrapportens kapittel 7 at Statsforvalteren har funnet at Senja kommune ikke overholder regelverket på alle områder. Statsforvalteren har gitt pålegg om retting. Frist for innsending av informasjon om retting av påleggene er 5.5.2025. Tilsynet fra Statsforvalteren er dermed ikke avsluttet.

Forholdet mellom tilsynet og den bestilte forvaltningsrevisjonen

Det fremgår av tilsynsrapporten at tre av delpliktene i aktivitetsplikten etter opplæringsloven er undersøkt: Plikten til å melde fra, plikten til å undersøke og plikten til å sette inn tiltak. Det fremgår også at det er et gjennomgående tema i tilsynet om skolen og skoleeier har vurdert hensynet til barnets beste og sørget for at involverte elever blir hørt. Dokumentasjonskrav er også en del av det som er undersøkt i tilsynet.

Videre fremgår at i tilsynet er undersøkt om kommunens internkontroll er tilpasset for å kunne forebygge og hindre regelverksbrudd etter kommuneloven § 25-1, og hvordan ledelsen følger opp og kontrollerer arbeidet med skolemiljøet. Kommunen må kunne redegjøre for hvordan de oppfyller kravet til internkontroll.

Tilsynet gjelder Senja kommune og Silsand barneskole. Det er Senja kommune som skoleeier som har det overordnede ansvaret for at krav i regelverket overholdes.

Tilsynet tar for seg flere av de samme områdene som ville blitt belyst i den bestilte forvaltningsrevisjonen. Det er krav til både systematisk skolemiljøarbeid og krav til arbeidet som skal gjøres i enkeltsaker dersom det avdekkes at elev(er) ikke opplever å ha et trygt og godt skolemiljø. I forvaltningsrevisjonen ville vi undersøkt begge deler, herunder:

- Om skoleeier har etablert systemer og rutiner som skal sikre at krav i regelverket overholdes
- Hvilke føringer og retningslinjer skoleeier har satt for arbeidet med skolemiljø og hvordan disse følges opp av både skoleeier og skolene
- Hvordan aktivitetsplikten følges opp, herunder gjennomgang av konkrete saker
- Tilrettelegging av elevmedvirkning og vurderinger av barnets beste

Dette er i stor grad sammenfallende med hva som er omtalt i tilsynsrapporten. Forvaltningsrevisjonen var planlagt å gjelde arbeidet ved syv av kommunens skoler, herunder Silsand barneskole. Selv om arbeidet ved flere skoler ville blitt undersøkt, er det altså skoleeier som har det overordnede ansvaret for arbeidet med skolemiljø.

I forvaltningsrevisjonen var det også en problemstilling rettet mot kommunens beredskapsteam mot mobbing. Vi ser ikke at dette teamets arbeid er særskilt undersøkt i tilsynsrapporten.

Påleggene fra Statsforvalteren er gitt til Senja kommune. Selv om deler av tilsynet er gjort ved Silsand barneskole, anser vi det sannsynlig at eventuelle endringer i rutiner e.l. som gjøres som oppfølging av påleggene, vil ha betydning for rutiner som gjelder for alle skolene. Fristen for tilbakemelding på påleggene er som nevnt ikke utløpt, og det er kommunens oppfølging av påleggene som vil vise hvilke endringer som skal gjøres og hvorvidt disse omfatter alle skolene.

Oppsummering

Det er gjennom tilsynet avdekket forhold som kommunen har fått pålegg om å rette opp. Dette arbeidet er ikke ferdigstilt. Tilsynet omhandler flere av de samme forholdene som den bestilte forvaltningsrevisjonen. Etter vårt syn vil det være hensiktsmessig å avvente gjennomføring av en forvaltningsrevisjon rettet mot skolemiljø til forhold påpekt i tilsynet er rettet opp, og eventuelle endringer i rutiner mv. i kommunen har fått virke en stund. Da vil en forvaltningsrevisjon kunne avdekke om endringer i etterkant av tilsynet har medført forbedringer i kommunens og skolenes arbeid.

Med vennlig hilsen
Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmarkku stáhtahálddašeadji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*

TILSYNSRAPPORT

VEDTAK

Tilsyn med kommunens arbeid for å sikre et
trygt og godt skolemiljø

Senja kommune

Silsand barneskole

3.2.2025

Sammendrag

Vi fører tilsyn med Senja kommune. Temaet for tilsynet er om kommunen gjennom sin internkontroll sikrer at skolen oppfyller pliktene til å melde fra, å undersøke og å sette inn tiltak i skolemiljøsaker om enkeltelever. Dette vil si saker hvor det er mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø eller blir krenket av en som arbeider på skolen.

Vi har funnet brudd på lovkrav på alle de tre temaene, det vil si pliktene til å:

- melde fra
- undersøke
- sette inn tiltak

Det samlede inntrykket er at kommunen ikke har tydelige rutiner for opplæring av de ansatte og for hva de ansatte skal gjøre når de skal melde fra til rektor. Dette gjelder også når skolen/kommunen skal undersøke og finne fram til tiltak for å rette opp situasjonen for elever som ikke har et trygt og godt skolemiljø. Det er også et gjennomgående funn at kommunen ikke oppfyller plikten til å dokumentere arbeidet med de tre pliktene. Vi har gjort rede for våre observasjoner og vurderinger i rapportens kapittel 4, 5 og 6.

Kommunen har fått en frist for å uttale seg om rapporten. Når vi har fått kommunens uttalelse, vil vi vurdere opplysningene og eventuelt gjøre endringer i rapporten. Hvis det fremdeles er brudd på regelverket, vil vi fatte et vedtak med pålegg om retting. I vedtaket får kommunen en rettefrist, slik at den kan gjøre de nødvendige endringene.

Innholdsfortegnelse

1	Innledning	3
1.1	Kort om kommunen	3
1.2	Om gjennomføring og tema for tilsynet	3
2	Rettslige krav	3
2.1	Retten til et trygt og godt skolemiljø	3
2.2	Kravet til internkontroll	5
3	Overordnet beskrivelse av kommunens internkontroll	5
4	Plikten til å melde fra - våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner	7
5	Undersøkelsesplikten - våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner	11
6	Tiltaksplikten - våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner	14
7	Vedtak - pålegg om retting	16
8	Oppfølging av påleggene	17
9	Kommunen har rett til å klage på vedtaket	17

1 Innledning

Vi fører tilsyn med offentlige skoler, jf. opplæringsloven § 29-2 første ledd, jf. kommuneloven kapittel 30.

I tilsyn kontrollerer vi om kommunene oppfyller opplæringsloven med forskrifter. Vi kan også føre tilsyn med kommunens plikt til å ha internkontroll etter kommuneloven § 25-1.

Våre tilsyn er offentlig myndighetsutøvelse. Dette betyr at vi skal gjennomføre tilsynet i samsvar med reglene i forvaltningsretten og offentlighetsloven. I tilsynet behandler vi personopplysninger. Les mer om vår behandling av personopplysninger på www.udir.no/regelverk-og-tilsyn/tilsyn/.

1.1 Kort om kommunen

Senja kommune hadde nesten 15 000 innbyggere per første kvartal 2023. Det er 14 kommunale grunnskoler i kommunen, med til sammen 1 565 elever i skoleåret 2023/2024.

Silsand barneskole har elever fra 1. til 7. trinn. Ifølge Grunnskolenes informasjonssystem hadde skolen 261 elever i skoleåret 2023-2024.

1.2 Om gjennomføring og tema for tilsynet

Vi åpnet tilsyn med Senja kommune i brev av 27.8.2024. Dere ble pålagt å levere dokumentasjon til oss. Vi har fått dokumentasjonen for å gjennomføre tilsynet.

Tema for tilsynet er om kommunen gjennom sin internkontroll sikrer at skolen og skoleeier oppfyller plikten til å melde fra, undersøke, sette inn tiltak der det er mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, eller blir krenket av en som arbeider på skolen, jf. opplæringsloven §§ 12-4 og 12-5, jf. kommuneloven § 25-1.

Vi har ikke sett på hvordan dere oppfyller andre krav i regelverket.

Dersom kommunen ikke følger regelverket, kan vi pålegge retting.

I denne rapporten presenterer vi våre foreløpige vurderinger og konklusjoner. I den videre gjennomgang presenteres først det rettslige grunnlaget for tilsynet under Rettslige krav. I kapittel 3 gir vi en overordnet beskrivelse av kommunens internkontroll. I kapitlene 4 - 6 presenterer vi våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner til en rekke lovkrav knyttet til hver av de tre pliktene.

2 Rettslige krav

2.1 Retten til et trygt og godt skolemiljø

Alle elever i skolen, leksehjelpordningen og skolefritidsordningen har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, inkludering, trivsel og læring, jf. opplæringsloven §§ 12-1 og 12-2. Retten er individuell, og det er elevens subjektive opplevelse som avgjør om skolemiljøet er trygt og godt.

For å sikre retten til et trygt og godt skolemiljø, har skolen en aktivitetsplikt etter opplæringsloven §§ 12-4 og 12-5. Aktivitetsplikten inneholder fem delplikter som er plikten til å følge med, gripe inn, melde fra, undersøke og sette inn tiltak. Vi skal undersøke om kommunen gjennom sin internkontroll sikrer at skolen oppfyller pliktene til å melde fra, å undersøke og å sette inn tiltak i skolemiljø saker om enkeltelever. Det vil si i saker hvor det er mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø eller blir krenket av en som arbeider på skolen.

Videre kontrollerer vi om kommunen sikrer at saken blir undersøkt ved mistanke om eller kjennskap til at det er en i skolens ledelse som står bak krenkelsen.

I tilsynet er det et gjennomgående tema om skolen og skoleeier har vurdert hensynet til barnets beste og sørget for at involverte elever blir hørt.

Skolen skal dokumentere hva som blir gjort for å oppfylle delpliktene i aktivitetsplikten. Dette er også et gjennomgående tema i tilsynet. I tillegg må skolen eller skoleeier lage en skriftlig plan for tiltakene i en sak.

For at aktivitetsplikten skal være oppfylt, må skolen gjøre det som med rimelighet kan forventes gjennom hele saksforløpet.

Plikten til å melde fra

Alle som arbeider på skolen, skal melde fra til rektor dersom de får mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, jf. opplæringsloven § 12-4 andre ledd. Tidspunktet for når man skal melde fra til rektor, må vurderes konkret i den enkelte saken. Barnets beste vil være et grunnleggende hensyn i denne vurderingen. Rektor skal melde fra til skoleeier i alvorlige tilfeller.

Hvis en som arbeider på skolen, får mistanke om eller kjennskap til at en annen som arbeider på skolen, krenker en elev, skal vedkommende straks melde fra til rektor, jf. opplæringsloven § 12-5. I tillegg skal rektor melde fra til skoleeier, med mindre meldingen er åpenbart grunnløs. Dersom mistanken eller kjennskapen gjelder en i ledelsen på skolen, skal den som fikk mistanke om eller kjennskap til krenkelsen, melde fra til skoleeier direkte, jf. opplæringsloven § 12-5.

Det stilles ingen formkrav til meldingene. Alle som arbeider på skolen, må kjenne til hvordan og når de skal melde fra.

Plikten til å undersøke saken

Skolen skal snarest undersøke saken ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, jf. opplæringsloven § 12-4 andre ledd. Dette gjelder også hvis saken gjelder krenkelse fra en som arbeider på skolen. Hvem på skolen som skal undersøke saken på vegne av skolen, må skolen fastsette konkret.

Undersøkelsen skal ha som formål å få frem fakta om en situasjon, bakgrunnen for elevenes opplevelse og hvilke forhold i elevens omgivelser som påvirker hvordan eleven opplever skolemiljøet. Skolen skal gjøre de undersøkelsene som etter en faglig standard er rimelig å forvente i den enkelte sak. For å kunne sette inn egnede tiltak til barnets beste i en konkret situasjon, må skolen gjøre nødvendige undersøkelser.

Alle barn har rett til å bli hørt i saker som vedrører dem, jf. opplæringsloven §§ 10-1 og 10-2. Skolen og skoleeier må oppfylle elevenes rett til å bli hørt for å oppfylle undersøkelsesplikten. Skolen må høre både eleven man mistenker eller kjenner til at ikke har et trygt og godt skolemiljø og andre elever som er involvert.

Hvor raskt saken skal undersøkes, må vurderes opp mot hva som etter en faglig vurdering med rimelighet kan forventes. Her er hensynet til barnets beste et viktig moment. Når det er mistanke om eller kjennskap til at en som arbeider på skolen har krenket eleven, stilles det særlig skjerpede krav til fremdrift i saken. Skolen og skoleeier må undersøke effektivt og så raskt som mulig.

Plikten til å sette inn tiltak

Når en elev selv sier at hun eller han ikke har det trygt og godt, eller undersøkelser viser dette, skal skolen snarest rette opp situasjonen med egnede tiltak, jf. opplæringsloven § 12-4.

Hvilke tiltak som er egnede, beror på faglige og konkrete vurderinger. Barnets mening og hensynet til barnets beste er viktige momenter i denne vurderingen. Hvilke tiltak som er egnede må vurderes konkret, og kan være rettet både mot individnivå, gruppenivå og systemnivå.

Samlet sett skal skolen gjennomføre de tiltakene som med rimelighet kan forventes i den enkelte saken.

Hvor raskt skolen må sette inn tiltak, må vurderes konkret i den enkelte saken. Barnets beste vil være et grunnleggende hensyn i denne vurderingen.

Plikten til å sette inn tiltak hviler på skolen. Hvilke ansatte som faktisk skal gjennomføre tiltakene, må skolen fastsette konkret.

Hvis det er en i ledelsen ved skolen som står bak krenkelsen, har skoleeier et særlig ansvar for at skolen snarest setter inn tiltak.

Dokumentasjonskrav

Skolen skal lage en skriftlig plan når den iverksetter tiltak. Dette følger av § 12-4 tredje ledd. I planen skal det stå hvilket problem tiltakene skal løse, hvilke tiltak skolen har planlagt, når tiltakene skal gjennomføres, hvem som skal gjennomføre tiltakene, og når tiltakene skal evalueres.

2.2 Kravet til internkontroll

Kommunen skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, jf. kommuneloven § 25-1 første ledd. Kravet er et viktig element i kommunens ledelse og styring. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset størrelsen på skolen og særpreget, aktivitetene og risikoforholdene ved skolen, jf. kommuneloven § 25-1 andre ledd. Kommunedirektøren har ansvar for at kravet til internkontroll blir oppfylt, men kan delegere oppgaver knyttet til internkontrollen. Kommunedirektøren er likevel ansvarlig og må følge opp at oppgavene blir ivarettatt.

Kommunen skal gjennomføre risikovurderinger for å tilpasse omfanget av internkontrollen til de områdene der risikoen og behovet er størst. Områder med stor risiko for regelverksbrudd vil ofte kreve bedre styring og kontroll gjennom flere tiltak. Dette kan for eksempel være mer standardisering og tettere oppfølging, enn områder hvor det sjelden svikter.

Kravene til innholdet i internkontrollen som går frem av § 25-1 tredje ledd bokstavene a-e, må ses i sammenheng med første og andre ledd.

Kommunen skal beskrive hovedoppgaver, mål og organisering, og gi oversikt over hvordan de har fordelt oppgaver og myndighet. Ut fra risikoen skal kommunen vurdere hvilke rutiner og prosedyrer som er nødvendige, og i hvilken grad de skal være skriftlige. Kommunen skal gjøre rutinene kjent og tilgjengelige for de som trenger å vite om dem. Kommunen må jevnlig skaffe seg oversikt over områder med risiko for avvik og sette inn tiltak for å forebygge og hindre regelverksbrudd. Kommunen må ha klare rapporteringslinjer, vurdere hvilke områder de skal følge med på, og hvordan de skal innhente informasjon eller bli informert av skolen. Kommunen må håndtere avvik på en måte som sørger for at regelverksbrudd både blir rapportert og fulgt opp. Kommunen skal dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig. Dette må de avgjøre ut fra risikobildet og formålet med internkontrollen. Kommunen skal holde seg jevnlig orientert om tilstanden i skolen, evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

I tilsynet undersøker vi om kommunens internkontroll er tilpasset for å kunne forebygge og hindre regelverksbrudd etter § 25-1, og hvordan ledelsen følger opp og kontrollerer arbeidet med skolemiljøet. Kommunen må kunne redegjøre for hvordan de oppfyller kravet til internkontroll.

3 Overordnet beskrivelse av kommunens internkontroll

Vi har fått oversendt kommunens organisasjonskart som viser at kommunedirektør er øverste leder for administrasjonen.

Kommunalsjef oppvekst og kultur (heretter: kommunalsjef) er direkte underlagt kommunedirektør.

På nivået under kommunalsjef er «sektorleder skole», som har fått delegert myndighet til å følge opp skolene. Enhetslederne (rektorene) rapporterer til sektorleder skole.

Vi har fått oversendt kommunens delegeringsreglement, hvor det kommer fram at myndighet etter opplæringsloven kapittel 12 er delegert fra kommunestyret til kommunedirektør, videre delegert til kommunalsjef og videre til sektorleder skole. I tillegg er en del oppgaver delegert videre til rektorene.

Det er sektorleder skole som utfører oppgaver knyttet til internkontrollen med skolesektoren på skoleeiernivået. Dette dokumenteres av kommunen. I tillegg kommer dette frem i intervjuer med sektorleder skole og kommunalsjef. Det er også sektorleder skole som utøver kommunens/skoleeiers oppgaver i opplæringsloven § 12-5. Videre i rapporten omtaler vi sektorleder skole noen steder som «skoleeier» eller «skoleeiernivået», selv om det er kommunen som er skoleeier i lovens forstand.

Videre er oppgavene med internkontroll på den enkelte skole delegert til rektorene. I den foreløpige rapporten skrev vi at rektorene ikke har fått føringer fra skoleeiernivået for hvordan de skal sikre at aktivitetsplikten oppfylles, ut over at kommunens «Plan for å sikre elevene i Senja kommune et godt psykososialt miljø» skal gjennomgå med ansatte i skolene to ganger per år. Kommunen presiserte i kommentar av 24.1.2025 til foreløpig rapport, at aktivitetspliktene er gjentakende tema på rektormøter med informasjon, gjennomgang og refleksjon rundt delpliktene. Kommunen skrev også at det er gitt klare føringer i rektormøtene om at dette skal tas tilbake til de ansatte på skolene.

Vi fikk opplyst at kommunedirektør har jevnlige møter med kommunalsjef oppvekst og kultur, og at kommunalsjef oppvekst og kultur har jevnlige møter med sektorleder skole.

I redegjørelse datert 11.10.2024 opplyser kommunen at den har følgende faste møter.

- Kommunedirektøren har møte med kommunalsjefer, virksomhetsledere og sektorleder i etterkant av kommunestyremøtene. I tillegg minimum en ledersamling i året.
- Sektorleder har faste møter med rektorene to ganger i måneden: Ett fysisk heldagsmøte og ett infomøte på Teams. Skolemiljø er et jevnlig tema i disse møtene.
- Dialogmøter: skoleeier har årlige dialogmøter med den enkelte skole og opplyser at skolemiljø er et fast tema i disse møtene.

Etter intervju ba vi kommunen om å oversende agenda og referat fra de siste rektormøtene hvor aktivitetsplikten var tema. På rektormøte i mars var det en gjennomgang av de viktigste endringene i ny opplæringslov, hvor kommunen blant annet hadde et særlig fokus på opplæringsloven kapittel 12. I møte i april ble tiltaksplikten tatt opp særskilt, med diskusjoner og visning av Statsforvalterens nyhetssending 22.4.2024, hvor dette var tema. Opplæringsloven kapittel 12 var tema på møtet i juni, hvor skoleeier gikk gjennom presentasjon om kapittel 12, som skoleeier også anbefalte at rektorene bruker på planleggingsdagene ved oppstart av nytt skoleår. På rektormøtet i oktober var tilsynet et tema. Der ble det blant annet gitt presiseringer om opprettelse av skolemiljøsak og om dokumentasjonskravet etter opplæringsloven § 12-4 fjerde ledd. Det ble i tillegg vist forelesning fra Utdanningsdirektoratet om opplæringsloven kapittel 12, som en repetisjon om de fem delpliktene. Det ble presisert at alle ansatte skal ha kjennskap til delpliktene og at skolene skal legge til rette for kritisk refleksjon rundt oppfyllelse av delpliktene og gjøre en risikovurdering om dette. I tillegg ble pedagogisk analyse som verktøy i skolemiljø saker tatt opp og det ble jobbet med en konkret case.

Når det gjelder rutiner for å oppfylle aktivitetsplikten, har vi fått oversendt kommunens «Plan for å sikre elevene i Senja kommune et godt psykososialt miljø». Skoleeiernivået og rektor opplyste i intervju at denne planen er laget for skolenes daglige arbeid med å sikre elevene et trygt og godt skolemiljø. I intervju kom det fram at alle ansatte var kjent med planen og at rektor gjennomgår planen på starten av hvert skoleår og at den også blir gjennomgått på planleggingsdag i januar. Aktivitetsplikten er omtalt i planens side 9 – 18. På disse sidene er blant annet et flytskjema for hvordan saksgangen i en skolemiljøsak skal være samt en skjematisk, kronologisk oversikt over aktivitetsplikten. Det er flere vedlegg til planen, som er skjemaer til bruk i skolens arbeid med å oppfylle aktivitetsplikten. Dette er blant annet «Melding om mistanke», «Observasjoner/samtaler», «Aktivitetsplan», «Evaluerer av aktivitetsplan», «Melding til skoleeier» og «Elevsamtalen».

Silsand skole har ikke egne rutiner for arbeidet med å oppfylle aktivitetsplikten.

Det er dermed kommunens plan vi viser til når vi i de påfølgende avsnittene når gjør rede for våre funn knyttet til kommunens planlegging/tilrettelegging for å oppfylle hver enkelt delplikt.

Når det gjelder kommunens/skoleeiers kontrollaktiviteter for å følge opp om den enkelte skole oppfyller aktivitetsplikten, har vi fått opplyst at kommunen har systemet 1310.no. Der krysser rektorene av for at de har gjennomgått den kommunale planen med de ansatte to ganger per skoleår (august og januar). Det er ikke andre oppgaver som gjelder aktivitetsplikten i dette systemet.

Under intervju fikk vi opplyst at skoleeier har innsyn i alle dokumenter knyttet til skolemiljøsaker til alle enkeltelever. I intervju med skoleeier fikk vi opplyst at skoleeier ikke gjennomfører systematisk gjennomgang av innholdet i den enkelte sak, heller ikke i form av stikkprøver, for å kontrollere skolens arbeid med å oppfylle aktivitetsplikten. Skoleeier bruker tilgangen til å bistå skolene i enkeltsaker, når skoleeier får henvendelse fra skolen eller foresatte.

Etter intervju ba vi kommunen om å oversende agenda og referat fra siste dialogmøte med Silsand barneskole og Rossfjord skole. Kommunen hadde på tilsynstidspunktet ikke gjennomført dialogmøte med de to skolene, og redegjorde for det til oss. Vi ba derfor om heller å få oversendt referat fra siste dialogmøte med Finnsnes ungdomsskole. Ifølge referatet var ikke skolens praksis/etterlevelse av aktivitetsplikten tema i det møtet.

Kommunen har avvikssystemet Compilo. I den foreløpige rapporten viste vi til informasjon fra intervjuer om at ansatte og skoleledelsen opplyste at de ansatte ikke har fått informasjon om at de må melde fra i Compilo om mangelfull etterlevelse av reglene om aktivitetsplikten. De ansatte vi intervjuet hadde heller ikke fått informasjon om andre måter å melde fra om slik mangelfull regeletterlevelse. I kommentar av 24.1.2025 til foreløpig rapport skrev kommunen at de ansatte får opplæring i bruk av Compilo to ganger per år, og at systemet skal brukes for å melde fra om mangelfull regeletterlevelse. Dette følger ifølge kommunen av internkontrollsystemet 1310.no.

I intervju fikk vi opplyst at kommunen ikke har gjort konkrete risikovurderinger når det gjelder aktivitetsplikten i opplæringsloven §§ 12-4 og 12-5. Kommunen har revidert «Plan for å sikre elevene i Senja kommune et godt psykososialt miljø» flere ganger. Sist oppdatering var i forbindelse med ny opplæringslov, men kommunen gjorde også en evaluering og revidering av planen i januar 2024.

4 Plikten til å melde fra - våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner

4.1 Kommunen må sikre at alle som arbeider på skolen, melder fra til rektor så raskt saken tilsier ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø

Våre observasjoner:

«Plan for å sikre elevene i Senja kommune et godt psykososialt miljø» (heretter: «kommunens plan» eller «planen») omtaler plikten til å melde fra på tre forskjellige steder.

Den første omtalen er i et flytskjema med overskriften «Er du bekymret for at en elev (eller flere) ikke har et trygt og godt skolemiljø?». Det står at dersom en ansatt er «usikker på om eleven har det bra eller ikke, men har en vag bekymring», skal den ansatte fylle ut skjema «Melding om mistanke». Dersom ansatte «vet» at en elev ikke har det bra, skal den ansatte starte «prosess med utarbeidelse av aktivitetsplan».

Andre omtale av meldeplikten er under overskriften/kapittelet «Aktivitetsplikt for å sikre at elever har et trygt og godt psykososialt skolemiljø». Her er tre punkter som beskriver de ansattes plikt til å melde fra i gitte situasjoner.

- Dersom den ansatte «er usikker på om en elev har det bra eller ikke, slik at saken må observeres/kartlegges mer før man vet sikkert om det skal settes inn konkrete tiltak, skal rektor varsles muntlig, samt skriftlig ved bruk av skjemaet 'Melding om mistanke'.»
- Dersom den ansatte «vet at eleven ikke har det bra, eleven selv forteller at han eller hun ikke har det bra, eller foresatte kontakter skolen med bekymring om at eleven ikke har det bra, skal rektor varsles muntlig og skriftlig.»
- Ansatte skal varsle rektor umiddelbart i saker med «høy alvorlighetsgrad» og alle andre saker skal varsles «snarest».

Planens tredje omtale av plikten til å melde fra er i en skjematisk framstilling med overskriften «Aktivitetsplikten i kronologisk rekkefølge», på sidene 16-18 i planen. Der står det at ansatte skal «varsle rektor muntlig og skriftlig ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø (vedlegg 1)».

Skjemaet «Melding ved mistanke» er vedlegg til kommunens plan. Skjemaet har rubrikker for å fylle ut dato når meldingen ble sendt. Skjemaet har også en rubrikk hvor den ansatte skal huke av ja eller nei på om det er «høy

alvorlighetsgrad i mistanken» og hvis ja skal den ansatte melde fra til rektor umiddelbart. Skjemaet har også rubrikker for «Problembeskrivelse», «Undersøkelser» og «Kartlegging og tiltak».

Alle ansatte vi intervjuet sa at kommunens plan blir gjennomgått på planleggingsdag hver høst. De sa at de har fått beskjed om at terskel for å melde fra skal være lav, at de alltid melder fra snarest og at de i mer alvorlige saker melder fra med en gang. Vi fikk opplyst at det ikke har vært ytterligere oppfølging av at de ansatte har nødvendige forutsetninger for å oppfylle plikten til å melde fra. For eksempel i form av diskusjoner e.l. om hva det vil si å ha en «mistanke» og/eller «kjennskap» og hva det betyr at en elev ikke har et «trygt og godt skolemiljø». De intervjuede ansatte var kjent med skjema «Melding om mistanke».

I intervju sa samtlige ansatte at de melder fra til rektor, når de får henvendelser fra foreldre om at elever ikke har et trygt og godt skolemiljø. Flere ansatte sa de ville melde fra både muntlig og skriftlig til rektor dersom de har mistanke eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø.

Det var også flere ansatte som sa at de diskuterte med rektor om de skulle fylle ut skjema for mistanke eller ikke. Det kom også fram at en del ansatte melder fra til SFO-leder og at SFO-leder melder muntlig til rektor. Enkelte sa også at de melder fra til kontaktlærer. Noen av de intervjuede lærerne sa at de først diskuterer med rektor om de skal sende melding og at de eventuelt gjør det etter avklaring med rektor. Enkelte ansatte sa at de diskuterer på team (team-møter en gang per uke) når det er konkrete saker de er usikre på og før de eventuelt melder fra til rektor.

Skolen har sendt oss flere tiltaksplaner (aktivitetsplaner) for enkeltelever. Vi har også bedt om å få oversendt dokumentasjon på at ansatte har meldt fra til rektor, men har fått tilsendt kun noen få eksempler på det. Vi har derfor forholdt oss til den samlede dokumentasjonen i hver enkelt sak, som i hovedsak er tiltaksplanene. I tre av sakene fra høsten 2024 gikk det 2 – 4 uker fra lærer ble bekymret for situasjonen til enkeltelever og til vi finner det dokumentert at rektor ble involvert. Ifølge den innsendte dokumentasjonen vurderte skolen at to av disse tre sakene var av «høy alvorlighetsgrad». I flere av sakene viser dokumentasjonen at kontaktlærer gjorde undersøkelser i perioder på noen dager til noen uker, før vi finner dokumentasjon på at rektor er blitt involvert/det ble opprettet tiltaksplan.

Vår vurdering:

Lovkravet i dette punktet er i realiteten to forskjellige krav til kommunens praksis. Det er for det første et krav om at ansatte kjenner til hva som er riktig terskel for når de har plikt til å melde fra til rektor. Det betyr at de ansatte må vite hva det vil si å ha «mistanke» eller «kjennskap» og hva det betyr at en elev ikke har et «trygt og godt skolemiljø». Det kan være mange forskjellige årsaker til at en elev ikke har det trygt og godt. Mobbing/krenkelser er ofte det første man tenker på, men det kan også være andre forhold som påvirker eleven, for eksempel en midlertidig eller varig særskilt sårbarhet, atferd og så videre. For det andre er det et krav til at de ansatte snarest melder fra til rektor. Kravet til å melde fra snarest innebærer at de ansatte skal vite at de må vurdere fra sak til sak hvor raskt de må melde fra, og at mer alvorlige saker må meldes raskere enn mindre alvorlige saker.

Vi viser til opplysninger fra intervjuene om at flere ansatte diskuterer med kolleger eller melder til SFO-leder, dersom de har «mistanke» eller «kjennskap» til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø. Vi viser også til at en del ansatte diskuterer med rektor om de skal fylle ut meldeskjema til rektor; dette oppfatter vi som at de diskuterer med rektor om de skal melde fra. Slike praksiser er ikke lovlig, fordi plikten til å melde fra inntreffer så snart en ansatt har «mistanke» eller «kjennskap». Ansatte som har «mistanke» eller «kjennskap» kan ikke vente med å melde fra til rektor, til etter vedkommende har fått diskutere mistanken med andre ansatte eller noen i skoleledelsen. De skal snarest melde fra til rektor når mistanken har oppstått.

Vi ser at plikten til å melde fra er beskrevet på forskjellige måter i kommunens plan. Vi mener dette kan føre til tvil om når og hvordan ansatte skal melde fra. I tillegg mener vi flytskjemaet i planen kan tolkes som at ansatte ikke skal melde fra til rektor når de «vet» at en elev «ikke har det bra» eller eleven selv eller foresatte har gitt uttrykk for det. Det er fordi de ansatte ifølge skjemaet skal gå rett til arbeidet med utarbeidelse av aktivitetsplan og ikke melde fra til rektor først. Ifølge dokumentasjonen i de oversendte tiltaksplanene, har også dette skjedd i praksis i flere saker.

I tillegg til flytskjemaet mener vi at også skjemaet «melding om mistanke» kan føre til at ansatte ikke melder fra om mistanke/kjennskap når de er forpliktet til å gjøre det. Det er fordi skjemaet har rubrikker for å fylle ut hvilke undersøkelser den ansatte har gjort og en problembeskrivelse. Dette kan etter vår mening oppfattes som at de ansatte skal ha gjort undersøkelser og avdekket problemet i saken, før de melder fra til rektor. Hvis de ansatte

skal gjøre undersøkelser og avklare hva som er problemet for den aktuelle eleven før de melder fra til rektor, får rektor vite om saken før sent. Rektor skal ha oversikt over alle saker hvor ansatte har mistanke om at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø. Vi mener derfor at også måten selve skjemaet for å melde fra er utformet, kan føre til at ansatte ikke melder fra i tide. Som nevnt foran ser vi av de oversendte sakene at ansatte tilsynelatende har undersøkt saker, og til dels satt inn tiltak, over lengre tid, uten at det kommer frem at rektor har fått melding.

Av kommunens dokumentasjon og gjennom intervjuer kommer det frem at planen gjennomgås to ganger per år med de ansatte. Utover dette er det ingen ytterligere systematisk oppfølging av planen. I denne sammenheng er vi spesielt bekymret for at andre ansatte enn lærere får for lite opplæring i plikten til å melde fra. De som jobber som assistenter/fagarbeidere/i miljøteam følger ofte enkeltelever eller grupper av elever tett gjennom store deler av skoledagen, og noen ganger også i SFO. De har derfor god oversikt over elevene og hvordan elevene opplever skolemiljøet. Det er derfor nødvendig at denne gruppen ansatte har like gode kunnskaper om plikten til å melde fra som lærerne.

Vi vil legge til at mye av ansvaret med å ta stilling til mulige skolemiljøsaker i praksis er lagt til kontaktlærere. Det kan derfor være en viss risiko for at andre lærere enn kontaktlærere har/får mindre kompetanse og får mindre erfaring på området. Dette er noe vi oppfordrer kommunen til å være oppmerksom på.

Samlet sett vurderer vi at kommunens rutiner ikke gir klare og tydelige retningslinjer for når ansatte skal melde fra til rektor og hvordan de skal gå fram når de melder fra. Vi mener også det er en mangel ved kommunens internkontroll at det ikke er en systematisk oppfølging av at de ansatte kjenner terskelen for når de har plikt til å melde fra, det vil si hva det betyr å ha en «mistanke» og/eller «kjennskap» og hva det betyr at en elev ikke har et «trygt og godt skolemiljø». Det er dermed en for stor risiko for at det blir opp til hver enkelt ansatt sine erfaringer og kompetanse, å vurdere hva det vil si å ha «mistanke» eller «kjennskap» og hva det vil si at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø.

Vi har avdekket brudd på dette lovkravet. Lovbruddet er ikke avdekket av kommunen.

Vi vurderer derfor at kommunen ikke sikrer at alle som arbeider på skolen, melder fra til rektor så raskt saken tilsier ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø.

4.2 Kommunen må sikre at alle som arbeider på skolen, melder fra til rektor straks ved mistanke om eller kjennskap til at en som arbeider på skolen, krenker en elev

Våre observasjoner og vurdering:

Under overskriften «Aktivitetsplikten i kronologisk rekkefølge» i kommunens plan heter det at rektor skal varsles med en gang ved mistanke om at en ansatt har krenket en elev og at rektor deretter skal varsle skoleeier. Alle intervjuede ga uttrykk for at de har fått opplæring om dette og at de vil melde fra straks. Ifølge intervjuede ansatte og ledelse på skolen, har det ikke vært noen slike tilfeller på Silsand barneskole de siste årene. Vi har ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

4.3 Kommunen må sikre at alle som arbeider på skolen, melder fra til skoleeier direkte og straks når mistanken eller kjennskapet gjelder krenkelse fra noen i ledelsen

Våre observasjoner og vurdering:

Under overskriften «Aktivitetsplikten i kronologisk rekkefølge» i kommunens plan heter det at dersom en i ledelsen står bak en krenkelse skal den som har mistanke eller kjennskap til det, varsle skoleeier direkte. Alle intervjuede ga uttrykk for at de har fått opplæring om dette og at de vil melde fra til skoleeiernivået straks. Ifølge de vi intervjuet har det ikke vært noen slike tilfeller på Silsand barneskole de siste årene. Vi har ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

4.4 Kommunen må sikre at rektor melder fra til skoleeieren i alvorlige tilfeller

Våre observasjoner og vurdering:

Under overskriften «Aktivitetsplikten i kronologisk rekkefølge» i kommunens plan heter det at rektor skal melde fra til skoleeier «i alvorlige tilfeller og i tilfeller hvor skolen over noe tid ikke har klart å løse en sak». I intervju ga rektor uttrykk for at han er kjent med plikten. Vi har ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

4.5 Kommunen må sikre at rektor melder fra til skoleeier ved mistanke om eller kjennskap til at en som arbeider på skolen, har krenket en elev, med mindre meldingen er åpenbart grunnløs

Våre observasjoner og vurdering:

Under overskriften «Aktivitetsplikten i kronologisk rekkefølge» i kommunens plan heter det at rektor skal melde fra til skoleeier ved mistanke om at «en som jobber ved skolen utsetter en elev for krenkelser som mobbing, vold, diskriminering». I intervju ga rektor tydelig uttrykk for at han er kjent med plikten. Vi har ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

4.6 Kommunen må sikre at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle plikten til å melde fra

Våre observasjoner:

På side 9 i kommunens plan heter det at skolen skal dokumentere hvordan hver delplikt er ivarettatt i enkeltsaker som oppstår. Dokumentasjonskravet er ikke nevnt i den kronologiske oversikten av aktivitetsplikten i planen.

Kommunen har laget to skjema for å melde fra. Skjemaene er vedlegg til kommunens plan. Det ene skjemaet heter «Melding om mistanke» og er ment for bruk når ansatte skal melde fra til rektor. Det andre heter «Melding til skoleeier» og er ment for bruk av ansatte som skal melde fra om at noen i skoleledelsen har krenket en elev.

I intervju sa flere ansatte at de ville melde fra både muntlig og skriftlig til rektor. Noen ansatte sa at de ikke fylte ut skjema for å melde fra og at dette heller ikke alltid ble gjort av rektor, men at de heller gikk direkte i gang med arbeid med aktivitetsplan. Noen sa de meldte muntlig og på epost, noen hadde andre måter å dokumentere meldingen skriftlig ved at de f.eks. skrev det ned i OneNote på eget lagringsområde.

Etter intervju ba vi skolen om å sende dokumentasjon på meldinger til rektor fra skolestart og til og med september. Skolen hadde fem saker i den perioden. Skolen har oversendt dokumentasjon sammen med en redegjørelse som vi henviser til i det følgende. Vi fikk oversendt meldeskjema for én av de fem sakene. I to av sakene fikk rektor inn skjema «melding om mistanke», men ifølge skolen er dokumentene «i ettertid blitt gjort om» til aktivitetsplan. I en fjerde sak skriver skolen at skjema «observasjoner og samtaler» ble brukt som meldeskjema i tillegg til muntlig beskjed fra lærer. I skjemaet «observasjoner og samtaler» står dato for når telefonsamtalen mellom lærer og forelder fant sted. Det kommer ikke fram om, og eventuelt når, den ansatte meldte fra til rektor. I den femte saken opplyser skolen at rektor fikk muntlig beskjed om at kontaktlærer hadde snakket med eleven. Dato for når rektor fikk melding kommer ikke fram. Det eneste dokumentet i skolemiljøsaken er ifølge skolen selve aktivitetsplanen.

Vår vurdering:

Til skolens opplysning om at tiltaksplanen i seg selv er dokumentasjon på at rektor har fått melding fra ansatte, viser vi til at kommunens mal for tiltaksplan ikke inneholder rubrikk for å fylle ut dato for når rektor mottok melding om saken. I noen av sakene har en ansatt snakket med eleven eller foresatt på en dato som kommer fram i forskjellige dokumenter («observasjoner/samtaler» eller «aktivitetsplan»). Vi vurderer derfor at det ikke er dokumentert at de ansatte har meldt fra til rektor i de sakene.

For tilsynet ser det ut til at variasjon i bruk av maler har sammenheng med hvilken ansatt det er som har/mottar informasjonen om den enkelte elevs skolemiljø. Vi vurderer at dette er et utslag av at skolen ikke har tydelige rutiner for når og hvordan de ansatte skal melde fra til rektor og hvordan meldingen skal dokumenteres. I tillegg mener vi flytskjemaet i kommunens plan kan forstås som at skolen ikke trenger å dokumentere melding til rektor ved kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, men at man skal gå rett til undersøkelse/tiltak, se våre vurderinger i punkt 4.1. I dokumentasjonen vi har fått oversendt, står det når en ansatt (kontaktlærer) ble kjent med saken, men det står ikke når rektor fikk melding fra den ansatte.

Vi vurderer at kommunens plan ikke er tydelig på at meldinger til rektor skal dokumenteres. Vi i denne sammenhengen viser til det vi skriver foran om forskjellige måter å beskrive dette i planen og at skjemaet kommunen har laget for å melde fra kan indikere at det kun skal brukes ved mistanke (ikke ved kjennskap). I tillegg kom det fram i intervju at en del ansatte melder muntlig til rektor, og at man straks går i gang med å undersøke saken og fastsette tiltak. I de fleste av de oversendte sakene er ikke tidspunkt for melding til rektor blitt dokumentert. Vi kan etter dette ikke se at skolen oppfyller plikten til å dokumentere at plikten til å melde fra er oppfylt i den enkelte sak.

Vi har avdekket brudd på dette lovkravet. Lovbruddet er ikke avdekket av kommunen. Vi vurderer derfor at kommunen ikke sikrer at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle plikten til å melde fra.

5 Undersøkelsesplikten - våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner

5.1 Kommunen må sikre at skolen undersøker saken snarest ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø

Våre observasjoner:

Under overskriften/kapittelet «Aktivitetsplikt for å sikre at elever har et trygt og godt psykososialt skolemiljø» i kommunens plan, heter at skolen snarest skal gå i gang med undersøkelser etter at ansatte har meldt fra til rektor. Hvor raskt undersøkelser skal settes i gang, er også omtalt i den skjematiske fremstillingen med overskrift «Aktivitetsplikten i kronologisk rekkefølge», på sidene 16-18. Det heter der at skolen snarest skal undersøke saken ved mistanke om at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø.

Alle vi intervjuet svarte at skolen alltid starter undersøkelser raskt. Det kom også fram at skolen vurderer alvorsgraden i den enkelte sak og prioriterer de alvorligste sakene.

Våre vurderinger:

Vi presiserer at vi vurderer plikten til å undersøke isolert og for seg. Plikten til å undersøke er en plikt skolen har, ikke den enkelte ansatte. Utgangspunktet for vurderingen vår i dette punktet er derfor om skolen som sådan setter i gang undersøkelser snarest etter at rektor har fått melding om mistanke eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø. Lovbruddet vi fant i avsnittet om plikten til å melde fra, påvirker derfor ikke våre vurderinger på dette punktet siden vi på dette punktet tar utgangspunkt i når rektor mottar meldinger.

Vi viser vi til en del av observasjonene og vurderingene våre foran om plikten til å melde fra. Ut fra dokumentasjonen vi har mottatt er det generelle inntrykket at kontaktlærere raskt setter i gang undersøkelser etter at de har fått henvendelse fra elever og/eller foreldre. Noen ganger konfererer/samarbeider de også med skolens miljøteam. Dette er altså undersøkelser som ansatte på skolen har gjort, før de skulle ha meldt fra til rektor, jf. det vi skriver om plikten til å melde foran i rapporten. Det er derfor ikke undersøkelser «skolen» gjennomfører.

Samtidig er det kontaktlærere som i praksis utfører undersøkelser på Silsand barneskole, også når de har meldt fra til rektor. Vi finner derfor grunn til å fremheve at kontaktlærerne faktisk følger opp sakene, selv om vi har konkludert foran om at de ikke alltid melder fra til rektor i tide. Vi vurderer dessuten at når ansatte først har meldt fra til rektor, kommer undersøkelsene snarest i gang eventuelt de er allerede i gang (siden de ansatte altså jobbe med sakene også før de melder fra til rektor).

Etter en helhetsvurdering er vi derfor kommet til at skolen snarest undersøker sakene ved mistanke eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø.

Vi har ikke avdekket lovbrudd på dette lovkravet.

5.2 Kommunen må sikre at skolen undersøker saken snarest ved mistanke om eller kjennskap til at en som arbeider på skolen, krenker en elev

Våre observasjoner og vurdering:

På side 14 i kommunens plan, under overskriften/kapittelet «Aktivitetsplikt for å sikre at elever har et trygt og godt psykososialt skolemiljø», går det fram at rektor straks skal gå i gang med undersøkelser ved mistanke eller kjennskap til at en ansatt har krenket en elev. I intervju ga rektor uttrykk for at han er kjent med plikten og at det er rektor som følger opp dette dersom det oppstår en slik sak. Ut fra kommunens plan og svar fra rektor i intervju har vi ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

5.3 Kommunen må sikre at skoleeier undersøker saken snarest ved mistanke om eller kjennskap til at en i ledelsen krenker en elev

Våre observasjoner og vurdering:

Kommunens plan sier ikke noe om hva skoleeier skal gjøre i saker hvor det er mistanke om eller kjennskap til at en i skoleledelsen har krenket en elev. I intervju var skoleeier tydelig på at de snarest vil følge opp saken med undersøkelser. Ut fra kommunens plan og svar fra rektor i intervju har vi ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

5.4 Kommunen må sikre at skolen og skoleeier gjør de undersøkelsene som er rimelig å forvente

Våre observasjoner:

På side 13 i kommunens plan står det at elevens subjektive opplevelse skal danne utgangspunktet for skolens håndtering av skolemiljøsaker. På side 14 heter det at skolene «skal bruke metoden pedagogisk analyse av Thomas Nordahl i arbeidet med skolemiljøsaker der skolen ikke på forhånd har erfaring og kunnskap i å jobbe med problematikken i saken. Dette gjelder også i saker der skolen ikke klarer å løse saken innen rimelig tid.» Disse to presiseringene i planen er ikke knyttet direkte til plikten til å undersøke sakene.

I den skjematiske fremstillingen med overskrift «Aktivitetsplikten i kronologisk rekkefølge», på sidene 16-18, er det gitt føringer for at skolene i undersøkelser skal ha samtale med alle involverte elever og foresatte.

Skjema «Observasjoner/samtaler» er vedlegg til kommunens plan. Skjemaet har rubrikker hvor man kan fylle ut samtaler/observasjoner, tidspunkt for hver samtale/observasjon og hvem som er ansvarlig. I kommunens mal for tiltak, «Aktivitetsplan», er det en rubrikk hvor skolen skal fylle ut en problembeskrivelse, hvor det heter følgende: «Hva har den som varsler sagt».

På spørsmål om hvordan skolen undersøker skolemiljøsaker svarte de ansatte at de gjennomfører samtaler med involverte elever. I noen saker gjør de observasjoner over noe tid. Det første de gjør er alltid samtaler med eleven saken gjelder og elevens foreldre.

På spørsmål om de bruker andre undersøkelsesmetoder enn samtaler/observasjoner, svarte flere lærere at de drøfter ytterligere metoder (enn samtaler/observasjoner), og at dette er noe de gjør ut fra sin egen erfaring.

I de oversendte tiltaksplanene har skolen brukt samtaler og observasjoner som undersøkelsesmetode.

Vår vurdering:

Vi ser oss nødt til å ta med en presisering innledningsvis i våre vurderinger av kommunens praksis når det gjelder dette lovkravet og sammenhengen med tiltaksplikten. Vi merker oss at kommunens mal for tiltaksplan («aktivitetsplan») i rubrikken for problembeskrivelse har en hjelpetekst som etter vår vurdering legger en feil lovforståelse til grunn av hva som skal være sakens «problem» etter § 12-4 tredje ledd bokstav a. Det heter der: «Hva har den som varsler sagt». Vi presiserer derfor at det ikke er elevens subjektive opplevelse som alltid skal legges til grunn som sakens problem. Hva som er problemet i saken, er noe skolen skal avdekke gjennom undersøkelsene, som skolen skal gjøre med utgangspunkt i elevens subjektive opplevelse. Og det er skolens tolking/analyse av informasjonen undersøkelsene bringer fram som skal klargjøre hva som er problemet i skolemiljøsaken.

Formålet med å undersøke er å få finne fram til hva som objektivt sett er problemet og de opprettholdende faktorene. Det er fordi det er skolen som har ansvaret for at den iverksetter egnede tiltak for å rette opp i situasjonen, se del 6 om tiltaksplikten. Derfor skal skolen, ut fra sin pedagogisk-faglige kompetanse, ta stilling til hva som er problemet som gjør at den enkelte eleven ikke har et trygt og godt skolemiljø. Da er det nødvendig at skolen gjør de undersøkelser som det er rimelig å forvente for å avdekke hva som gjør at eleven ikke har et trygt og godt skolemiljø. I tillegg til selve problemet er det nødvendig at skolen finner ut hva som er de opprettholdende faktorene knyttet til problemet.

Slik vi leser kommunens plan er forventningen til skolene at undersøkelser i skolemiljøsaker hovedsakelig skal være i form av samtaler og observasjoner, og uten at kommunen har skrevet noe utfyllende om hva observasjoner kan gå ut på. Vi mener det er positivt at kommunen peker på viktigheten av å høre involverte elever. Det er likevel en risiko for at saker ikke blir undersøkt nøye nok, når kommunens plan/rutiner ikke tar høyde for at det kan være behov for også andre undersøkelsesmetoder. Vi viser til at de ansatte ikke får noen form for opplæring/oppfølging om hvordan de kan undersøke i skolemiljøsaker, ut over gjennomgangen av den kommunale planen på planleggingsdager i august og januar. Samlet sett vurderer vi derfor at de ansatte ikke får tilstrekkelig informasjon om hvordan de skal undersøke skolemiljøsaker.

En del saker er relativt oversiktlige, og det kan derfor være nok at skolen gjennomfører samtaler/observasjoner. I mer kompliserte/alvorlige saker vil det ofte være nødvendig å bruke andre metoder for å avdekke hva som er problemet og de opprettholdende faktorene. I praksis så vi at skolen bruker samtaler og observasjoner som de eneste undersøkelsesmetodene i alle sakene vi fikk oversendt. De fleste sakene var lite kompliserte, og kan hende var samtaler/observasjoner tilstrekkelige undersøkelsesmetoder i de fleste sakene. Det var likevel flere saker hvor vi vurderer at skolen skulle ha brukt også andre undersøkelsesmetoder fordi sakene fremstår som komplekse/ uoversiktlige.

Vi viser dessuten til at skjema «Observasjon og undersøkelser» ikke inneholder ikke rubrikker for sammenstilling/analyse av funnene og heller ikke en rubrikk for å fylle ut hva skolen har avdekket som problemet og de opprettholdende faktorene som gjør at eleven ikke har et trygt og godt skolemiljø. Vi presiserer at det ikke er et lovkrav at kommunen skal ha skjema med et nærmere bestemte rubrikker. Vi nevner dette likevel siden vi ser at kommunen/skolen har lagt opp til at mange ansatte skal utføre til dels krevende oppgaver, med mange lovkrav til hvordan oppgavene skal utføres. Og vi ser at disse ansatte ikke får veiledning om hvordan de skal gjennomføre undersøkelser. Når man gjør et slikt valg, stiller det større krav til detaljrikdom i skriftlige planer og rutiner, for å ta ned risikoen for lovbrudd og ulik praksis.

Ut fra funnene vi har gjort, er det vår vurdering at det blir tilfeldig hvilke undersøkelsesmetoder den enkelte ansatte bruker. Dette vil komme an på den ansattes kompetanse og erfaring med slike saker fra før, og det blir da tilfeldig om skolen gjør tilstrekkelige undersøkelser i skolemiljøsakene. Vi vurderer derfor at arbeid med undersøkelser ikke er systematisk og innrettet mot å sikre at skolene/de ansatte gjør de undersøkelser som det er rimelig å forvente, ut fra kompleksiteten og alvoret i den enkelte sak.

Vi har avdekket brudd på dette lovkravet. Lovbruddet er ikke avdekket av kommunen.

Vi vurderer derfor at kommunen ikke sikrer at skolen og skoleeier gjør de undersøkelsene som er rimelig å forvente.

5.5 Kommunen må sikre at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle undersøkelsesplikten

Våre observasjoner:

På side 9 i kommunens plan står det at skolene skal dokumentere hvordan de ivaretar de enkelte delpliktene i enkeltsaker. Det er ikke andre føringer i planen for at ansatte/skolene skal dokumentere arbeidet de gjør. Skjema «Observasjoner/samtaler» er vedlegg til planen.

I intervju kom det fram at dette er det eneste skjemaet/rutinen kommunen/skolen har til bruk for å skrive ned funn fra undersøkelser i skolemiljø saker. En del ansatte sa at de ikke bruker det skjemaet, men at de heller tar notater på eget lagringsområde i OneNote. De sa at de etter hvert overførte slike notater til fellesområdet i Teams, og at notatene deretter blir tatt over i skolemiljø saken i Elements.

På tilsynstidspunktet hadde skolen startet opp fem saker om enkeltelevers skolemiljø i dette skoleåret. Etter intervju ba vi skolen om å få oversendt dokumentasjon av undersøkelser i de aktuelle sakene. Vi har fått oversendt to skjema for dokumentasjon av undersøkelser («Observasjoner/samtaler») av de nevnte fem sakene. Skolen v/ rektor har også redegjort for at undersøkelser er dokumentert i selve tiltaksplanene i tre av sakene. Skolen har ikke oversendt annen dokumentasjon, for eksempel læreres notater som senere er overført til Elements.

Vår vurdering:

Ut fra hva som kom fram i intervjuene, vurderer vi at flere ansatte, som har til oppgave å undersøke skolemiljø saker, ikke er kjent med hvordan dokumentet «Observasjoner/samtaler» skal brukes. Det kom også fram under intervju at ansatte ikke bruker skjemaet for å dokumentere undersøkelser. Dokumentets tittel tilsier ikke tydelig at det skal brukes til å dokumentere undersøkelser. Verken lovhenvisningen på dokumentet eller overskriften til skjemaet viser tydelig at det er ment for å dokumentere undersøkelsesplikten.

I sakene vi har fått oversendt er undersøkelser dokumentert forskjellige steder. I to av fem saker fra høsten 2024 er skjema «Observasjoner/samtaler» brukt og i tre av de fem sakene er undersøkelsene dokumentert i forskjellige rubrikker i aktivitetsplanene. Det har vært vanskelig for oss som tilsynsmyndighet å få oversikt over hvilke undersøkelser som er gjort og å skille disse fra hva som var de opprinnelige mistankene som gjorde at skolen startet skolemiljø sak etter opplæringsloven § 12-4. Vi viser i denne forbindelse til det vi skriver i punkt 4.1 foran om at kontaktlærere undersøkte saker før de meldte fra til rektor. Hvordan undersøkelser dokumenteres virker å komme an på hvilke ansatte (hvem som er kontaktlærer) som følger opp saken for den enkelte elev.

Et formål med dokumentasjonsplikten er at det skal være forholdsvis enkelt å finne fram til dokumentasjonen i saken, blant annet for Statsforvalterens overprøving av skolens arbeid i enkeltsaker og i tilsyn. I tillegg er det av stor betydning for skolens arbeid med å fastsette tiltak og for at rektor skal ha oversikt over, og kontrollere at dette viktige arbeidet utføres i samsvar med de krav opplæringsloven stiller. Vi ser i alle saker vi har fått

oversendt at det er et visst minimum av dokumentasjon av undersøkelser skolen har gjort, men vi vurderer at dette ikke utføres på en systematisk måte som er egnet til å sikre at dokumentasjonsplikten blir oppfylt.

Vi har avdekket brudd på dette lovkravet. Lovbruddet er ikke avdekket av kommunen.

Vi vurderer derfor at kommunen ikke sikrer at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle undersøkelsesplikten.

6 Tiltaksplikten - våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner

6.1 Kommunen må sikre at skolen snarest retter opp situasjonen med egnede tiltak dersom en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø

Våre observasjoner:

I flytskjemaet i kommunens plan står det at skolen skal starte prosessen med å utarbeide aktivitetsplan dersom resultatene av kartlegging er «bekymringsverdige». På side 13 i planen er det presisert at henvendelser fra foreldre og elever skal tas på alvor, og at terskel for at noe skal anses som en henstilling om at skolen må gjøre noe med skolemiljøet til en elev, skal være lav. Det står også at skolen ved tvil skal spørre foresatte direkte om de ønsker at skolen skal sette inn tiltak.

I intervju med ansatte som deltar i undersøkelser og gjennomføring av tiltak, kom det fram at skolen alltid setter inn tiltak raskt. På spørsmål om de gjør vurderinger av om tiltak må settes inn raskere i alvorlige saker, svarte samtlige intervjuede at de setter inn tiltak raskere i alvorlige saker. Det samme sa skoleledelsen og skoleeiernivået.

Våre vurderinger:

Kommunens plan har ikke noen direkte føringer for at tiltak skal iverksettes snarest, men vi viser til at planverket er tydelig på skolene snarest skal starte undersøkelser i alvorlige saker. I dette vurderer vi at kommunen har vist overfor ansatte/skolene/skoleeier at alvorlighetsgrad har betydning. Vi vurderer derfor at planen er tydelig på at tidsfaktoren må vurderes i hver enkelt sak, og dermed også har noe å si for hvor raskt skolen/skoleeier skal iverksette tiltak.

Den innsendte dokumentasjonen viser at skolen v/kontaktlærere, og i noen tilfeller også miljøteam, satte inn tiltak raskt etter at de ble kjent med at elever ikke har hatt et trygt og godt skolemiljø.

Av de oversendte sakene fra høsten 2024 ser vi at skolen satte inn tiltak raskt, selv om det gikk noe lang tid før tiltakene ble skriftliggjort i en tiltaksplan. Vi vurderer derfor at kontaktlærere/miljøteam snarest iverksatte tiltak i de sakene vi har fått oversendt. Vi ser også at tiltak ble iverksatt snarest i alle saker hvor rektor hadde fått melding og i de sakene ble det også snarest opprettet tiltaksplan.

Vi har ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

6.2 Kommunen må sikre at skolen snarest retter opp situasjonen med egnede tiltak dersom en som arbeider på skolen, har krenket en elev

Våre observasjoner og vurdering:

Situasjoner hvor ansatte har krenket eller mistenkes å ha krenket en elev, er ikke omtalt i forbindelse med tiltaksplikten i kommunens plan. Planen omtaler imidlertid dette i forbindelse med plikten til å melde fra og plikten til å undersøke. Som nevnt i punkt 5.2 står det i planen at rektor straks skal gå i gang med undersøkelser ved mistanke eller kjennskap til at en ansatt har krenket en elev. Vi vurderer at planen derfor indirekte gir klare føringer for at skolen også snarest må sette inn tiltak dersom en elev har vært krenket av en ansatt. I intervju ga rektor uttrykk for at han er kjent med plikten og at det er rektor som følger opp dette dersom det oppstår en slik sak. Vi har ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

6.3 Kommunen må sikre at skoleeier snarest retter opp situasjonen med egnede tiltak dersom en i ledelsen har krenket en elev

Våre observasjoner og vurdering:

Kommunens plan sier ikke noe om hva skoleeier skal gjøre i saker hvor det er mistanke om eller kjennskap til at en i skoleledelsen har krenket en elev. I intervju var skoleeier tydelig på at de snarest vil følge opp en slik sak med undersøkelser. Vi har ikke avdekket brudd på dette lovkravet.

6.4 Kommunen må sikre at skolen og skoleeier setter inn tiltakene som er egnede – det vil si at de er fastsatt ut fra en faglig standard som med rimelighet kan forventes

På side 14 i kommunens plan heter det at tiltak skolen setter inn «skal være til barnets beste og at de skal være tilpasset saken og så langt som mulig være basert på erfaring og kunnskap. Ifølge planen skal skolene bruke metoden pedagogisk analyse i krevende saker. Planen presiserer også at tiltakene skal være «lovlige, kunnskapsbaserte, tilpassede og målrettede, slik at man stopper de elevene som har definisjonsmakten fra å handle negativt ... ».

Videre heter det at tiltak skal «utarbeides i samråd med eleven selv og elevens foreldre». Det står også at det må komme tydelig fram i aktivitetsplanen at barnets synspunkter er innhentet og tillagt vekt.

Vi har fått oversendt ti tiltaksplaner fra perioden januar til september 2024 fra skolen. Fem av tiltaksplanene er fra skoleåret 2024/2025. Vi kommer tilbake til innholdet i en del av disse under våre vurderinger.

Våre vurderinger:

For at tiltak skal være egnet, må de være konkrete og rettet mot problemet, og de opprettholdende faktorene, som ble avdekket gjennom undersøkelsene.

Vi vurderer at kommunens plan peker på flere viktige momenter skolene må være oppmerksomme på når de utarbeider tiltak i skolemiljøsaker, for eksempel at tiltak skal være tilpasset forholdene i den konkrete saken og at de skal være basert på erfaring og kunnskap. I tillegg er det positivt at planen presiserer at elevens synspunkt skal innhentes, vektlegges og dokumenteres i tiltaksplanen. Vi mener det er et noe ensidig fokus på «krenkelser» som årsak, mens loven pålegger skolene å sette inn tiltak når elever ikke har et trygt og godt skolemiljø av alle mulige årsaker.

Vi vurderer at elevenes synspunkter kommer fram og at de er behørig vektlagt i de innsendte tiltaksplanene. Vi finner ikke tydelige vurderinger av elevens beste i de innsendte planene.

Det er vårt inntrykk at flere av tiltakene er for lite konkrete. Det vil si at det ikke er mulig å lese ut fra planene hvordan tiltakene skal gjennomføres i praksis. Vi nevner som eksempler tiltak som går på å «oppmuntre til vennskap» og å «jobbe med bevisstgjøring på hva som er mobbing». Dette er viktig å jobbe med, men tiltakene må være konkrete aktiviteter som man kan lese ut av tiltaksplanen. Slik dette er formulert i en del av tiltaksplanene blir de vanskelige å forstå/gjennomføre i praksis for de ansvarlige. Det kan særlig bli risiko for at tiltakene ikke blir gjennomført slik de er tenkt ved fravær hos den/de ansvarlige. I tillegg blir tiltakene vanskelige å evaluere effekten av, sett opp mot hva som er elevens problem og målet med tiltakene. Vi mener slike tiltak ikke er egnede. Vi gjør oppmerksom på at dette ikke gjelder alle sakene, men en andel som er så vesentlig at vi ikke kan se bort fra dem i vår vurdering av om skolen samlet sett oppfyller plikten til å sette inn egnede tiltak.

At tiltakene ikke er konkrete nok, ser vi i sammenheng med at kommunen ikke har etablert klare og tydelige rutiner for undersøkelser og utarbeiding av tiltak, og heller ikke har fulgt opp at de ansatte har nødvendige kunnskaper til å konkretisere hva som er problemet/problemene i de konkrete sakene, jf. våre vurderinger i punkt 5.4 foran. Kommunen har lagt opp til lite oppfølging av at de ansatte har kompetanse til å utføre oppgaven med å undersøke og sette inn tiltak, og dette er en oppgave som et stort antall ansatte skal utføre noe som tilsier at det er behov for klare/tydelige retningslinjer for arbeidet og opplæring til et stort antall medarbeidere.

I tillegg er det i de fleste sakene vanskelig å se en kobling mellom et tydelig definert problem (som skal være avdekket gjennom undersøkelsene) og konkrete tiltak som skal løse problemet/problemene. I flere av sakene er ikke problemet avdekket/beskrevet av skolen. Vi viser til våre vurderinger foran av skolens undersøkelser, om at skolen ikke tar selvstendig stilling til hva som er problemet. Vi fant også at tiltak ikke alltid virket å være tilpasset til hva som gjør at eleven ikke har et trygt og godt skolemiljø. Det vil si at enkelte tiltak fremstår som lite egnet/hensiktsmessig ut fra hva som var problemet i saken. Vi savner dessuten en vurdering av barnets beste når skolen har fastsatt tiltak.

Vi har avdekket brudd på dette lovkravet. Lovbruddet er ikke avdekket av kommunen.

Vi vurderer derfor at kommunen ikke sikrer at skolen og skoleeier setter inn tiltakene som er egnede – det vil si at de er fastsatt ut fra en faglig standard som med rimelighet kan forventes.

6.5 Kommunen må sikre at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle tiltaksplikten

Våre observasjoner og vurdering:

Krav til dokumentasjon av tiltak er spesielt regulert i opplæringsloven § 12-4 tredje ledd. Der er det seks konkrete krav til hva en tiltaksplan skal inneholde:

- Hvilket problem tiltakene skal løse
- Hvilke tiltak skolen har planlagt
- Når tiltakene skal gjennomføres
- Hvem som skal gjennomføre tiltakene
- Når tiltakene skal evalueres

Vi vurderer at de fire siste punktene er oppfylt i de innsendte tiltaksplanene. Få av planene inneholder et tydelig problem tiltakene skal løse. Kommunens mal for tiltaksplan har riktignok en rubrikk for dette, men skolen fyller egentlig ikke ut hva som er elevens problem. Vi vurderer at det kan ha sammenheng med at det er en hjelpetekst til rubrikken som er misvisende, fordi det der heter: «Hva har den som varsler sagt». Dette har vi drøftet foran i punkt 5.4 om undersøkelsesplikten og vi nøyer oss derfor med å vise til det her.

Videre skrev i punkt 6.1 foran at skolen oftest setter inn tiltak raskt etter den blir kjent med at elever ikke har et trygt og godt skolemiljø, men vi ser av de innsendte planene at det kan ta opp mot fire uker før tiltakene skrives ned i en tiltaksplan. Dette har etter vår vurdering mest sannsynlig sammenheng med at ansatte ikke melder fra til rektor i tide. Det er for lang tid før tiltak blir dokumentert, og er derfor et brudd på dette lovkravet. I tillegg viser vi til at tiltaksplanene ikke inneholder en definisjon av hva som er problemet. Dette er kan hende en følgefeil av at problemet ikke blir identifisert gjennom gode nok undersøkelser, men det er like fullt en selvstendig mangel ved den skriftlige planen for tiltak.

Vi har avdekket brudd på dette lovkravet. Lovbruddet er ikke avdekket av kommunen.

Vi vurderer derfor at kommunen ikke sikrer at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle tiltaksplikten.

7 Vedtak - pålegg om retting

Vi har funnet at Senja kommune ikke overholder regelverket på alle områder. Kommunen skal sikre at kravene i opplæringsloven og forskriftene til loven blir fulgt, jf. kommuneloven § 25-1.

Vi treffer derfor vedtak, som er et pålegg om at kommunen skal rette opp forholdene nedenfor, jf. opplæringsloven § 29-2 første ledd, jf. kommuneloven § 30-4:

1. Plikten til å melde fra

Kommunen skal sikre at alle som arbeider på skolen, oppfyller plikten til å melde fra ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, eller blir krenket av en som arbeider på skolen, jf. opplæringsloven §§ 12-4 og 12-5, jf. kommuneloven § 25-1. Dette innebærer at:

- a. Kommunen må sikre at alle som arbeider på skolen, melder fra til rektor så raskt saken tilsier ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø.
- b. Kommunen må sikre at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle plikten til å melde fra.

2. Plikten til å undersøke saken

Kommunen skal sikre at skolen og skoleeier oppfyller plikten til å undersøke saken ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, eller blir krenket av en som arbeider på skolen, jf. opplæringsloven § 12-4, jf. kommuneloven § 25-1. Dette innebærer at:

- a. Kommunen må sikre at skolen og skoleeier gjør de undersøkelsene som er rimelig å forvente
- b. Kommunen må sikre at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle undersøkelsesplikten.

3. Plikten til å sette inn tiltak

Kommunen skal sikre at skolen og skoleeier ivaretar plikten til å sette inn tiltak slik at elevene får et trygt og godt skolemiljø, jf. opplæringsloven § 12-4, jf. kommuneloven § 25-1. Dette innebærer at:

- a. Kommunen må sikre at skolen og skoleeier setter inn tiltakene som er egnede – det vil si at de er fastsatt ut fra en faglig standard som med rimelighet kan forventes
- b. Kommunen må sikre at skolen og skoleeier dokumenterer hva som blir gjort for å oppfylle tiltaksplikten.

8 Oppfølging av påleggene

Kommunen skal iverksette tiltak for å rette brudd på regelverket. Når påleggene er rettet, skal kommunen erklære at retting er gjennomført og redegjøre for hvordan den har rettet.

Frist for innsending er **5.5.2025**.

9 Kommunen har rett til å klage på vedtaket

Tilsynsrapporten er et enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2 første ledd bokstav b. Kommunen kan klage på enkeltvedtaket.

Klagefristen er tre uker. Fristen gjelder fra beskjed om brevet har kommet frem til dere, jf. forvaltningsloven §§ 28 og 29. Dere sender klagen til oss.

Vi har muligheten til å omgjøre vedtaket. Hvis vi ikke er enig med dere, sender vi klagen til Utdanningsdirektoratet som avgjør saken.

I forvaltningsloven § 32 kan dere se hvordan dere skal utforme klagen.

Dere kan be om at vi ikke setter i verk vedtaket før klagefristen er ute, eller klagen er endelig avgjort av Utdanningsdirektoratet, jf. forvaltningsloven § 42.

Kommunen er part og har derfor rett til innsyn i sakens dokumenter, jf. forvaltningsloven § 18.

Remi A. Møller
tilsynsleder

Elin Flatråker Johansen
seniorrådgiver

Jarle Rotvold Johansen
seniorrådgiver

Vedlegg: liste over dokumentasjon

Liste med dokumenter fra kommunen i tilsynet

Fra kommunen sentralt:

- Organisasjonskart Senja kommune
- Organisasjonskart Oppvekst og kultur i Senja kommune
- Delegeringsreglement for Senja kommune
- Årshjul kvalitetssystem skole – Senja kommune
- Senja kommune årshjul internkontroll
- Agenda/referat rektormøter
- Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune
- Retningslinjer for kvalitetsmelding
- Beredskapsteam mot mobbing
- Eksempel avvikshåndtering
- Plan for å sikre elevene i Senja kommune et trygt og godt psykososialt miljø

Fra Silsand barneskole:

- Oversikt meldte bekymringer om enkeltelever i 2024
- Ansattliste med funksjoner og trinn
- Dokumentasjon fra skolemiljøsaker om enkeltelever



Arkivsaksnummer: KS-25/00262-3
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	08.05.2025	25/2025

Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Finnsnes, 30.04.2025

Susan Thoresen
Seniorrådgiver

Saksutredning:

En referatsak er en sak som blir fremlagt på møtet til orientering.
Typisk handler det om informasjon som deltakerne skal få kjennskap til.

Eksempler på referatsaker kan være:

- Protokoller fra andre møter
- Innkomne brev eller rapporter
- Meldinger om vedtak fra andre organer
- Informasjon om pågående prosjekter

Referater:

- A. OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2024
- Skriv fra KomRev NORD av 29.04.2025
- B. KOMMUNESTYRET 24.04.2025
- Sak 19/2025 Økonomisk omstilling 2024-2028 – oppsummering av arbeidsgruppens leveranser
- Sak 26/2025 Kontrollutvalgets årsrapport for 2024
- C. MØTEPROTOKOLL FRA SENJA FORMANNSKAP
- Protokoll fra møtet 01.04.2025
- D. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET K-SEKRETARIATET IKS
- Skriv fra representantskapets leder av 24.04.2025

Senja kommune
v/ kommunedirektøren

Kopi: Økonomisjefen
Kontrollutvalget

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	46	Annita J. Hakvåg ah@komrevnord.no	99 74 16 64	29.4.2025

OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2024

Vi viser til vår revisjonsberetning for årsregnskapet 2024, som er en normalberetning. Det betyr at vår vurdering er at det er uten vesentlige feil.

Vår erfaring er fortsatt at dere gjør en god jobb med å være ajour med avstemminger, men vi ser også at det er noen mangler ved avstemmingene i år jfr eget punkt i dette brevet.

Det at dere tar kontakt i forkant av regnskapsavleggelsen for å avklare forhold i regnskapet ser vi på som positivt.

Vi vil her komme med noen tilbakemeldinger som vi ønsker svar på, og som vi håper kan være innspill til å forbedre kommunens rutiner og interne kontroller. Noen av disse har vi også tatt opp underveis i revisjonen, muntlig eller pr epost.

1. Bundne driftsfond

Noen av de bokførte bundne fondene i balansen har det ikke har vært bevegelser på de siste årene. For noen av disse har vi tidligere fått en redegjørelse på hvorfor de er bundne og for noen fond er det noe uklart for oss hva midlene skal brukes til. Vi ber dere ta en gjennomgang på de fondene det ikke har vært bevegelser på de siste årene, og vurdere om dette er midler som fortsatt skal stå som bundet i regnskapet.

2. Art for eiendomsskatt

Art 187100 eiendomsskatt vannkraftanlegg er i regnskapet styrt til regnskapslinjen «Inntekts- og formueskatt». Jfr kostraveileder så skal art 871 styres til regnskapslinje for «Eiendomsskatt». Vi ber dere få dette riktig fra 2025.

3. Arbeidsgiveravgift på netto pensjonsmidler

Vi viser til brev fra departementet av hhv 27.4.22 og 23.6.23 som gjør noen avklaringer som gjelder arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler/forpliktelser. Kort oppsummert så skal det ikke beregnes arbeidsgiveravgift når pensjonsmidler er høyere enn pensjonsforpliktelsene. Videre er departementets tolkning av beste estimat i kommunelovens §14-6 at arbeidsgiveravgiften fortrinnsvis gjøres på den enkelte ordning (SPK/KLP).

Vi ser at kommunen har bokført SPK og KLP hver for seg, jfr departementets tolkning.

For SPK er pensjonsforpliktelsen høyere enn midlene og det er etter vår vurdering korrekt beregnet og bokført arbeidsgiveravgift i balansen.

For KLP er pensjonsmidlene høyere enn pensjonsforpliktelsen og det skal da ikke beregnes arbeidsgiveravgift. Det er i kommunens regnskap på konto 240080021/22/23 bokført kr 6 726 984 i arbeidsgiveravgift av netto pensjonsmidler pr 31.12.24.

Forholdet har ikke hatt noen resultateffekt, da det kun bokføres mot kapitalkonto, men vi ber om at forholdet rettes opp, og at det dokumenteres ved svar på dette brevet.

4. **Formidlingslån**

Kommunen har pr. 31.12.2024 stående kr 5 039 921,70 på balansekonto 255080501 - Fond formidlingslån. Disse midlene stammer fra perioder hvor kommunen har mottatt mer i avdrag knyttet til formidlingslånene, enn kommunen selv har betalt.

Iht. KRS 3 punkt 3.4 kan mottatte avdrag bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån. Dersom kommunen ikke benytter alle mottatte avdrag til ovennevnte forhold, skal det overskytende avsettes til bundet investeringsfond. De samme begrensingene som ligger på bruk av mottatte avdrag, ligger på bruk av fondet. Vi ber om en redegjørelse på hvordan kommunen tenker å disponere midlene på over fem millioner kr i årene som kommer.

5. **Manglende avstemming**

Våre kontroller av kommunens bankkonti avdekket et avvik mellom regnskap og årsoppgave på kr 100 354 (mer i regnskap enn årsoppgaven viser) på konto 210320006 - DNB Senjalegen Silsand – 1506. Vi har fått forklaring på differansen, men vil anmerke at det er viktig at dere kontrollerer at alle konti er avstemt, og at saldo mellom regnskap og årsoppgave fra bank stemmer. Ved avvik skal dette forklares i avstemmingen.

Videre fant vi ved kontroll av kommunens kontantkasser at det ved en feil ble bokført en fordring på kr 1 443 724 på en av kommunens balansekonti for kontantkasser. Forholdet ville vært avdekket om kommunen hadde avstemt kontoen.

Vi ber om at kommunen for fremtiden sørger for at avstemming av balansekonti er gjennomført før regnskapet leveres.

6. **Enkel godkjenning bank**

Kommunen har en bankkonto med enkel godkjenning, balansekonto 210320004 – DNB Etableringslån. Kontoen benyttes i forbindelse med utbetaling av formidlingslån (startlån). Vi har fått redegjørelse fra kommunen på at kontoen er satt opp med enkel godkjenning, slik at Intrum kan gjennomføre direkteremitteringer i forbindelse med utbetaling av startlån.

Vi har ved våre kontroller sett at det er gjennomført «internoverføringer» fra denne kontoen til en av kommunens andre bankkonti. Disse er i ettertid tilbakeført. Ved spørsmål om kommunens rutiner ved slike overføringer, får vi opplyst at «*Det er en person som overfører, og en annen som bokfører – dermed har vi kontroll på dette*».

Vår vurdering er at rutinen har svakheter, da våre kontroller viser at det er de samme personene som har tilgang til å gjennomføre utbetaling fra kontoen, som også gjennomfører avstemming av kontoen.

Vi vil anbefale kommunen å sørge for at kontoen blir avstemt av noen som ikke har tilgang til kontoen i banken. Vi ber om kommunens tilbakemelding på dette.

7. Noter

Vi har de to siste årene erfart at det har vært en del feil i notene til årsregnskapet. For ettertiden ber vi dere kvalitetssikre disse bedre før regnskapet avlegges.

8. Prosjektregnskap og tidspunkt for levering til revisjon

Mange av tilskuddene som kommunen får har rapporteringsfrist i mars og april for å levere revidert prosjektregnskap. Vi får ganske mange prosjektregnskap til revisjon når vi har startet med revisjon av årsregnskapet til kommunen. Når fondene er gjennomgått er vår vurdering at også prosjektregnskapene skal kunne settes opp, dvs før regnskapet avsluttes. Vi ber dere informere enhetene om at de ikke må vente til fristen nærmer seg før de sender inn prosjektregnskapene til revisjon, men så snart regnskapstallene og bruk av fond er klart.

9. Refusjon for ressurskrevende brukere

Det er inntektsført kr 2 880 000,- for mye i forhold til refusjonskravet som vi har attestert. Vi forstår det slik at det har skjedd en feil ved selve bokføringen. Refusjonskravet som er levert til revisjon vurderes å være grundig gjennomgått og kvalitetssikret av kommunen, og det var derfor i år ingen korrigeringer på kravet etter at det var gjennomgått og kontrollert av oss.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de forhold vi har tatt opp i dette brevet innen 23. mai 2025.

Med hilsen



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	24.04.2025
Sak:	19/2025 - Økonomisk omstilling 2024–2028 - oppsummering av arbeidsgruppens leveranser

Vedtak

1. Kommunestyret tar informasjon om og status for omstillingsarbeidet til orientering.
2. Kommunedirektøren bes om å ferdigstille konsekvensvurderinger og prioriteringsforslag for tiltakene i tråd med den vedtatte omstillingsplanen.

Behandling

Habilitetsvurdering:

Kay-Erling Ludvigsen (SV) ba utvalget om å ta en habilitetsvurdering ved behandling av saken, med følgende begrunnelse: "Ref e-post sendt til ordfører".

Kenneth Møller (Ap) ba utvalget om å ta en habilitetsvurdering ved behandling av saken, med følgende begrunnelse: "Medlem i arbeidsgruppe".

Beate Seljenes (H) ba utvalget om å ta en habilitetsvurdering ved behandling av saken, med følgende begrunnelse: "Ansatt i NAV".

Beate Seljenes (H) ble ikke vurdert inhabil.

Kenneth Møller (Ap) ble ikke vurdert inhabil.

Kay-Erling Ludvigsen (SV) ble ikke vurdert inhabil.

Tom Are Nylund (Industri- og næringspartiet) fremmet følgende tilleggsforslag:

Kommunestyret vedtar å skjerme Gnist fra nedtrekk i det videre økonomiske omstillingsarbeidet i Senja Kommune.

For forslaget stemte 6: Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Gunn Knorr (SV), Heidi Anita Hilmarsdotter Hansen (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV)

Imot forslaget stemte 25: Aleksander Uteng (Ap), Einar Svendsby (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Ståle Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Jack Jensen (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Vegard Svensen (KrF), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsføy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Runa Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Martin Tøllefsen (Sp), Ole Birger Killie (Sp), Roy Alapnes (Sp)

Dermed ble tilleggsforslag ikke vedtatt.

Innstilling:

1. Kommunestyret tar informasjon om og status for omstillingsarbeidet til orientering.
2. Kommunedirektøren bes om å ferdigstille konsekvensvurderinger og prioriteringsforslag for tiltakene i tråd med den vedtatte omstillingsplanen.

For forslaget stemte 31: Aleksander Uteng (Ap), Einar Svendsby (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Ståle Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Jack Jensen (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Vegard Svensen (KrF), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Runa Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Martin Tøllefsen (Sp), Ole Birger Killie (Sp), Roy Alapnes (Sp), Gunn Knorr (SV), Heidi Anita Hilmarsson Hansen (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV)

Dermed ble innstillingen vedtatt.

Saksutredning

Arkivreferanse:

2025/260-4

Saksbehandler:

Stine Jakobsson Strømsø

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
7/25	28.03.2025	Ungdomsrådet
9/25	28.03.2025	Råd for personer med funksjonsnedsettelse
15/25	28.03.2025	Eldrerådet
		Utvalg for samfunnsutvikling
		Utvalg for oppvekst og kultur
9/25	31.03.2025	Utvalg for helse og omsorg
		Senja formannskap
		Senja kommunestyre

Økonomisk omstilling 2024–2028 - oppsummering av arbeidsgruppenes leveranser

Vedlegg:

- 1 Omstillingsplan – revidert 24.02.2025

Kommunedirektørens innstilling

1. Kommunestyret tar informasjon om og status for omstillingsarbeidet til orientering.
2. Kommunedirektøren bes om å ferdigstille konsekvensvurderinger og prioriteringsforslag for tiltakene i tråd med den vedtatte omstillingsplanen.

Saksopplysninger

Senja kommunestyre har sluttet seg til et omstillingsmål på 100 millioner kroner for å sikre en bærekraftig økonomi og langsiktig drift av kommunale tjenester. Det har blitt gjennomført en større gjennomgang av kommunens tjenester med i alt 22 arbeidsgrupper og en omstillingsgruppe (overordnet gruppe ledet av kommunedirektøren) som fikk i oppdrag å identifisere, vurdere og levere forslag til tiltak for å nå omstillingsmålet innen 14. mars 2025. For å sikre at det var reelle valgmuligheter ble det bedt om tiltak til en samlet sum av 150 millioner norske kroner (MNOK). Arbeidsgruppene har identifisert konkrete tiltak innen ulike tjenesteområder som nå gjennomgås i omstillingsgruppa.

Omstillingsarbeidet i Senja kommune har resultert i et bredt spekter av tiltak og innspill fordelt rammeområdene. Disse er samlet fra både arbeidsgrupper og fra medarbeidere via en åpen idéportal.

Tiltakene

Etter fristen 14. mars 2025 var det kommet inn 237 tiltak.

En foreløpig opptelling av tiltakene viser følgende fordeling (tall i millioner):

Område	Oppvekst og kultur	Helse og omsorg	Samfunns- utvikling	Adm./ KD	Felles- finansiering
Struktur	19,6	10,1	0,2	0	0
Tjenestetilbud	32,0	20,6	15,0	6,4	0
Økte inntekter	0,2	1,1	3,0	0	15,0
Annet	3,1	11,3	1,0	4,1	0

Det gjøres oppmerksom på at det vil være noen avvik fra denne oversikten sammenlignet med oversikten for rammeområdene/arbeidsgruppene da også tiltak fra Forms-skjema og omstillingsgruppa er inkludert.

Eksempler på tiltak innenfor de ulike områdene:

- Struktur: strukturelle endringer innenfor skole, barnehage, bibliotek-tilbud, sykehjem m.m.
- Tjenestetilbud: endringer i tjenestetilbud, avvikling av tjenestetilbud, reduksjon av stillinger m.m.
- Økte inntekter: økning av gebyrer til selvkostnivå, nye konkurranser på enkelte områder, eiendomsskatt m.m.
- Annet: lisenser, husleie, reforhandling av avtaler m.m.

Tiltak innenfor rammeområder:

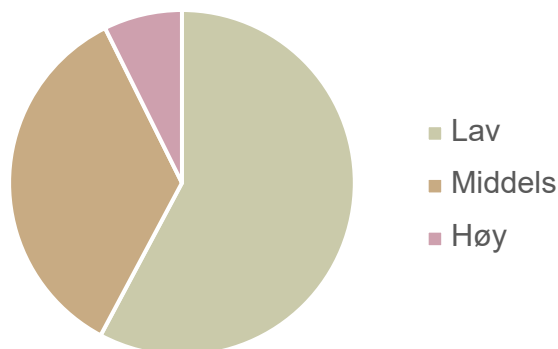
- Oppvekst og kultur 67
- Helse og omsorg 83
- Samfunnsutvikling 52
- Adm/KD 38

Prioritet:

- Lav 22
- Middels 37
- Høy 93

Risiko

Det er laget en initial risikovurdering. Denne er gjennomført av arbeidsgruppene, og vil bli komplettert av arbeidet som skal gjennomføres frem mot endelig sak til juni-møtet.



Per nå viser tiltakene en samlet besparelse på ca. 146 millioner kroner mot målet på 151 millioner kroner for perioden. Dette gir et samlet avvik på 4,3 millioner kroner (-3 %) mot måltallet på 151 MNOK. Fordelingen er som følger:

Rammeområde	Omstillings-mål	Mål	SUM	Avvik
Helse og omsorg	41 470 901	63 500 000	41 913 175	-21 586 825
Oppvekst	42 142 167	63 500 000	55 149 402	-8 350 598
Administrasjon	7 742 231	12 000 000	11 823 750	-176 250
Andre tiltak, inkl. Forms-skjema			18 824 000	18 824 000
Samfunnsutvikling	7 959 009	12 000 000	19 053 000	7 053 000
SUM		151 000 000	146 763 327	-4 236 673

Når det gjelder andre innspill/innspill fra omstillingsgruppa er disse korrigert mot tiltak som er identifisert fra arbeidsgruppene.

Oversikt over tiltak pr arbeidsgruppe:

Arbeidsgruppe	Rammeområde	Sum
Administrasjon	Administrasjon/KD	11 823 750
DMS, friskliv m.m.	Helse og omsorg	2 909 500
Kjøp av eksterne tjenester	Helse og omsorg	7 000 000
Hjemmetjenesten	Helse og omsorg	3 723 313
Sykehjem	Helse og omsorg	7 143 000
Egenbetaling	Helse og omsorg	–
Struktur intern flyt opp mot tildelingsenheten	Helse og omsorg	1 000 000

Arbeidsgruppe	Rammeområde	Sum
Lisenser FTV FBAS	Helse og omsorg	989 646
Senjalegen m.m.	Helse og omsorg	3 245 000
Interkommunale tjenester og spesialisthelsetjenester	Helse og omsorg	713 928
Psykisk helse	Helse og omsorg	7 005 988
NAV	Helse og omsorg	5 635 000
TFU	Helse og omsorg	2 547 800
Barne- og familietjenesten	Oppvekst og kultur	13 519 402
Barnehage	Oppvekst og kultur	11 300 000
Skole	Oppvekst og kultur	16 980 000
Kultur	Oppvekst og kultur	4 280 000
SLI	Oppvekst og kultur	9 070 000
Brann og redning	Samfunnsutvikling	2 135 000
Teknisk drift	Samfunnsutvikling	13 163 000
Plan og utvikling	Samfunnsutvikling	3 755 000
		127 939 327

Noen av arbeidsgruppene vil bli bedt om å gjennomgå sine tiltaksforslag på nytt. Dette gjelder spesielt de arbeidsgruppene der det foreløpig er identifisert få tiltak, eller der forslagene som er levert inn ikke er tilstrekkelig utredet med tanke på økonomisk effekt, konsekvenser og gjennomførbarhet.

I den videre prosessen vil det bli lagt vekt på å styrke kvaliteten i vurderingene og tydeliggjøre de økonomiske besparelsene. Noen tiltak er lagt inn flere ganger med ulik besparelse. Dette vil for eksempel være tiltak hvor et tjenestetilbud foreslås redusert versus avviklet. Dette er i tråd med kommunedirektørens ønske om at det skal være mulig å velge mellom ulike tiltak.

Tiltak som vurderes å være innenfor kommunedirektørens handlingsrom

I omstillingsarbeidet er det identifisert en rekke tiltak som ikke vurderes som prinsipielle, men som like fullt gir et betydelig potensial for kostnadsreduksjon og effektivisering. Samlet sum på det som så langt er vurdert å være ikke-prinsipielle tiltak tilsvarer drøyt 30 MNOK. Det er i alt knapt 100 slike tiltak som omfatter et bredt spekter av kommunens virksomheter. Tiltakene spenner fra mer administrative grep som reduksjon i lisenskostnader, parkeringskort og abonnementer, til organisatoriske og driftsmessige justeringer som endring av arbeidsrutiner, reduksjon i stillinger, reduksjon

i vikar- og overtidssbruk, og effektivisering av tjenestekjøp. Det er også foreslått tiltak som reforhandling av avlastning- og omsorgstjenester, tilby tjenester i egenregi og innføre multidose i helse- og omsorgstjenesten.

Andre tiltak omfatter kutt i stillinger innenfor kommunedirektørens handlingsrom, driftsmidler, kursbudsjett og konsulentbruk, samt tiltak knyttet til bedre ressursutnyttelse i NAV og barnevern. Også disse tiltakene vil det bli jobbet videre med i forhold til vurdering av konsekvenser og effekt.

Tiltak som vurderes å være prinsipielle

Arbeidsgruppene har nå lagt frem tiltak som omfatter et bredt spekter av kommunens virksomhetsområder. I tråd med omstillingsprosessen som er skissert, legges tiltakene frem uten at kommunedirektøren på dette tidspunktet har tatt stilling til forslagene. Dette er i tråd med kommunestyrets ønske om å få en tidlig innføring i omstillingsarbeidet, og samtidig kunne prioritere og eventuelt skjerme tiltak i en tidlig fase. I alt er det pr nå vurdert at 133 av tiltakene vurderes å helt eller delvis være prinsipielle forhold som må avklares politisk.

I denne saken legges det frem forslag som vurderes som prinsipielle, med fokus på tiltak som innebærer strukturendringer, forslag som reduserer eller avvikler hele eller deler av et tjenestetilbud, samt tiltak som innebærer økte inntekter for kommunen. Det har også kommet inn flere andre forslag til omstillingstiltak, herunder forslag som berører mindre tjenester med svært få ansatte, deler av disse vurderes som innenfor kommune- direktørens handlingsrom. Slike forslag, som gjelder tjenester med én eller to medarbeidere, er ikke tatt inn i denne saksfremstillingen nå, men vil bli arbeidet videre med i omstillingsgruppa og inngå i det samlede forslaget som fremlegges for politisk behandling i juni. På denne måten gis kommunestyret i denne runden anledning til å ta stilling til de mer overordnede prinsipielle spørsmålene og legge føringer for det videre arbeidet i tråd med oppfølgingen av verbalforslaget fra kommunestyret desember 2024.

Arbeidet med de enkelte tiltak vil gå videre i omstillingsgruppa (og eventuelt i arbeidsgruppene), og det vil bli gjort konkrete vurderinger av det enkelte tiltak innenfor følgende områder: (1) effekt for brukere, (2) effekt på omdømme, (3) effekt på medarbeidere og arbeidsmiljø, (4) mulige avbøtende tiltak, (5) konsekvenser for andre tjenesteområder, (6) kapasitet til gjennomføring, (7) fordeler med tiltaket og (8) ulemper med tiltaket. Dette vil danne grunnlaget for saken som forberedes frem mot kommunestyrebehandling i juni.

Under skisseres de forslagene som er kommet inn som er prinsipielle og som omhandler (1) struktur, (2) tjenestetilbud og (3) økte inntekter.

Strukturtiltak

- Endre skolestruktur (obs, egen saksutredning og fremlegg om dette)
- Endret bibliotekstruktur
- Endret struktur helsestasjonen
- Endret struktur Kulturskole
- Endret struktur SLI
- Endret tjenestetilbud ved sykehjemmene
- Legge ned Fjordgård barnehage
- Omgjøring av Solli brannstasjon til depot

Tjenestetilbud

- Akutthjelperordningen
- Bygdekino
- Dagaktivitetstilbud for personer med demenssykdom
- Driftstilskudd (eks. idrettshall, kulturmidler, løypekjøring mv.)
- FACT
- Fase
- Festivalstøtte
- Flyktninger (reduere ankomster)
- Fontenehuset
- Fortløpende barnehageopptak
- Frisklivssentralen
- Gnist – Aktivitetshus for barn og unge
- Hukommelsesteam
- Kafé pluss
- Kantine Finnsnes sykehjem
- Kantineordning ved rådhuset, inkludert politisk bevertning
- Kreftkoordinator
- Legekontor i distriktene
- Newtonrommet
- Miljøteam
- Psykisk helse og rus
- SFO-tilbud innenfor ordinær skolerute
- Sommerstenging i barnehagene
- Støa ved Finnsnes ungdomsskole (praktisk skoletilbud)
- Sykehjemsdrift, omgjøring til omsorgsboliger
- Tilrettelegging friluftstiltak
- Veilys
- Åpningstid svømmebasseng

Øke inntekter

- Øke parkeringsavgift
- Øke antall parkeringsplasser med gebyr
- Eiendomsskatt

De fleste tiltakene er vurdert i ulikt omfang (eksempelvis fra fjerning til mindre reduksjon), og lagt frem med flere ulike forslag.

Tiltak på rammeområder

Helse og omsorg

- Flere forslag om reduksjon av årsverk og nedleggelse av tilbud (f.eks. avklaringsplasser og kantinedrift) så vel som reduksjoner og endring mot gruppetilbud innenfor lovpålagte tjenester som psykisk helse.
- Endringer i tjenestestruktur, blant annet sammenslåing av funksjoner og nedleggelse av bogrupper så vel som sykehjemsstruktur.
- Andre forslag går på bedre intern ressursutnyttelse, f.eks. økt grunnbemanning for å redusere bruk av vikarer og overtid.

Oppvekst

- Forslag til strukturendringer innen skole og barnehage, herunder også sambruk av lokaler og endringer i åpningstider.
- Kutt i administrative årsverk og tilpasning av bemanningsnorm.
- Forslag om tettere samarbeid mellom barnehager og skoler.

Samfunnsutvikling

- Flere tiltak knyttet til innsparinger på drift og innkjøp, inkludert forslag om samordning av tjenester.
- Forslag om redusert tjenestetilbud gjennom stillingskutt og økte inntekter ved selvkost på relevante områder
- Noen innspill peker på styrket samarbeid internt og med eksterne aktører.

Administrasjon

- Forslag om stillingskutt innen støttefunksjoner og bedre samordning av administrative oppgaver.
- Tiltak for å redusere lisens- og driftskostnader innen IKT.

Andre tjenester

- Enkelte forslag knyttet til inntektsøkende tiltak, som bedre oppfølging av gebyrfinansierte tjenester og økning av eiendomsskatt.

Økt grunnbemanning i skole, barnehage og omsorgstjenestene

Flere av arbeidsgruppene har fremmet forslag om økt grunnbemanning innenfor sentrale tjenesteområder som skole, barnehage og helse- og omsorgstjenestene. Bakgrunnen for disse innspillene er et ønske om å styrke tjenestene gjennom å sikre en mer robust bemanning som kan bidra til økt medarbeidertilfredshet, bedre kvalitet i tjenesteleveransen og en reduksjon i sykefravær og dermed sekundærgevinst.

Senja kommune har allerede igangsatt et prosjekt med økt grunnbemanning i barnehage. Formålet med prosjektet er å teste ut effektene av å styrke grunnbemanningen, med særlig fokus på hvordan dette påvirker medarbeidertilfredshet, fraværshnivå og kvaliteten på tjenestene. Kommunedirektøren vurderer at dette er et viktig arbeid som bør sees i sammenheng med det samlede omstillingsprosjektet. Erfaringene fra dette forsøket vil bli gjennomgått og vurdert i lys av omstillingsarbeidet, der målet er å sikre både bærekraftige tjenester og et godt arbeidsmiljø.

Det vil også være relevant å hente innsikt fra andre kommuner som har gjennomført tilsvarende tiltak, for å sikre at vurderingene i Senja kommune bygger på et bredt kunnskapsgrunnlag. Kommunedirektøren legger til grunn at en eventuell styrking av grunnbemanningen eller en løsning med «fast vikar» i enkelte tjenester må vurderes opp mot både de økonomiske rammene og behovet for effektiv drift i tjenestene, og at dette blir en naturlig del av helhetsvurderingene som gjøres i arbeidet frem mot den samlede omstillingssaken som fremlegges for kommunestyret i juni.

Veien videre

Kommunestyret har tidligere i verbalforslaget fra desember 2024 uttrykt ønske om at kommunestyret kan skjerme tjenester dersom det anses nødvendig. Dette er bakgrunnen for at arbeidsgruppens forslag skisseres på et overordnet nivå på dette tidspunktet før kommunedirektørens vurderinger og forslag er hensyntatt i en helhetlig sak.

Arbeidsgruppene har nå ferdigstilt sine innspill i tråd med føringene i omstillingsdokumentet, og arbeidet går nå over i neste fase. Saken skal behandles politisk med oppstart i de lovpålagte rådene 28. mars, deretter i utvalgene 31. mars, formannskapet 1. april og endelig i kommunestyret 24. april.

I forkant av dette vil det i uke 12 gjennomføres et informasjonsmøte i tråd med hovedavtalen, der tillitsvalgte og ledere får informasjon om prosessen. Det vil samtidig bli invitert til teams-møte med alle medarbeidere om status og veien videre for omstillingsarbeidet.

Parallelt med den politiske behandlingen av denne saken vil kommunedirektøren og omstillingsgruppa arbeide videre med alle innmeldte tiltak. Dette innebærer en grundig vurdering av de enkelte tiltak med tanke på risiko, konsekvens og økonomi med for å sikre forsvarlig saksbehandling i tråd med kommuneloven. Kommunedirektørens samlede forslag til omstillingstiltak vil deretter legges frem for politisk behandling med mål om endelig vedtak i kommunestyret i juni. Dette skal bidra til å sikre at de endelige

tiltakene er godt forankret og balanserer hensynet til økonomisk bærekraft med krav til kvalitet og forsvarlighet i tjenestene.

Vurdering

Omstillingsarbeidet viser at det finnes muligheter for å hente ut betydelige innsparinger innen alle rammeområder, men tiltakene varierer i omfang og konsekvens. Mange av tiltakene vurderes som svært krevende, men samtidig som at det er nødvendig å vurdere utfordrende tiltak i lys av kommunens krevende økonomiske situasjon.

Kommunedirektøren vurderer at det fortsatt er behov for helhetlige avveininger der økonomisk effekt, tjenestekvalitet og arbeidsmiljø må balanseres.

Det er fra kommunedirektørens side viktig å understreke at arbeidsgruppene har vært pålagt å komme med forslag til omstillingstiltak innenfor sitt rammeområde, i tråd med mandatet som er gitt i omstillingsdokumentet. Dette betyr at forslagene som nå foreligger er utarbeidet som en del av en systematisk prosess, der arbeidsgruppene har hatt som oppgave å identifisere mulige tiltak for å oppnå nødvendig økonomisk innstramming. Det er derfor ikke slik at alle ledere eller medlemmer av arbeidsgrupper nødvendigvis stiller seg bak eller er enig i alle tiltakene som nå legges frem. Forslagene må ses som et grunnlag for videre vurderinger og prioriteringer, der både konsekvenser, risiko og mulige avbøtende tiltak skal belyses før endelig beslutning fattes.

Endringer som vil berøre ansatte skal drøftes med tillitsvalgte. Det innebærer at flere tiltak skal videre i prosess med tillitsvalgte i tråd med Hovedavtalen. Det anbefales at kommunestyret tar saken til orientering og ber kommunedirektøren arbeide videre med det pågående arbeidet med å konkretisere og kvalitetssikre tiltakene før endelig anbefaling legges frem for politisk behandling.

Arbeidet vil bli gjennomført i tråd med omstillingsdokumentet og de prinsippene som tidligere er vedtatt av kommunestyret. Kommunedirektøren fraråder å skjerme enkelttiltak på det nåværende tidspunkt, da dette kan svekke muligheten for en helhetlig og balansert vurdering av omstillingstiltakene samlet sett. Det vurderes som mest hensiktsmessig å legge frem en samlet og gjennomarbeidet sak for endelig behandling i

kommunestyret i juni, der tiltakene ses i sammenheng og med tilstrekkelig grunnlag for helhetlige prioriteringer i Senja kommune.

Senja rådhus, 21.03.2025

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør

2025-2028

Omstilling i Senja kommune



Versjon 2.0

Dokumentet revidert 24.02.25

Omstillingsplan
Senja kommune
2025-2028

Innhold

Dokumentrevisjon:.....	2
Hvorfor omstilling.....	2
Mandat	3
Kommunedirektørens plan for omstilling i Senja kommune	4
Mål:	5
Strategi:	5
Prinsipper for omstillingsarbeidet.....	5
Metodikk	5
Tidslinje og milepæler	6
Roller og ansvar	9
Kommunikasjon.....	10
Oppsummering.....	10

Dokumentrevisjon:

Dokumentet ble revidert i omstillingsgruppa 24.02.25 i tråd med politiske vedtak om økt involvering. Det tar hensyn til det ekstra utvalgsmøtet i månedsskiftet mars/april og inkluderer endringer for å reflektere den pågående prosessen samt innspill fra den gjennomførte ROS-analysen.

Hvorfor omstilling

Senja kommune står overfor betydelige økonomiske utfordringer framover, som krever målrettede tiltak og omstilling for å sikre en bærekraftig drift. Det vil si vi har et driftsnivå som overstiger våre økonomiske rammer og som har ført til at vi nå må redusere kostnadene med 100 millioner kroner, for å gjenopprette balansen i kommunens økonomi. Som en del av budsjett- og økonomiplan 2025 – 2028 har kommunestyret vedtatt omstilling tilsvarende 11,5 mnok (2025) og 20 mnok (økonomiplanperioden for øvrig). Når overordnet omstillingsmål settes til 100 mnok, er det for å etablere nødvendig økonomisk handlingsrom i Senja kommune.

Denne prosessen er ikke unik for Senja – mange norske kommuner opplever lignende utfordringer, drevet av en krevende økonomisk situasjon i landet som helhet.

Selv om reduksjonen på 100 millioner kroner framstår som omfattende, utgjør dette kun 5 % av Senja kommunes totale årlige omsetning på rundt 2 milliarder kroner.

Får konsekvenser

Omstillingen innebærer med andre ord ikke en total omveltning av kommunens tjenester, men en nødvendig justering for å sikre økonomisk trygghet for innbyggerne og Senja som samfunn. Gjennom denne omstillingen ønsker vi å sikre at kommunen vår både kan håndtere fremtidige utfordringer og beholde handlingsrommet til å fatte egne beslutninger om retningen videre.

Ved å se omstillingen i dette perspektivet, kan vi forstå at tiltakene selv om de er krevende, er gjennomførbare. Dette gir trygghet for at vi kan oppnå målene.

Hvorfor omstilling

Høye renter, økte kostnader, svikt i skatteinntekten og våre egne prioriteringer, har bidratt til en økonomisk situasjon som ikke er bærekraftig. Det vil si at vi bruker mer penger enn vi har. [Perspektivmeldingen](#) peker også på at framtiden vil bringe ytterligere press på kommuneøkonomien og at vi vil mangle ansatte i mange sektorer. Dette gjør det nødvendig å handle nå.

Ruster oss for morgendagen

Målet er å balansere hensynet til nødvendig økonomisk kontroll med behovet for å ha gode tjenester til våre innbyggere. Likevel anerkjenner vi at mange av tiltakene vil være krevende.

De er nødvendige for at Senja kommune skal stå rustet til å møte morgendagens behov, med en sunn og robust økonomi som har handlingsrom for politiske prioriteringer.

Økonomisk handlingsrom gir muligheter

Målet med omstillingsprosessen er ikke bare å balansere økonomien, men å skape et økonomisk handlingsrom som gir Senja kommune frihet til å satse på fremtidsrettede tiltak. Et robust disposisjonsfond – vår økonomiske buffer – gjør det mulig for politikerne å prioritere viktige prosjekter, som etablering av aktivitetshus for ungdom, næringsutvikling og andre samfunnsnyttige initiativ. Uten dette handlingsrommet ville vi stått svakere i møte med uforutsette hendelser og hatt mindre mulighet til å realisere gode ideer for innbyggernes beste. Derfor handler ikke denne prosessen bare om kutt – den handler om å sikre en forutsigbar trygg og bærekraftig fremtid for Senja.

Mandat

Mandatet legger grunnlaget for en omstillingsprosess der alle berørte parter har en stemme, og hvor tiltakene bygger på lokalkunnskap, strategiske prioriteringer og forsvarlig utredning.

Kommunestyret forventes å følge opp prosessen gjennom statusrapporter og oppdateringer fra kommunedirektøren, så vel som prinsipielle vedtak. For å sikre involvering, er det lagt opp

til ekstra møter i utvalg og råd ultimo mars, så vel som vedtak i formannskap og kommunestyret i april for å kunne gjøre prinsipielle avklaringer av nødvendighet.

Senja kommune står overfor betydelige økonomiske utfordringer, med et mål om å redusere drift tilsvarende ca. 100 millioner kroner i varige tiltak for perioden 2025-2028.

Kommunestyret har 12.12.24 allerede vedtatt omstillingstiltak tilsvarende 11,5 mnok (2025) og 20 mnok (2026-2028), som representerer første del av omstillingen.

For å nå dette målet, skal Senja kommune gjennomføre omfattende tiltak som sikrer forsvarlig ressursbruk og samtidig levere et godt tjenestetilbud til innbyggerne. Det gjør vi på følgende måte:

- **Involvering:** Omstillingen skal bygge på involvering. Tiltak kan fremmes av arbeidsgrupper som settes ned innen i de ulike kommunalområdene. Ansatte skal inviteres til å foreslå løsninger. Politiske utvalg, formannskap og kommunestyre fatter prinsipielle vedtak.
- **Forsvarlig utredning:** Kommunedirektøren skal sikre en tydelig struktur for arbeidet, med vekt på forsvarlig utredning av tiltak og en helhetlig og realistisk vurdering av konsekvenser og risiko.
- **Omstillingsgruppe:** En omstillingsgruppe skal koordinere prosessen og overvåke framdriften. Den består av Strategisk ledelse – som er kommunedirektør, kommunalsjefer, virksomhetsleder Organisasjon, virksomhetsleder Økonomi – kommunikasjonssjef, representant for hovedtillitsvalgte og Hovedverneombud.
- **Tidslinje for gjennomføring:** Prosessen følger en tidslinje som er etablert for å håndtere effektiviseringstiltakene som er vedtatt av kommunestyret og videre varige tiltak, for samlet å redusere kostnadene til kommunen med 100 mnok.

Kommunedirektørens plan for omstilling i Senja kommune

Som en del av kommunens arbeid med å oppnå bærekraftig økonomisk drift, har kommunestyret vedtatt rammenedtrekk tilsvarende 11,5 mnok og 20 mnok i økonomiplanperioden (2025 – 2028). For å håndtere kommunens samlede økonomiske utfordringer, ser vi imidlertid behov for å ha varig redusert driftsnivå tilsvarende 100 millioner kroner i perioden fremover. For budsjettåret 2025 er det vedtatt spesifikke rammenedtrekk.

- **Oppvekst:** 2 millioner kroner i 2025, 4 millioner kroner årlig fra og med 2026
- **Helse og omsorg:** 8 millioner kroner i 2025, 13 millioner kroner årlig fra og med 2026
- **Samfunnsutvikling:** 1 million kroner i 2025, 2 millioner kroner årlig fra og med 2026
- **Administrasjon:** 0,5 millioner kroner i 2025 1 million kroner årlig fra og med 2026

Det er en forutsetning at omstillingstiltakene skal være konkrete og konsekvenser skal beskrives. Tiltak skal også være realistiske og gjennomførbare.

Det gjøres oppmerksom på at disse tiltakene kommer i tillegg til kommunestyrets øvrige vedtak i budsjett 2025, økonomiplan 2025-2028.

Mål:

Redusere drift med ca. 100 MNOK i løpet av fireårsperioden 2025–2029 med størst mulig effekt de to første årene.

Strategi:

Strategisk ledelse initierer en omstillingsprosess, denne skal være preget av god informasjon, og sikre at tiltak fra avdelingsnivå blir løftet opp. Prosessen skal være strukturert og involverende med tydelige rammer og prioriteringer.

Prinsipper for omstillingsarbeidet

1. **Bred involvering og medvirkning:** Ledere på alle nivå, tillitsvalgte og verneombud som ansattes representanter, skal delta aktivt i prosessen. Politiske utvalg og formannskap/kommunestyre skal holdes orientert om prosessen og fatte beslutninger om prinsipielle forhold.
2. **Tydelig rammeverk:** Kommunedirektøren utarbeider klare retningslinjer for prioritering og utredning av tiltak. Herunder vurdere riktig rekkefølge på tiltak innenfor ulike rammeområder. Vurdering av struktur innenfor alle rammeområder skal prioriteres.
3. **Helhetlig vurdering:** Tiltakene skal være realistiske og ha dokumenterbare konsekvenser og risikobeskrivelse både økonomisk og innholdsmessig.
4. **Gjennomførbare løsninger:** Fokus på tiltak som gir rask effekt og langsiktige gevinster med varig effekt.

Metodikk

Tiltak i omstillingsprosessen kan være av ulik størrelse og omfang. Det innebærer at tiltak kan jobbes frem på ulike måter med ulik detaljeringsgrad avhengig av størrelsen på tiltakene.

Under gis en generell oversikt over hvilke grep som skal brukes for å få identifisert nødvendige tiltak.

1. Tilnærming

- Kommunedirektøren initierer en prosess der organisasjonen gjennom arbeidsgrupper bestående av tillitsvalgte og ledelse inviteres til å foreslå tiltak. Det tilstrebes felles metodikk med bruk av utarbeidet excel-ark til å samle inn konsistente opplysninger på tvers av rammeområdene.
- Strategisk ledelse definerer overordnede mål, prioriteringer og rammer.

2. Styring av medvirkningsprosessen

- Kommunedirektøren følger opp kommunestyrets verbalforslag ved å inkludere det som en del av tidslinjen og legger til rette for at råd og utvalg, formannskap og kommunestyre kan vurdere innkommende tiltak i prosessen i møter i mars/april.
- Det legges opp til en strukturert prosess for politisk dialog og vedtak. Denne er også beskrevet i detalj i kommunikasjonsplanen.

3. Løpende evaluering og tilpasning

- Det etableres en omstillingsgruppe bestående av strategisk ledelse og kommunikasjonssjef. Tillitsvalgte utpeker én representant til å tiltre gruppen sammen med HVO. Omstillingsgruppen overvåker prosessen, evaluerer tiltak og justerer retningen ved behov.

Tidslinje og milepæler

Tidslinjen omhandler håndtering av kommunestyrets budsjettvedtak med effektiviseringstiltak vedtatt tilsvarende 11,5 mnok. For 2026 og i økonomiplanperioden er summen satt til 20 mnok.

Oppgave	Q1:25	Q2:25	Q3:25	Q4:25	Q1:26	Q2:26	Q3:26	Q4:26	Q1:27	Q2:27	Q3:27	Q4:27	Q1:28	Q2:28	Q3:28	Q4:28
Midlertidige tiltak for å sikre effekt i 2025																
Forberedelse - Etablering av omstillingsdokument																
Forberedelse - Rammeverk for budsjettarbeid 2025-2028																
Forberedelse - Sak til politisk behandling																
Forberedelse - Informasjonsmøter og idéportal																
Forberedelse - Etablering av omstillingsgruppen																
Idéutvikling - Presentasjon og prioriteringer																
Idéutvikling - Drøfting og situasjonsvurdering																
Idéutvikling - Høytlig tiltakspakke fremlegges																
Implementering - Quick wins																
Implementering - Langsiktige tiltak																
Implementering - Evaluering																
Konsolidering - Effektmåling																
Konsolidering - Forankring av endringer																
Konsolidering - Sluttrapportering																

Fase 0 – Forberedende tiltak (januar 2025):

For å sikre en rask og strukturert oppstart av omstillingsarbeidet som kommunestyret har vedtatt, må kommunen iverksette kortsiktige tiltak for å unngå å komme "bakpå" i prosessen.

Tiltak som vurderes og kan iverksettes av kommunedirektøren/strategisk ledergruppe:

- **Begrense innkjøp:** Det anmodes det om generell begrensning av innkjøp. Ledere og medarbeidere med delegasjon på innkjøp bes vurdere særskilt behovet for å gjennomføre innkjøpet.
- **Kartlegging av vakanser:** Identifisere stillinger som kan holdes åpne eller omdisponeres midlertidig. Strategisk ledelse forelegges en oversikt.
- **Kartlegging av behov for vikarbyrå:** Analysere og eventuelt redusere bruken av eksterne tjenester.
- **Oppfordring til varsomhet ift utlysning av nye stillinger:** Ledere som skal utlyse stillinger bes vurdere om utlysningen er helt nødvendig og hvorvidt det kan gjennomføres interne flyttinger/utlysninger.
- **Ved forverring av økonomisk resultat:** Dersom regnskapsrapporter viser at resultatet går i feil retning ift vedtatt budsjett, vil strategisk ledelse vurdere midlertidig innskrenking av delegasjon innenfor innkjøps- og tilsettingsområdet til virksomhets- og avdelingsledere for bedre økonomistyring. I praksis kan dette bety innkjøps- og ansettelsesstopp.

Fase 1: Forberedelse (Januar 2025)

- **Kommunedirektørens bestilling:**

- Etablere omstillingsdokument
- Sak til politisk behandling i utvalgene
- Etablere rammeverk

Eablering av arbeidsgrupper (ensartet løsning på tvers av rammeområder)

Utarbeidelse og etablering av excel-skjema

Tidsramme for leveranse

Forventninger til konsekvensutredninger for alle foreslåtte tiltak.

- **Kommunikasjon:**

- Informasjonsmøter med ansatte og tillitsvalgte 23. januar
- Opprettelse av digital idéportal for innspill fra alle ansatte. Legge opp til informasjon om prosessen via egen side på kommunens intranettside. Innspill fra medarbeidere gjennomgås i omstillingsgruppen.
- Eget teams-møte åpent for alle ansatte i Senja kommune
- Fortløpende info i interne kanaler (intranett og ukesmail)

- Eget informasjonsmøte for verneombud i Senja kommune
- **Etablering av omstillingsgruppen:**
 - Strategisk ledergruppe med kommunikasjonssjef, to hovedtillitsvalgte og HVO for å koordinere prosessen.

Fase 2: Idéutvikling og prioritering (februar – juni 2025)

- **Første utvalgsmøte (januar/februar 2025):**
 - Politisk sak om omstilling i Senja kommune. Overordnet tilslutning til kommunedirektørens rammer for omstillingen så vel som omstillingsmål tilsvarende 100 mnok.
 - Saken ble også behandlet i råd, formannskap og kommunestyre.
- **Tiltaksutvikling i arbeidsgrupper/omstillingsgruppe:**
 - ROS-analyse av prosessen i omstillingsgruppa
 - Arbeidsgruppene leverer forslag til omstillingsgruppa (14. mars 2025)
 - Omstillingsgruppen vurderer tiltak basert på innspill fra arbeidsgruppene. Tiltak vurderes og sendes eventuelt tilbake til arbeidsgruppene for ytterligere gjennomarbeiding og ros-analyse.
 - Kommunedirektøren utarbeider politisk sak til råd/utvalg, formannskap og kommunestyre.
 - Det legges opp til egne møter med ledere og alle ansatte når tiltakene foreligger før de sendes ut som politisk sak (uke 12)
- **Andre utvalgsmøte (ultimo mars 2025) – frem til vedtak i kommunestyret 24. april:**
 - Tydeliggjøring av ulike mulige tiltak, politisk prioritering og åpning for skjerming av områder.
 - Kommunedirektøren utreder tiltak fortløpende sammen med omstillingsgruppen basert på bestillinger og vurderer konsekvenser basert på innspill fra arbeidsgrupper.
 - Kommunikasjon med virksomhetsledere i etterkant av utvalgsmøter for å orientere om vedtak og gangen i den politiske saken.
- **Tiltaksbehandling i kommunestyret (møte i juni 2025)**

- Møte i rådene uke 23, utvalgene og formannskapet uke 24 og 25, kommunestyret i uke 26
- 26. juni 2025: Helhetlig tiltakspakke legges frem for kommunestyret for behandling. Her legges også inn tidslinje for videre tiltaksutvikling.

Fase 3: Implementering av vedtatte tiltak (Juni 2025–Desember 2027)

- **Iverksetting av raske tiltak:**
 - Tiltak med middels/stor effekt og lav risiko gjennomføres raskt.
- **Langsiktige tiltak:**
 - Kompleksere tiltak planlegges og implementeres i trinn.
- **Evaluerings:**
 - Månedlig statusrapportering til kommunedirektør. Rapportering til folkevalgte organ i faste møter.

Fase 4: Konsolidering og videreføring (2027–2028)

- **Effektmåling:**
 - Evaluere økonomiske og organisatoriske resultater av tiltakene.
- **Sluttrapportering:**
 - Kommunestyret mottar sluttrapport med læringspunkter.

Roller og ansvar

Kommunedirektør:

- Overordnet ansvar for prosessen og utarbeidelse av rammeverk.
- Sikrer forsvarlig utredning og vurdering av tiltak.

Kommunalsjefer:

- Gjennomfører sektorvise analyser og bidrar til koordinering av tiltak.
- Følger opp implementering i sine ansvarsområder.

Omstillingsgruppe:

- Vurdering av prosess
- Rådgivere for kommunedirektøren
- Sikre god medvirkning i tråd med hovedavtalen
- Koordinerer fremdrift og foreslår justeringer i tiltakene

Virksomhetsledere:

- Jobber frem og gjennomfører tiltak i egen linje

Avdelingsledere:

- Bidra med relevant informasjon knyttet til daglig drift og bidra i arbeid med å presentere tiltak

Folkevalgte

- Ta beslutninger om tiltak som er prinsipielle
- Få løpende informasjon i utvalgsmøter

Tillitsvalgte og hovedverneombud:

- Bidrar med forslag og deltar i medvirkningsprosesser. Det er ikke forventet at tillitsvalgte skal bidra med forslag, men først og fremst at de skal følge og sikre prosessen.
- Ivareta ansattperspektivet

Støttefunksjoner:

- IKT, personal og økonomi (kontrollere) og kommunikasjonssjef

Kommunikasjon

Se egen kommunikasjonsplan for arbeidet.

Oppsummering

Kommunedirektørens omstillingsplan for Senja kommune bygger på en involverende tilnærming med tydelig styring, struktur og kommunikasjon. Ved å ta hensyn til kommunestyrets verbalforslag og legge opp til en prosess som involverer ledere, verneombud, tillitsvalgte og politisk ledelse, sikrer planen bred forankring og bærekraftige løsninger. Målet er å realisere en innsparing på 100 MNOK innen 2028, samtidig som tjenestene tilpasses nye økonomiske rammer.

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	24.04.2025
Sak:	26/2025 - Kontrollutvalgets årsrapport for 2024

Vedtak

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 tas til orientering.

Behandling

Leder av kontrollutvalget, Jon Kvistad, innledet på saken.

Innstilling:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 tas til orientering.

For forslaget stemte 30: Aleksander Uteng (Ap), Einar Svendsby (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Ståle Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Geir Inge Sivertsen (H), Jack Jensen (H), Lene Jørgensen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Vegard Svensen (KrF), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Runa Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Martin Tøllefsen (Sp), Ole Birger Killie (Sp), Roy Alapnes (Sp), Gunn Knorr (SV), Heidi Anita Hilmarsson Hansen (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV)

Dermed ble innstillingen vedtatt.

Møteprotokoll

Utvalg: Senja formannskap

Møtested: Senja rådhus - formannskapssalen

Dato: 01.04.2025

Tidspunkt: 10:15–14:00

Til stede:

Navn	Parti	Funksjon	Varamedlem for
Torbjørn Arthur Eide	H	Varamedlem	Geir-Inge Sivertsen
Marit Stubberud Hanssen	AP	Varaordfører	
Tommy Larsen	SP	Medlem	
Line Miriam Haugan	H	Medlem	
Tonni Nylund	FRP	Medlem	
Aleksander Uteng	AP	Medlem	
Gunn Knörr	SV	Medlem	
Tom Are Nylund	INP	Medlem	
Elisabeth Bjørnhaug Rognli	SENJALISTA	Medlem	

Følgende fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Asbjørn Beyer Log	Møtesekretær
Stine Jakobsson Strømsø	Kommunedirektør
Rune Hoholm	Kommunalsjef Oppvekst og kultur
Hege Vigstad	Kommunalsjef Samfunnsutvikling
Geir Fredriksen	Rådgiver/prosjektkoordinator
Mette Lorentsen	Virksomhetsleder SLI

Merknad i møte:

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Ordfører Geir-Inge Sivertsen (H) hadde meldt forfall; Line Miriam Haugan (H) ble valgt som settevaraordfører.

Sakslisten ble godkjent.

Saksliste

Utvalgs-saksnr.	Tittel
PS 9/25	Økonomisk omstilling 2024–2028 - oppsummering av arbeidsgruppens leveranser
PS 10/25	Gryllefjord skole nybygg - revidert forprosjekt
PS 11/25	Strukturendring - Senter for læring og integrering
PS 12/25	Etablering av grendeutvalg - Finnfjord og omegn
RS 1/25	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen
RS 2/25	Oversendelse av visitasforedrag og protokoll fra Nord-Hålogaland biskop – Lenvik 2024
RS 3/25	Årsrapport 2024 for digitaliseringsnettverket i Troms og Finnmark

PS 9/25 Økonomisk omstilling 2024–2028 - oppsummering av arbeidsgruppens leveranser

Utvalg:	Senja formannskap
Møtedato:	01.04.2025
Sak:	9/2025 - Økonomisk omstilling 2024–2028 - oppsummering av arbeidsgruppens leveranser

Vedtak

1. Kommunestyret tar informasjon om og status for omstillingsarbeidet til orientering.
2. Kommunedirektøren bes om å ferdigstille konsekvensvurderinger og prioriteringsforslag for tiltakene i tråd med den vedtatte omstillingsplanen.

Behandling

Innstilling:

1. Kommunestyret tar informasjon om og status for omstillingsarbeidet til orientering.
2. Kommunedirektøren bes om å ferdigstille konsekvensvurderinger og prioriteringsforslag for tiltakene i tråd med den vedtatte omstillingsplanen.

For forslaget stemte 8: Aleksander Uteng (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Tonni Nylund (FrP), Line Miriam Haugan (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Tom Are Nylund (INP), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV)

Ikke til stede (1): Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista)

Dermed ble innstillingen vedtatt.

Tom Are Nylund (Industri- og næringspartiet) fremmet følgende tilleggsforslag:

3. Kommunestyret vedtar å skjerme GNIST SENJA i det videre omstillingsarbeidet.

For forslaget stemte 2: Tom Are Nylund (INP), Gunn Knorr (SV)

Imot forslaget stemte 6: Aleksander Uteng (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Tonni Nylund (FrP), Line Miriam Haugan (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Tommy Larsen (Sp)

Ikke til stede (1): Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista)

Dermed ble tilleggsforslag ikke vedtatt.

Tom Are Nylund (Industri- og næringspartiet) fremmet følgende tilleggsforslag:

3. Kommunestyret vedtar å skjerme GNIST SENJA i det videre omstillingsarbeidet.

For forslaget stemte 2: Tom Are Nylund (INP), Gunn Knorr (SV)

Imot forslaget stemte 6: Aleksander Uteng (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Tonni Nylund (FrP), Line Miriam Haugan (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Tommy Larsen (Sp)

Ikke til stede (1): Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista)

Dermed ble tilleggsforslag ikke vedtatt.

PS 10/25 Gryllefjord skole nybygg - revidert forprosjekt

Utvalg:	Senja formannskap
Møtedato:	01.04.2025
Sak:	10/2025 - Gryllefjord skole nybygg - revidert forprosjekt

Vedtak

1. Senja kommunestyre vedtar å bygge ny skole i Gryllefjord i henhold til framlagt forprosjekt datert 28.02.2025.

2. Kommunestyret delegerer myndighet til styringsgruppa for prosjektet til å gjøre endelig beslutning om valg av energiløsning for bygget.

3. Kommunestyret vedtar ny brutto utbyggingsramme (inkl. mva.) på 302 MNOK.

4. Utvidelse av økonomisk ramme med 62 MNOK finansieres med et økt låneopptak på 45,1 MNOK, tilskudd på 4,5 MNOK og momskomp på 11,5 MNOK.

5. Driftskonsekvensen av økt låneopptak utgjør rundt 5 MNOK årlig gitt dagens rentenivå og må innarbeides i økonomiplanen fra ferdigstillelse av prosjektet.

Behandling

1)

Innstilling:

1. Senja kommunestyre vedtar å bygge ny skole i Gryllefjord i henhold til framlagt forprosjekt datert 28.02.2025.
2. Kommunestyret delegerer myndighet til styringsgruppa for prosjektet til å gjøre endelig beslutning om valg av energiløsning for bygget.
3. Kommunestyret vedtar ny brutto utbyggingsramme (inkl. mva.) på 302 MNOK.
4. Utvidelse av økonomisk ramme med 62 MNOK finansieres med et økt låneopptak på 45,1 MNOK, tilskudd på 4,5 MNOK og momskomp på 11,5 MNOK.
5. Driftskonsekvensen av økt låneopptak utgjør rundt 5 MNOK årlig gitt dagens rentenivå og må innarbeides i økonomiplanen fra ferdigstillesse av prosjektet.

Dette ble satt opp mot:

2)

Tommy Larsen (Senterpartiet) fremmet følgende forslag:

1. Senja kommunestyre vedtar å bygge ny skole i Gryllefjord i henhold til framlagt forprosjekt datert 28.02.2025, med unntak av bassenget som i sin helhet tas ut av prosjektet.
2. Kommunestyret delegerer myndighet til styringsgruppa for prosjektet til å gjøre endelig beslutning om valg av energiløsning for bygget.
3. Kommunestyret vedtar ny brutto utbyggingsramme (inkl. mva.) på 240 MNOK.

For forslag 1 stemte 5: Aleksander Uteng (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Tonni Nylund (FrP), Tom Are Nylund (INP), Gunn Knorr (SV)

For forslag 2 stemte 4: Line Miriam Haugan (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Tommy Larsen (Sp)

Dermed ble forslag 1 vedtatt.

PS 11/25 Strukturendring - Senter for læring og integrering

Utvalg:	Senja formannskap
Møtedato:	01.04.2025
Sak:	11/2025 - Strukturendring - Senter for læring og integrering

Vedtak

Senja kommunestyre ber kommunedirektøren ta tiltaket innsparing ved strukturell endring SLI på 1 125 000 kroner i 2025 og 2 250 000 kroner i økonomiplanperioden inn i det pågående omstillingsarbeidet.

Endringer i SLI skal utredes på lik linje med de andre tiltakene. Utredningen skal også belyse fordeler og ulemper ved reduksjon av SLI på Finnsnes.

Senja kommunestyre ber kommunedirektøren om å ha særskilt fokus på hvordan det også i framtiden kan bosettes desentralt i kommunen, og gjerne også på nye lokasjoner.

Senja kommunestyre ber kommunedirektøren gå i dialog med næringslivet om deres behov for språkopplæring for egne ansatte, arbeidskraft og mulighet for språkpraksis.

Behandling

Habilitetsvurdering:

Gunn Knorr (SV) ba utvalget om å ta en habilitetsvurdering ved behandling av saken, med følgende begrunnelse: "Samboer er ansatt i SLI og dermed direkte part i saken."

Habilitetsvurdering:

Aleksander Uteng (Ap) ba utvalget om å ta en habilitetsvurdering ved behandling av saken, med følgende begrunnelse: "Styreleder i flerbrukshuset, som er nevnt i saksfremlegget."

Habilitetsvurdering:

Gunn Knorr (SV) var inhabil. Enstemmig.

Habilitetsvurdering:

Aleksander Uteng (Ap) ble ikke vurdert inhabil.

Innstilling:

Senja kommunestyre ber kommunedirektøren ta tiltaket innsparing ved strukturell endring SLI på 1 125 000 kroner i 2025 og 2 250 000 kroner i økonomiplanperioden inn i det pågående omstillingsarbeidet.

Endringer i SLI skal utredes på lik linje med de andre tiltakene. Utredningen skal også belyse fordeler og ulemper ved reduksjon av SLI på Finnsnes.

Senja kommunestyre ber kommunedirektøren om å ha særskilt fokus på hvordan det også i framtiden kan bosettes desentralt i kommunen, og gjerne også på nye lokasjoner.

Senja kommunestyre ber kommunedirektøren gå i dialog med næringslivet om deres behov for språkopplæring for egne ansatte, arbeidskraft og mulighet for språkpraksis.

For forslaget stemte 8: Aleksander Uteng (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Tonni Nylund (FrP), Line Miriam Haugan (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Tom Are Nylund (INP), Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Tommy Larsen (Sp)

Dermed ble innstillingen vedtatt.

PS 12/25 Etablering av grendeutvalg - Finnfjord og omegn

Utvalg: Senja formannskap

Møtedato: 01.04.2025

Sak: **12/2025 - Etablering av grendeutvalg - Finnfjord og omegn**

Vedtak

Senja formannskap vedtar at Finnfjord og omegn grendeutvalg tas inn i nærdemokratiordningen fra 01.04.2025.

Behandling

Innstilling:

Senja formannskap vedtar at Finnfjord og omegn grendeutvalg tas inn i nærdemokratiordningen fra 01.04.2025.

For forslaget stemte 9: Aleksander Uteng (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Tonni Nylund (FrP), Line Miriam Haugan (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Tom Are Nylund (INP), Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV)

Dermed ble innstillingen vedtatt.

RS 1/25 Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Utvalg: Senja formannskap
Møtedato: 01.04.2025
Sak: **1/2025 - Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

RS 2/25 Oversendelse av visitasforedrag og protokoll fra Nord-Hålogaland biskop – Lenvik 2024

Utvalg: Senja formannskap
Møtedato: 01.04.2025
Sak: **2/2025 - Oversendelse av visitasforedrag og protokoll fra Nord-Hålogaland biskop – Lenvik 2024**

RS 3/25 Årsrapport 2024 for digitaliseringsnettverket i Troms og Finnmark

Utvalg: Senja formannskap
Møtedato: 01.04.2025
Sak: **3/2025 - Årsrapport 2024 for digitaliseringsnettverket i Troms og Finnmark**



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1981/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 24.04.2025

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 21.2. d.å. innkalles det til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams).** Ansatte i selskapet, styrets leder samt leder og evt. nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (**egen lenke sendes i forkant av møtet**)
Møtedato: Fredag 23. mai 2025
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2024
3. Økonomiplan 2026-2029

Vedlagt følger saksdokumenter.

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

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

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				

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Kommune/fylkeskommune</u>
Vidar Langeland	Troms fylkeskommune
Ola Danielsen	Kvæfjord kommune
Jan Inge Hansen	Harstad kommune
Per-Inge Søreng	Senja kommune
Reidar M. Karlsen	Målselv kommune
Jørn Lundberg (v)	Sørreisa kommune
Laila Monica Johannessen	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Hogne 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
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Sigve Bjørnar Hansen	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
Torgeir Selboe	Vågan kommune
Anne Sand	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Runhild Olsen	Moskenes kommune
Bertrand 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
Marit Espenes	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune



Utvalg: Styret	Saksnummer: 07/2025	Møtedato: 10.04.2025	Saksbehandler: Inger Johansen
Representantskapet	02/2025	23.05.2025	

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2024

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 2024.
2. Regnskapsmessig resultat på kr 1.025.354 disponeres som følger:
 - Andre disposisjoner kr 2.000.000
 - Til annen egenkapital kr -974.646

Saken gjelder:

Årsregnskap og årsrapport for 2024.

Vedlegg til saken:

Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2024
Revisjonsberetning 2024

Saksutredning:

I *Lov om interkommunale selskaper* (IKS-loven) § 27 fremgår at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. I budsjett- og regnskapsforskriften for interkommunale selskaperⁱ 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.

ⁱ 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 2024 ble utarbeidet av regnskapsfører og gjennomgått av daglig leder og ble ferdigstilt 17. 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.

Styret behandlet årsregnskapet og årsrapporten for 2024 i møte 21. mars d.å. Årsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat (overskudd) på kr 1.025.354. Soliditeten og likviditeten i selskapet er god. Selskapets økonomiske situasjon tilsier at det er rom for å gi tilbake til eierne det som er opparbeidet av overskudd de to siste årene. Vurderingen er også gjort i forhold til at selskapet vil ha en forsvarlig økonomisk drift fremover.

Styret innstiller på at det utdeles til eierne kr 2.000.000. Utdelingen dekkes av årets overskudd, kr 1.025.354, samt fra egenkapitalen på kr 974.646.

Revisjonsberetningen er avlagt 24. mars 2025, og er en normal beretning, dvs. uten merknader fra revisor.

Vedlagt følger årsregnskap, årsrapport fra styret og revisjonsberetning for 2024.

Finnsnes, den 24. april 2025

Inger Johansen
daglig leder

Årsoppgjør 2024
for

K-Sekretariatet IKS
Foretaksnr. 988 064 920

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

K-Sekretariatet IKS

RESULTATREGNSKAP FOR ÅRET	Note	2024	Budsjett 2024	2023	Budsjett 2023	2022
<u>DRIFTSINNEKTER</u>						
Salgsinntekter	1	71.300	98.000	79.327	98.000	52.500
Driftstilskudd	1	11.908.000	11.908.000	11.302.000	11.302.000	10.878.000
Andre driftsinntekter		0	0	0	0	0
SUM DRIFTSINNEKTER		11.979.300	12.006.000	11.381.327	11.400.000	10.930.500
<u>DRIFTSKOSTNADER</u>						
Lønn og sosiale kostnader	2	8.983.344	9.400.000	8.834.633	9.300.000	7.500.742
Andre driftskostnader	3	2.453.417	2.980.000	1.716.380	2.230.000	1.552.135
SUM DRIFTSKOSTNADER		11.436.761	12.380.000	10.551.013	11.530.000	9.052.877
DRIFTSRESULTAT		542.539	-374.000	830.314	-130.000	1.877.623
<u>FINANSINNEKTER</u>						
Andre renteinntekter		482.810	400.000	418.459	150.000	187.733
Andre finansinntekter		5	0	0	0	-129
SUM FINANSINNEKTER		482.815	400.000	418.459	150.000	187.604
<u>FINANSKOSTNADER</u>						
Andre rentekostnader		0	0	62	0	0
Andre finanskostnader		0	0	0	0	0
SUM FINANSKOSTNADER		0	0	62	0	0
RESULTAT AV FINANSKOSTN./INNT.		482.815	400.000	418.397	150.000	187.604
ORDINÆRT RESULTAT		1.025.354	26.000	1.248.711	20.000	2.065.227
ÅRSRESULTAT		1.025.354	26.000	1.248.711	20.000	2.065.227
OVERF. OG DISPONERINGER						
Andre disposisjoner		-2.000.000	0	0	0	-1.500.000
Til annen egenkapital		974.646	-26.000	-1.248.711	-20.000	-565.227
SUM OVERF. OG DISP.		-1.025.354	-26.000	-1.248.711	-20.000	-2.065.227

K-Sekretariatet IKS

BALANSE Pr. 31.12.	Note	2024	2023	2022
<u>EIENDELER:</u>				
<u>ANLEGGSMIDLER</u>				
<u>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</u>				
Investeringer i andre selskap	4, 5	201.790	175.587	152.452
SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		201.790	175.587	152.452
SUM ANLEGGSMIDLER		201.790	175.587	152.452
<u>OMLØPSMIDLER</u>				
<u>FORDRINGER</u>				
Kundefordringer	6	71.300	79.327	52.500
Andre kortsiktige fordringer	6	466.467	242.513	209.465
SUM FORDRINGER		537.767	321.840	261.965
<u>BETALINGSMIDLER</u>				
Kontanter og bankinnskudd	7	9.312.873	8.199.385	8.491.651
SUM BETALINGSMIDLER		9.312.873	8.199.385	8.491.651
SUM OMLØPSMIDLER		9.850.640	8.521.225	8.753.616
SUM EIENDELER		10.052.430	8.696.812	8.906.069

BALANSE Pr. 31.12.	Note	2024	2023	2022
<u>EGENKAPITAL OG GJELD</u>				
<u>EGENKAPITAL</u>				
<u>INNSKUTT EGENKAPITAL</u>				
Annen innskutt kapital	8, 9	1.329.928	1.329.928	1.329.928
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		1.329.928	1.329.928	1.329.928
<u>OPPTJENT EGENKAPITAL</u>				
Annen egenkapital	10, 11	5.915.221	4.666.510	4.101.283
Årets resultat	10	-974.646	1.248.711	565.227
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		4.940.575	5.915.221	4.666.510
SUM EGENKAPITAL		6.270.503	7.245.149	5.996.438
<u>GJELD</u>				
<u>KORTSIKTIG GJELD</u>				
Gjeld til kredittinstitusjoner		0	0	0
Leverandørgjeld		403.498	130.634	213.838
Skyldige off.avgifter, skattetrekk m.m.		579.801	568.640	508.346
Annen kortsiktig gjeld		798.628	752.389	687.446
Avsatt utdeling	10	2.000.000	0	1.500.000
SUM KORTSIKTIG GJELD		3.781.927	1.451.663	2.909.631
SUM GJELD		3.781.927	1.451.663	2.909.631
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		10.052.430	8.696.812	8.906.069
		0	0	0

Tromsø, den xx.03.2025

Jens Olav Løvliid
Styreleder

Randi Storli Lillegård
Nestleder

John Roald Karlsen
Styremedlem

Inger Paula Johansen
Daglig leder

Egil Arne Wiik
Styremedlem

Jorunn Heidi Adjokatse
Styremedlem

K-Sekretariatet IKS

NOTER TIL REGNSKAPET

Regnskapsprinsipper

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

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

Inntekter

Inntekter anses som opptjent når tjenesten er levert.

Varige driftsmidler

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

Aksjer i andre selskap

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

Pensjoner

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

Fordringer

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

Skatter

Selskapet er ikke skattepliktig

Endring av regnskapsprinsipp

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

Note 1 - Inntekter

	2024	Budsjett 2024	2023	Budsjett 2023
Salgsinntekter (salg til andre)	71.300	98.000	79.327	98.000
Driftstilskudd fra deltagerkommuner	11.908.000	11.908.000	11.302.000	11.302.000
Andre driftsinntekter				
Sum	11.979.300	12.006.000	11.381.327	11.400.000

Med henysn til fordelinger på kommuner, vises det til note 9 - Deltagerkommuner

Note 2 - Lønnskostnader m.v.	2024	Budsjett 2024	2023
<u>Spesifikasjon av kostnader</u>			
Lønnskostnader	7.218.364	9.400.000	6.877.882
Arbeidsgiveravgift	587.083	0	588.970
Pensjonskostnader	951.681	0	1.332.968
Andre sosiale kostnader	226.215	0	34.813
Sum	8.983.344	9.400.000	8.834.633
Antall fast ansatte ved årsslutt	7		7

Note 3 - Andre driftskostnader	2024	Budsjett 2024	2023
<u>Spesifikasjon på hovedposter</u>			
Lys, varme, renhold etc	18.848	0	11.891
Leiekostnader, verktøy m.v.	262.448	0	260.974
Drift og vedlikehold	997.619	0	696.693
Honorarer	880.539	0	247.370
Kontorkostnader	120.694	0	212.373
Andre kostnader	173.268	2.980.000	287.080
Sum	2.453.417	2.980.000	1.716.380

Note 4 - Egenkapitalinnskudd

Posten gjelder egenkapitalinnskudd i KLP. Bokført verdi av innskuddet er 201.790,-.
I henhold til kontoutskrift 2023 mottatt i 2024 er selskapets andel av innskutt egenkapitaltilskudd kr 403.295,-.

Note 5 - Investeringer	2024	Budsjett 2024	2023
Kjøp varige driftsmidler	0	0	0
Egenkapitalinnskudd KLP	26.203	26.000	23.135
Sum investeringer	26.203	26.000	23.135

Note 6 - Kortsiktige fordringer	2024	2023
Mellomværende ansatte	0	0
Kundefordringer	71.300	79.327
Andre kortsiktige fordringer	466.467	242.513
Sum kortsiktige fordringer	537.767	321.840

Note 7 - Bundne midler	2024	2023	2022
Skattetrekksmidler	547.132	525.804	515.816

Note 8 - Oversikt deltagere

Det er 35 kommuner og 2 fylkeskommuner som deltar i selskapet i 2024.

Se note 9 - Deltakerkommuner

Note 9 - Deltakerkommuner

Deltagerkommuner	Innskutt kapital	Tilskudd 2024	Budsjett 2024	Tilskudd 2023
Harstad kommune	89.526	655.000		622.000
Tromsø kommune	239.248	1.592.000		1.513.000
Kvæfjord kommune	11.851	166.000		157.000
Målselv kommune	26.048	248.000		235.000
Sørreisa kommune	12.848	171.000		162.000
Balsfjord kommune	21.684	229.000		217.000
Karlsøy kommune	9.288	155.000		147.000
Lyngen kommune	12.264	166.000		157.000
Storfjord kommune	7.386	133.000		126.000
Kåfjord kommune	9.006	153.000		145.000
Skjervøy kommune	11.603	164.000		155.000
Nordreisa kommune	18.221	196.000		186.000
Kvænangen kommune	5.388	123.000		116.000
Sortland kommune	36.673	303.000		288.000
Bø kommune	11.762	160.000		152.000
Lødingen kommune	8.724	153.000		145.000
Hadsel kommune	30.562	271.000		257.000
Øksnes kommune	17.100	190.000		180.000
Ibestad kommune	5.450	124.000		117.000
Evenes kommune	5.400	128.000		121.000
Troms fylkeskommune	216.000	1.592.000		1.513.000
Vågan kommune	36.500	302.000		287.000
Senja kommune	57.596	434.000		412.000
Vestvågøy kommune	43.300	354.000		336.000
Flakstad kommune	5.800	132.000		125.000
Moskenes kommune	4.300	120.000		114.000
Værøy kommune	3.300	113.000		107.000
Røst kommune	2.300	103.000		97.000
Nordland fylkeskommune	216.000	1.592.000		1.513.000
Narvik kommune	83.000	607.000		577.000
Andøy kommune	17.900	198.000		188.000
Bardu kommune	16.000	184.000		174.000
Gratangen kommune	4.300	120.000		114.000
Tjeldsund kommune	16.000	184.000		174.000
Lavangen kommune	4.300	120.000		114.000
Salangen kommune	9.000	153.000		145.000
Dyrøy kommune	4.300	120.000		114.000
Sum alle	1.329.928	11.908.000	11.908.000	11.302.000

Note 10 - Egenkapital

	Annen innskutt kapital	Annen egenkapital	Kapitalkonto	Sum
Egenkapital 01.01.2024	1.329.928	5.915.221	0	7.245.149
Ek-innskudd nye kommuner	0			0
Utdeling		-2.000.000		-2.000.000
Årsresultat til egenkapital		1.025.354		1.025.354
Egenkapital 31.12.2024	1.329.928	4.940.575	0	6.270.502

Ingen del av annen egenkapital er øremerket til spesielle formål.

Note 11 - Hendelser etter balansedagen og fortsatt drift

Det er ikke inntruffet hendelser etter balansedagen som påvirker vurderingen av regnskapet pr 31/12. Årsregnskapet for 2024 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.



Document history

COMPLETED BY ALL:

21.03.2025 15:36

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen • 21.03.2025 07:35

DOCUMENT ID:

rktjOYq2ke

ENVELOPE ID:

ryDouYq2Jg-rktjOYq2ke

DOCUMENT NAME:

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf

6 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf-pAdES-BJnhOKq3yg.pdf

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf-pAdES-rJ8JtKcn1e.pdf

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf-pAdES-ByLAdFqnke.pdf

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf-pAdES-SybWFY92ye.pdf

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf-pAdES-rkVxKK5hkx.pdf

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf-pAdES-H1_TOt53Je.pdf

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Inger Paula Johansen inger@k-sek.no	Signed Authenticated	21.03.2025 10:40 21.03.2025 10:39	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 66/12/15) +4791351994
John Roald Karlsen john.karlsen@tromsfylke.no	Signed Authenticated	21.03.2025 11:42 21.03.2025 11:41	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 54/02/05) +4795205542
Randi Storli Lillegård randi.lillegaard@arbeiderpartiet.no	Signed Authenticated	21.03.2025 11:46 21.03.2025 11:45	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 62/09/21) +4799506196
Egil Arne Wiik egil@cr1.no	Signed Authenticated	21.03.2025 13:52 21.03.2025 13:51	eID Low	Norwegian BankID (DOB: 68/02/27) IP: 92.220.126.202
Jorunn Heidi Adjokatse j-olsen@online.no	Signed Authenticated	21.03.2025 14:28 21.03.2025 11:38	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 66/08/06) +4792255958
Jens Olav Løvlid jens-ol@online.no	Signed Authenticated	21.03.2025 15:36 21.03.2025 15:35	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 48/01/19) +4797723572

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2024

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

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

Også i 2024 har aktiviteten vært omfattende og arbeidskrevende for de ansatte i selskapet. Det ble avholdt 178 kontrollutvalgsmøter og behandlet 1654 saker. Til sammenligning med 2023 ble det avholdt 182 møter og behandlet 1614 saker.

Arbeidsmiljøet anses som godt, og det er et godt samarbeid med styret. Risikoen for skade på ansatte kan i første rekke knyttes til reiseaktivitet, men regnes ikke høyere enn ellers i samfunnet. For 2024 utgjorde sykefraværet 6,8 % av total arbeidstid, herav langtidsfravær 5,3 %. Sykefraværet for 2024 var høyere enn fraværet i 2023, som utgjorde 5,4 %.

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

Utover reiseaktivitet knyttet til arbeidsutførelsen i eierkommunene, medfører virksomhetens bransje verken forurensning eller utslipp som kan være til skade for det ytre miljø. Fra ledelsens side er det fokus på å bevisstgjøre hva den enkelte kan bidra med i forhold til samsfunnsansvar og bærekraftig utvikling.

K-Sekretariatet har siden oppstart hatt stabile deltakere og i løpet av årene har det vært et jevnt tilsig av nye deltakere. Det ligger ingen utsikter om eventuelle utvidelser, og det er heller ingen informasjon om at deltakere har et ønske å tre ut av selskapet.

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

Selskapets resultatregnskap for 2024 viser et årsresultat (overskudd) på kr 1.025.354. Både likviditeten og soliditeten i selskapet er god. De to siste års regnskapsresultat har vist betydelige overskudd og det er derfor besluttet å dele ut kr 2.000.000 til eierne. Utdelingen på kr 2.000.000 dekkes av årets overskudd på kr 1.025.354 og av fri egenkapital på kr 974.646.

Representantskapet har vedtatt budsjett for 2024 med driftstilskudd fra eier(fylkes-)kommuner samt utgifter til selskapets drift og som gjør selskapet i stand til å levere sekretariatstjenester slik loven har gitt bestemmelser om. Resultatregnskapet for 2024 viser budsjettavvik mellom beløp i budsjettet og bokført beløp på postene for lønn, andre driftskostnader og renteinntekter. Utgifter til lønn viser 4 % lavere forbruk enn budsjettet, og årsakene er i hovedsak refusjon sykepenges og lavere pensjonsutgifter. Andre driftskostnader viser 18 %

lavere forbruk enn budsjettert. I hovedsak kan dette forklares med at levering av tjenester ved anskaffelse av saksbehandlingssystem ble noe forsinket som medførte lavere utgifter i 2024. Renteinntektene ble noe høyere enn budsjettert noe som skyldes bedre avkastning enn forventet.

Styret anser forutsetningen om fortsatt drift til stede.

Tromsø, den 21. mars 2025

Jens-Olav Løvlid
styreleder

Randi Lillegård
Nestleder

John Karlsen
Styremedlem

Jorunn Heidi Adjokatse
styremedlem

Egil Wiik
Styremedlem

Inger Johansen
daglig leder



Document history

COMPLETED BY ALL:

21.03.2025 17:18

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen • 21.03.2025 07:24

DOCUMENT ID:

BJZ48Y52ye

ENVELOPE ID:

HJINIY93Jg-BJZ48Y52ye

DOCUMENT NAME:

Årsrapport fra styret for 2024.pdf

2 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-HJV1wYchJx.pdf

Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-By68wKcnkx.pdf

Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-SJMMVPK93kg.pdf

Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-BJ3WPY53yg.pdf

Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-HJ1awYc2yl.pdf

Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-By_qDKcnkg.pdf

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Inger Paula Johansen inger@k-sek.no	Signed Authenticated	21.03.2025 10:38 21.03.2025 10:36	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 66/12/15) +4791351994
John Roald Karlsen john.karlsen@tromsfylke.no	Signed Authenticated	21.03.2025 11:40 21.03.2025 11:39	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 54/02/05) +4795205542
Randi Storli Lillegård randi.lillegaard@arbeiderpartiet.no	Signed Authenticated	21.03.2025 11:44 21.03.2025 11:42	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 62/09/21) +4799506196
Jens Olav Løvlid jens-ol@online.no	Signed Authenticated	21.03.2025 12:17 21.03.2025 12:16	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 48/01/19) +4797723572
Egil Arne Wiik egil@cr1.no	Signed Authenticated	21.03.2025 15:26 21.03.2025 15:25	eID Low	Norwegian BankID (DOB: 68/02/27) IP: 81.167.115.161
Jorunn Heidi Adjokatse j-olsen@online.no	Signed Authenticated	21.03.2025 17:18 21.03.2025 17:17	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 66/08/06) +4792255958

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

Til representantskapet i K-Sekretariatet IKS

Revisjonsrapport nr. 3

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til K-Sekretariatet IKS som viser et overskudd på kr 1.025.354,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024 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 2024 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 regnskapsskikk 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 2024, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

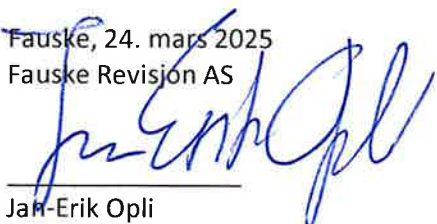
Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsrapport

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

Fauske, 24. mars 2025
Fauske Revisjon AS



Jan-Erik Opli
Statsautorisert revisor



Utvalg:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	08/2025	10.04.2025	Inger Johansen
Representantskapet	03/2025	23.05.2025	

ØKONOMIPLAN 2026-2029

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2025, budsjettramme for 2026 og økonomiplanen for perioden 2026-2029.
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:

Økonomiplan for 2026-2029

Saksutredning:

1. 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.

2. Forslag økonomiplan 2026-2029, justert årsbudsjett for 2025 og årsbudsjett for 2026

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 2024, budsjett 2025 og regulert budsjett 2025. I regulert budsjett for 2025 er driftsinntekter økt med kommunal deflator på 4,3 % i forhold til budsjetttrammen som ble vedtatt i representantskapet i sak 03/24. Dette utgjør en økning i driftsinntektene på kr 540.000. Budsjettposten for renteinntekter er regulert ned fra kr 400.000 til kr 343.000 som følge av utdeling av midler på kr 2.000.000 til eierne. Posten for lønn er økt med kr 500.000 der det er tatt høyde for generell lønnsøkning og økte utgifter til pensjon.

I tillegg er posten for investeringer økt fra kr 26.000 til kr 29.000 som består av egenkapitalinnskudd KLP, og som er satt ut ifra erfaringstall.

Økonomiplanens første år, dvs. 2026, er årsbudsjettet for 2026.

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

Budsjettallene for 2026-2029 er ikke justert for lønns- og prisstigning, men oppgitt i 2025 verdier.

Finnsnes, den 24. april 2025

Inger Johansen
daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Økonomiplan 2026 - 2029

	Resultatregnskap 2024	Opprinnelig budsjett 2025	Justert budsjett 2025	2026	2027	2028	2029
Driftsinntekter							
Salgsinntekter	(71 300)	(98 000)	(108 000)	(108 000)	(108 000)	(108 000)	(108 000)
Driftstilskudd	(11 908 000)	(11 908 000)	(12 438 000)	(12 438 000)	(12 438 000)	(12 438 000)	(12 438 000)
Andre dritsinntekter							
Sum driftsinntekter	(11 979 300)	(12 006 000)	(12 546 000)	(12 546 000)	(12 546 000)	(12 546 000)	(12 546 000)
Driftskostnader							
Lønn og andre sosiale kostnader	8 983 344	9 400 000	9 900 000	9 900 000	9 900 000	9 900 000	9 900 000
Andre driftskostnader	2 453 417	2 980 000	2 960 000	2 960 000	2 960 000	2 960 000	2 960 000
Sum driftskostnader	11 436 761	12 380 000	12 860 000	12 860 000	12 860 000	12 860 000	12 860 000
Driftsresultat	(542 539)	374 000	314 000	314 000	314 000	314 000	314 000
Finansinntekter/-kostnader							
Renteinntekter	(482 815)	(400 000)	(343 000)	(343 000)	(343 000)	(343 000)	(343 000)
Rentekostnader		-	-	-	-	-	-
Resultat av finanskostn./inntekter	(482 815)	(400 000)	(343 000)	(343 000)	(343 000)	(343 000)	(343 000)
Årsresultat	(1 025 354)	(26 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)
Overføringer og disponeringer							
Andre disposisjoner	2 000 000						
Til annen egenkapital	(974 646)	(26 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)
Sum overf. og disp.	1 025 354	(26 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)

Oversikt investeringer

Investeringer

Kjøp av aksjer og andeler

Sum investeringer

Finansiering

Annen egenkapital

Sum finansiering

26 203	26 000	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
26 203	26 000	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
(26 203)	(26 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)
(26 203)	(26 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)



Arkivsaksnummer: KS-25/00262-4
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	08.05.2025	26/2025

Eventuelt

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Finnsnes, 30.04.2025

Susan Thoresen
Seniorrådgiver

Saksutredning:

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