



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 06.06.2024 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset i Kautokeino, rom USKI

Saksliste:

- 16/24 Orienteringer fra kommuneadministrasjonen og kommuneledelsen om risikoområder
- 17/24 Orientering om foreløpig revisjonsberetning Kautokeino kommune
- 18/24 Referatsaker møte 03-24



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	6. juni 2024	J.nr:	KUSEK01406

Sak 16/24

ORIENTERINGER FRA KOMMUNEADMINISTRASJONEN OG KOMMUNELEDELSEN OM RISIKOOMRÅDER

Saksdokumenter:

- Særutskrift fra møtet i kontrollutvalget 11. april 2024 i sak 15/24
- Sekretariatets presentasjon 11.4.2024 - Prosessmøte 1

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommuneadministrasjonen og kommuneledelsen til orientering.

Innspill fra møtet blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Saksopplysninger:

På møte den 11. april 2024 i sak 15/ 24 om plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll - prosessmøte 1 ga kontrollutvalget innspill til kartlegging av risikoområder i kommunal tjenesteproduksjon og kommunal forvaltning. Kontrollutvalget er gjort kjent med administrasjonens innspill til risikoområder. Kontrollutvalget gjorde et vedtak om å innkalle ordfører, kommunedirektør, kommunalledere og utvalgte enhetsledere til neste møte i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for perioden 2025 – 2028. I forbindelse med det vil kontrollutvalget kartlegge risikoområder i ansvarsområder og tjenestetilbud.

I kartleggingsfasen fokuseres det på mulige feil, mangler, avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til blant annet økonomi, produktivitet, regeletterlevelse og måloppnåelse i de kommunale tjenesteområdene og/ eller i kommunalt eide selskap.

Kontrollutvalget be om en generell orientering om situasjonen i sektorene/ virksomheten og spesielle utfordringer /risikoområder i sektorene og virksomhetene. Problemstilling for orientering er

- *På hvilke områder kan det være særlige utfordringer i forhold til etterlevelse av regelverk, måloppnåelse, ressursutnyttelse og/ eller produktivitet i sektoren /virksomheten?*
- *På hvilke områder kan det være behov for eller nytte i å gjennomføre nærmere undersøkelser og/eller kontroll (forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll*

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget invitert følgende enheter for orientering og svare på spørsmål fra kontrollutvalget på møte den 6. juni 2024. Program for orienteringene.

Kl. 09.00 – 09. 55

Enhet for helse og omsorg v/ kommunalelder
Avdeling Kautokeino sykehjem ved virksomhetsleder
Avdeling Dorvogohti omsorgssenter ved virksomhetsleder
Avdeling hjemmetjenester ved virksomhetsleder
Avdeling helsetjenester ved virksomhetsleder

Kl. 10.00- 10.30

Generelt om kommunen, ved kommunedirektør og ordfører.

Kl. 10.30

Teknisk enhet v/ kommunalleder

Kl. 10.45

NAV v/ leder

Kl. 11.00 – 11.30

Enhet for kultur og oppvekst v / kommunalleder
Maze skuvla ved rektor
Guovdageainnu skuvla + SFO ved rektor

Sekretariatets vurdering:

Orienteringene fra kommuneadministrasjonen og kommuneledelse er et ledd i kartleggingen av risikoområder i de kommunale tjenestene. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen fra dette møtet til orientering, og at det legges til grunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Innspill fra møtet blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. april 2024	J.nr:	KUSEK01292

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune behandlet sak om Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1 på møte 11. april 2024.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 15/24

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028 - PROSESSMØTE 1

Kontrollutvalgets vedtak:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Kontrollutvalget innkaller ordfører, kommunedirektør, kommunalledere og utvalgte enhetsledere til neste møte i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker en orientering om situasjonen og spesifikke utfordringer i kommunale sektorer og de utvalgte enheter.

Kontrollutvalget retter en forespørsel til ordfører med ønske om å presentere kontrollutvalgets arbeid og rolle til kommunestyret på neste møte i kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalget hadde invitert kommunalledere til prosessmøtet for orientering om den generelle situasjonen og særskilte utfordringer i sektorene. Kommunallederne møtte ikke opp på dette møtet. Kontrollutvalget ser fortsatt behov for nærmere informasjon om utfordringer og eventuelle problemområder i sektorene og noen av enhetene. Kontrollutvalget vil dermed innkalle kommunalledere og utvalgte enhetsledere til neste møte i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker også å orientere kommunestyret om sitt arbeid, oppgaver og rolle i kommunens egenkontroll.

Sekretariatet presenterte sekretariatets funn og analyse hittil i prosessen, samt revisor og kommuneadministrasjonens skriftlige innspill til prosessen.

Kontrollutvalget drøftet og diskuterte saken

Kontrollutvalget ga følgende innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen:

Helse og omsorg

- **Tilbudet om hjemmetjenester til brukere:** Innbyggere i Kautokeino får tilbud om hjemmetjenester f.o.m 77 år og staten gir støtte til hjemmetjenester fra og med fylte 80 år. Innbyggere i Kautokeino får tilbud om hjemmetjenester "tidligere", og det fører til økte utgifter i sektoren. Statlig støtte til tjenester beregnes utifra antall innbyggere over 80 år.
- **Behov for tilrettelagte boliger:** Boliger i Kautokeino er ikke tilstrekkelig tilrettelagt for eldre som ønsker å bo hjemme lengst mulig. Dette kan føre til behov for ekstra bistand og øke belastningen på hjemmetjenesten.
- **Oppgaver for hjemmetjenester:** Hjemmetjenesten utfører oppgaver som egentlig ikke hører til deres ansvarsområde, for eksempel snømåking. Dette kan føre til ressursmangel og redusert kvalitet på tjenestene som tilbys.
- **Behov for tilrettelagte enheter for demente:** Det er behov for spesialiserte enheter for personer med demens i sykehjem, og det nevnes til og med en demenslandsby som en mulig løsning.
- **Mangel på omsorgsboliger:** Det er mangel på omsorgsboliger i Kautokeino, noe som kan føre til utfordringer med å tilby passende omsorgstjenester til de som trenger det. Pårørende hjelper eldre hjemme i stor grad (samisk tradisjon å ta vare på eldre), og kamuflerer med det behovet for både hjemmetjenester og omsorgsboliger.
- **Rus og psykiatri:** Det ser ut til å være behov for bedre tilbud og ressurser innen rus- og psykiatriomsorgen i Kautokeino, og koordinering av tilbudet.
- **Fastlegeordning og legedekning:** Det er lav score på fastlegelister i kommunebarometeret, mens en rapport fra Statsforvalteren indikerer god legedekning. Det ville vært interessant å undersøke om det er mange innbyggere i Kautokeino som ikke har fastlege.
- **Stort sykefravær i helse- og omsorgssektoren:** Høyt sykefravær kan påvirke kvaliteten på tjenestene som tilbys og legge ytterligere press på allerede begrensede ressurser. Kommunen har store problemer med å rekruttere ansatte til sektoren.
- **NAV og sosiale tjenester:** Kautokeino har inngått et samarbeid med Karasjok, og etablert NAV Ávjovárre.
-

Kultur og oppvekst

- **Mangel på kvalifiserte lærere:** Kautokeino sliter med å rekruttere og beholde kvalifiserte lærere til skolene, noe som kan påvirke undervisningskvaliteten og ressursfordelingen i skolen.
- **Høyt sykefravær blant lærere:** Høyt sykefravær blant lærere kan forverre problemet med mangel på lærerressurser og påvirke kontinuiteten i undervisningen.
- **Utfordringer i mellomtrinnet:** Mellomtrinnet (5.-7. trinn) lider mest, og det ser ut til å være en praksis med å hente vikarer fra dette trinnet til andre trinn, noe som kan påvirke kvaliteten på undervisningen på mellomtrinnet.
- **Alder og undervisningsplikt:** Eldre lærere har lavere undervisningsplikt, noe som kan føre til at selv om det er nok antall lærere totalt sett, kan det likevel oppstå mangel på undervisningsressurser i skolen.

- **Problemer med ansettelser av kvalifiserte lærere:** Kontrollutvalget registrert at det er bekymring rundt ansettelsesprosessen, spesielt når kvalifiserte søkere ikke blir tilsatt pga søkerens fagsammensetning ikke samsvarer med stillingsutlysningen.
- **Kulturtilbudet:** Kautokeino kommune scorer lavt på kultursektoren i kommunebarometeret. Kontrollutvalget har inntrykk av at kulturtilbudet er variert og omfattende både innenfor idrett, musikk, kunst og teater. Kautokeino scorer bra i andre barometre, som blant annet tar hensyn til det helhetlige tilbudet i kommunen. Kontrollutvalget er i tvil om det er riktig å prioritere forvaltningsrevisjon på kulturområdet i denne planperioden.
- **Barnevernet:** Kautokeino kommune har inngått et samarbeid med Karasjok kommune om barnevern.

Teknisk etat

- **Bemanningssituasjon:** Ansatte i etaten har sluttet, og kommunen kjøper tjenester fra eksterne aktører blant annet på byggesak.
- **Saksbehandling:** Publikum opplever at de ikke får svar på søknader

Sektorovergripende områder

- Kontrollutvalget registrerer at Kautokeino kommune står overfor store utfordringer knyttet til bemanning, rekruttering og sykefravær i alle sektorer. Kontrollutvalget peker på at effektiv ledelse og langsiktig planlegging av bemanning og personalpolitikk kan ha sammenheng og virkning med disse utfordringene, og kan være avgjørende for å møte disse utfordringene.

Kontrollutvalget foreslår følgende tillegg til sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget innkaller ordfører, kommunedirektør, kommunalledere og utvalgte enhetsledere til neste møte i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker en orientering om situasjonen og spesifikke utfordringer i kommunale sektorer og utvalgte enheter.

Kontrollutvalget retter en forespørsel til ordfører med ønske om å presentere kontrollutvalgets arbeid og rolle til kommunestyret på neste møte i kommunestyret.

Sekretariatets innstilling med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilråding:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Prosessmøte 1 - Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

11. april 2024

Rådgiver Anne Berit Bæhr

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest
Finnmark (Kusek Iks)



Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll



Kontrollutvalget skal:

Utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon

Utarbeide en plan for eierskapskontroll



Når og hvor ofte?

Innen utgangen av året etter valgåret

Minst en gang i valgperioden



Hvem vedtar?

Kommunestyret vedtar planene

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene

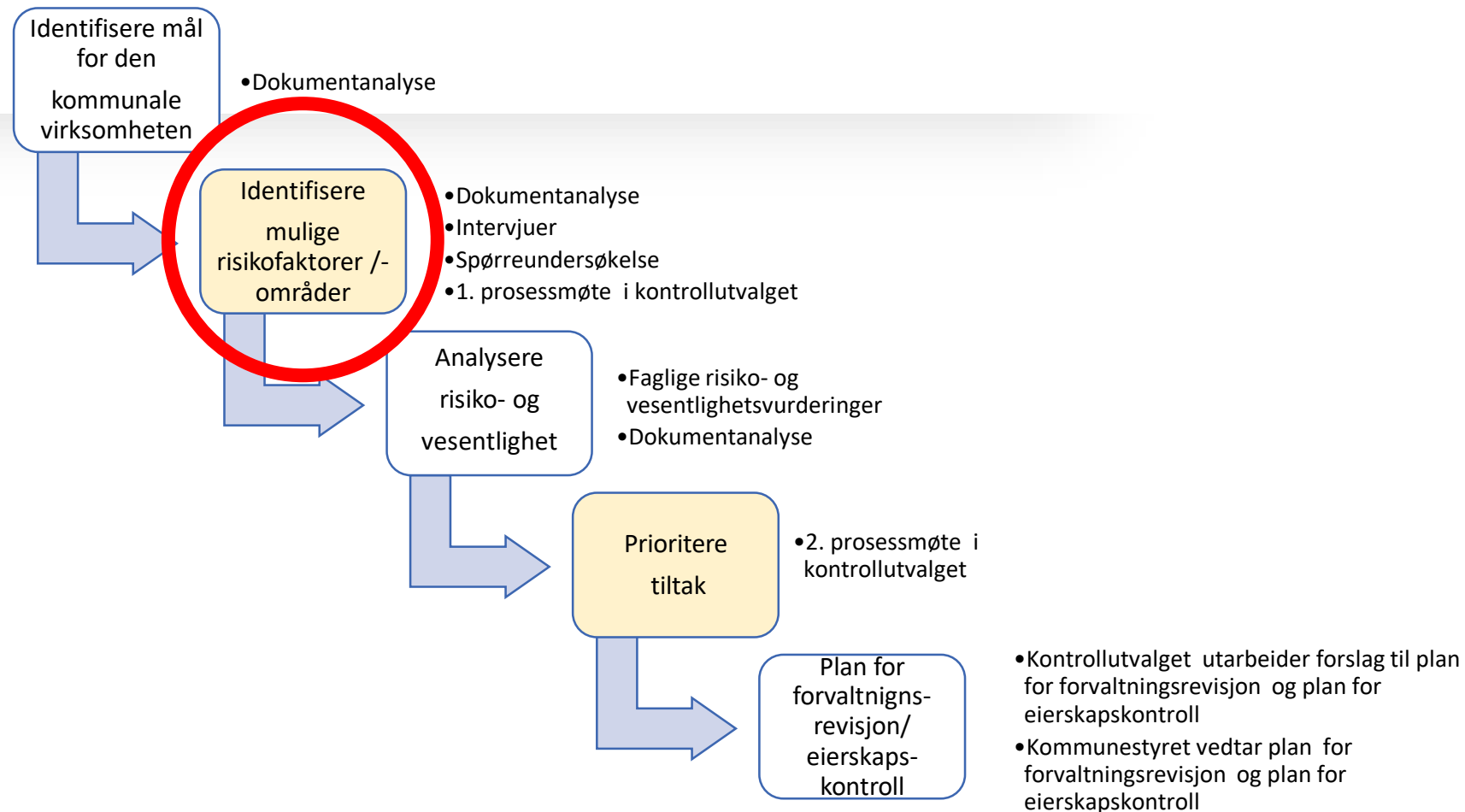


Hvordan og hvorfor?

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger

Treffsikkerhet – skal gjøres der det er størst behov

Prosess for risiko- og vesentlighetsvurderinger



Risikokartlegging

Risiko handler om hvor sannsynlig det er at det skjer feil eller avvik i kommunen.

måloppnåelse

etterlevelse av lovkrav og regelverk

Ressursutnyttelse

produktivitet

Andre forhold der det oppleves svakheter, mangler eller uønskede hendelser.

Det gjelder både tjenester som kommunen tilbyr i egen regi, og tjenester som tilbys av kommunalt eide selskap.

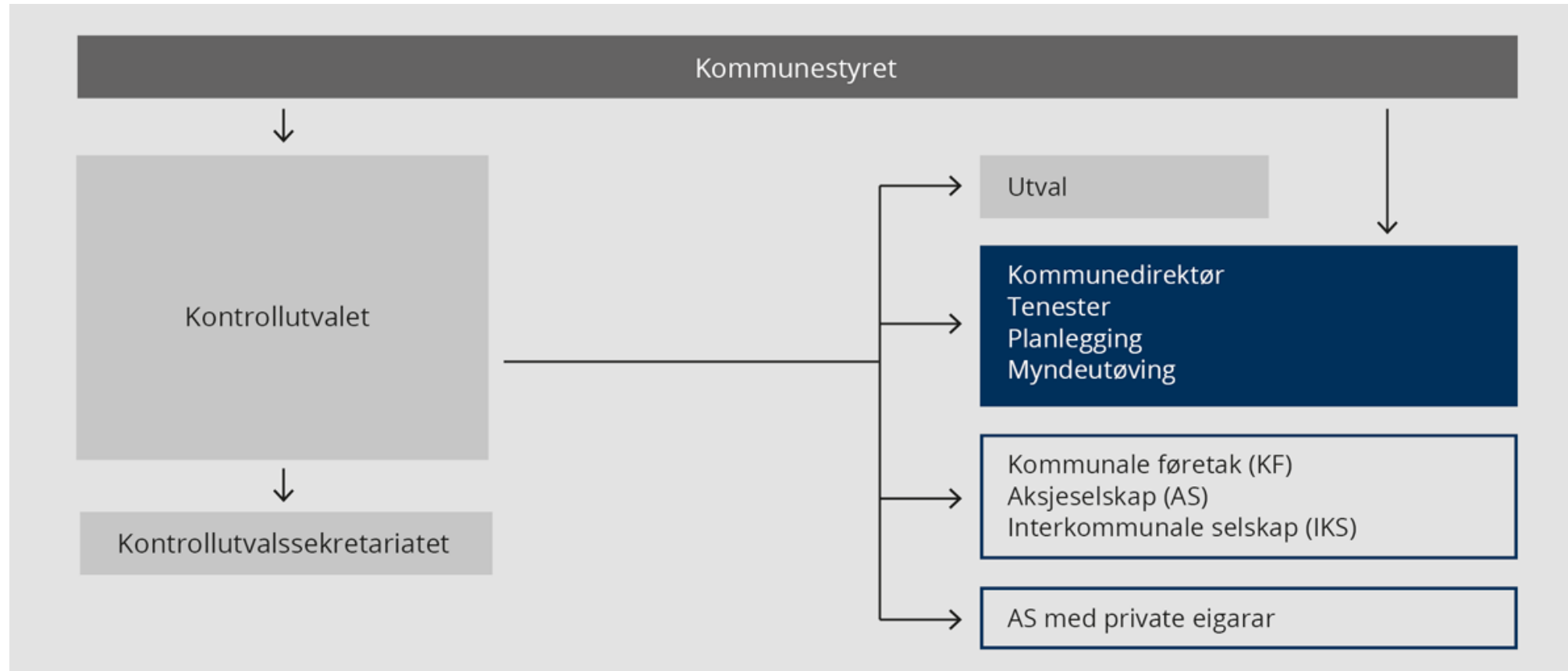
Risikovurdering



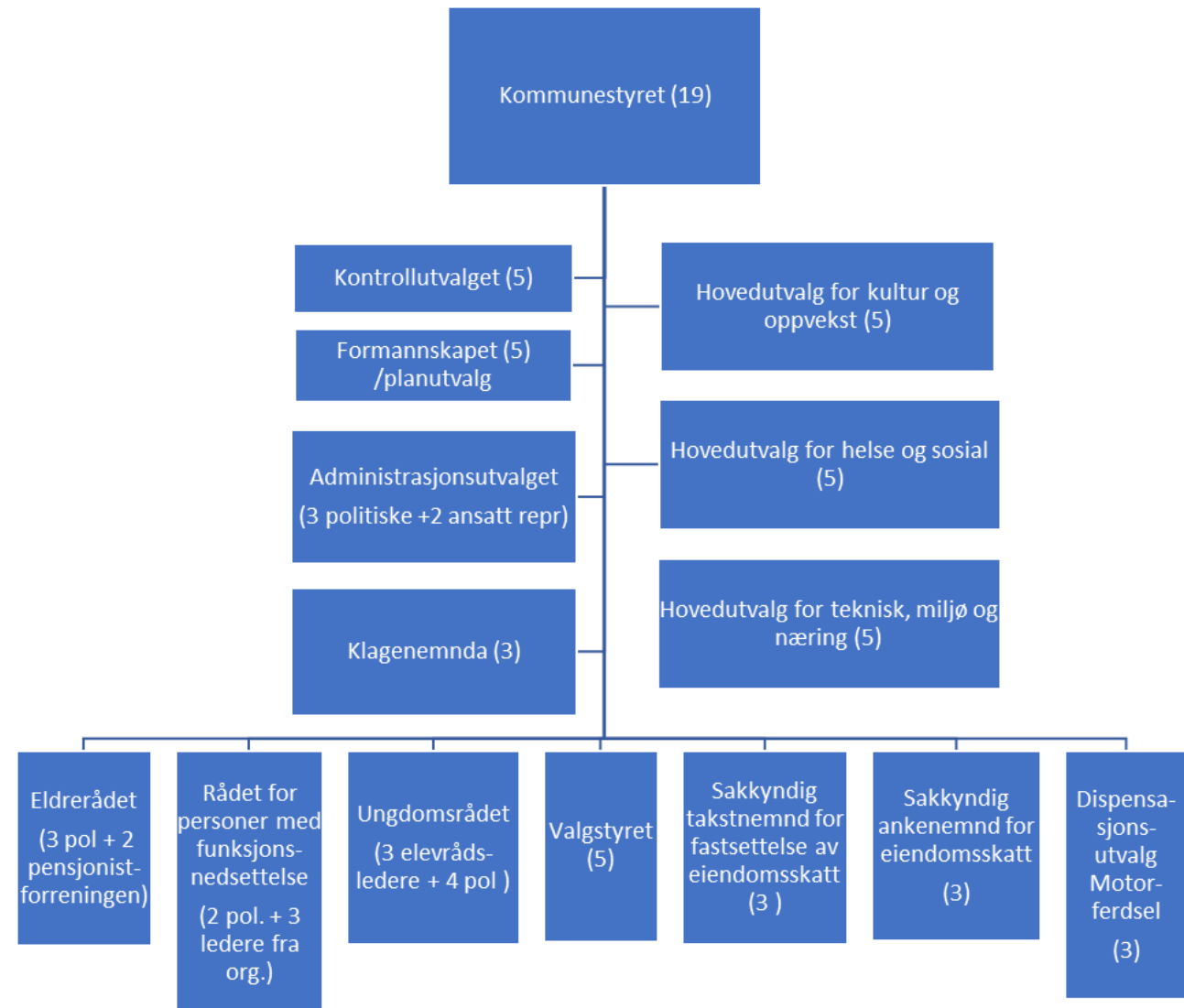
Høy	På områder som er merket rødt mener <u>Kusek</u> IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
Middels	På områder som er merket gult mener <u>Kusek</u> IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
Lav	På områder som er merket grønt mener <u>Kusek</u> IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmode

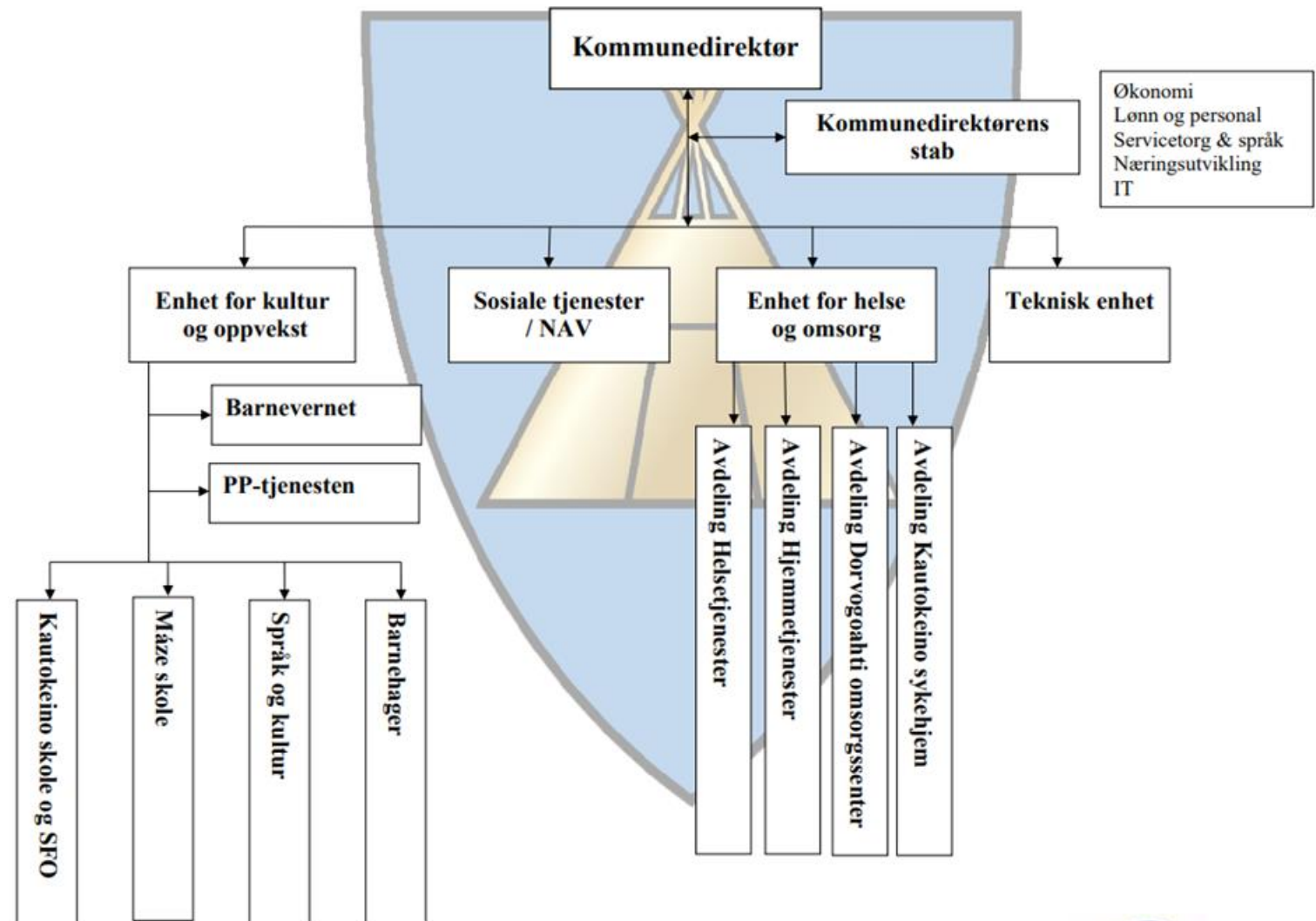
Rolleavklaring



Kautokeino kommune – politisk organisering



Administrativ organiseirng



Selskaper og eierskap

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Arkiv	3,06 %
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariatstjenester	7,69 %
Komrev Nord IKS	Revisjon	0,81 %
Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS (VEFAS IKS) Vefas retur AS	Avfallstjenester	13,7 %
Internasjonalt samisk filminstitutt	Forvaltningsorgan for samisk film	
Ymber AS	Kraftproduksjon	16,63 %
Beaivváš sámii teahter AS	Teatervirksomhet	40 %

Selskaper og eierskap

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Loanġkkodievvá eiendomselskap AS	Utleiebygg på loaġkkodievva	100 %
Kautokeino boligselskap AS	Bygge og drive utleiebolier	100%
Stealli AS	Utleie av fast eiendom	100%
Ovddos AS	Omstillings- prosjekt	100%

Leverte forvaltningsrevisjoner

	Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll	Lever
Plan 2017-2020	Forvaltning av næringsfond (2013- 2016)	2020
	Rutiner for ansettelser	2021
	Mbbing av barn og unge	2022
	Samahandlingsreform	2023
Plan 2021-2024	Anskaffelser, innkjøp og kontraktoppfølging	2022

Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024

Forvaltningsrevisjoner
Sikkerhet og beredskap (utsatt)
Rus og psykiatri (oppstartsvedtak)
Avvik og varsling
PP-tjenesten og spesialundervisning
Klima, miljø og energi
Næringsutvikling
Informasjonssikkerhet og personvern

Statlige tilsyn

Statlige tilsyn	Gj.ført	Planlagt
Postale tilsyn i kommuner- asbest	2021	
Tilsyn med barneverntjenestens undersøkelsesarbeid	2020/2021	
Tilsyn med kommunal beredskap	2021	
Tilsyn med kommunens myndighet på avløpsanlegg (kap. 12 og 13 i forurensningsforskriften)	2022	
Barnehagemyndighetens påse og veiledningsansvar		2024
Tilsyn arbeidsvilkår - offentlige oppdragsgivere - lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter		2024

Planlagte tilsyn i 2024 - nasjonalt

- *Bruk av medisindispensere hos hjemmeboende eldre*
- *Folkehelsearbeidet til kommunen for å fremme god psykisk helse hos barn og unge*
- *Ansvar til Nav-kontoret for å tilby tjenesten økonomisk rådgiving til personer som er i en vanskelig økonomisk situasjon*
- *I tillegg vil det føres tilsyn med selvmordsforebygging i spesialisthelsetjenesten.*

Identifiserte risikofaktorer- administrasjon

Tema/ område	Risikofaktorer	Risiko/ vesentlighet- vurdering
Avvik og varsling	Prioritert område i inneværende planperiode, ikke gjennomført	
Arbeidsmiljø, HMS og sykefravær	Høgt sykefravær	
Etikk og relasjoner	Mistillitt	
Administrativ organisering	Kapasitet Kommunedirektør varsler om endringer i organisering av administrasjonen	
Åpenhet , innsyn og informasjon – offentlighet	Anmeldelse av kommunedirektør	
Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak		

Identifiserte risikofaktorer- helse og omsorg

Tema/ område	Risikofaktorer	RVV
Rekruttering	Utforderende rekruttere og beholde ansatte- mangel på folk – Scorer lavt på ansatte med fagutdanning	
Sykehjemsplasser	Liten andel av de eldre som bor på sykehjem Scorer lavt på andel plasser i skjermet enhet	
Hjemmetjenester	Stor andel av eldre får tilbud om hjemmetjenester Scorer lavt på antall timer i uke for hjemmesykepleie	
Rus og psykiatri	Prioritert område , ikke gjennomført forvaltningsrevisjon - Organisering og koordinering	
Sosialtjeneste	høyere antall sosialhjelpsmottakere enn gjennomsnittet i landet. Scorer bra i kommunebarometeret Stor barnefattigdom – men få sosialmottakere u 18 år Beitekrise -->	
Fastlegeordning	Lavt score å andel ledige fastlegelister og fastlegelister som mangler leger. -> god dek lege- og psykologtjenester, men lavere dekning av fysioterapi og helsestasjon og	

Identifiserte risikofaktorer- oppvekst og kultur

Tema/ område	Risikofaktorer	Risiko/ vesentlighet- vurdering
Grunnskole	Scorer lavt på kompetanse i skole Scorer lavt på lærerkompetanse, elevenes trivsel Mobbing barn og unge gjennomført i 2022- følges opp i 2024	X
Barnehage	Tilfredsstillende resultater i kommunebarometeret Rekrutteringsutfordringer i fremtiden Barnehagemyndighet og barnehageeier ?	----
Kulturområde	Dårlig score på kultur i kommunebarometeret	X
Barneverntjeneste	Lave karakterer på barnevernstjenesten Negativ utvikling Påviste lovbrudd	X



Identifiserte risikofaktorer – tekniske tjenester og næring

Tema/ område	Risikofaktorer	Risiko/ vesentlighet-vurdering
Kommunal planlegging	Kompetanse og ressurser Mangler planer og analyser på sektor nivå Mangler sektorplaner – helse og omsorgsplan Mangler FN bærekraftsmål og nasjonale forventninger	
Vann og avløp	Scorer middels å dette området Forvaltningsrevisjon om beregning av selvkost på VAR området - ikke fulgt opp og	X
Motorferdsel	Lovstridig praktisering av motorferdsels regelverk, naturmangfoldloven og forvaltningsrevisjon	
Byggesaksbehandling	Bestilt forvaltningsrevisjon – ikke levert.	



Innspill fra revisor

ØKONOMISTYRING

Økonomisk internkontroll

Spesialundervisning

Skolehelsetjeneste, helsestasjon

Helse og omsorg/pleie og omsorg

Innspill fra strategisk ledelse i kommunen

Forslag til forvaltningsrevisjoner, ikke prioritert rekkefølge, punkt 2 og 3 er spesielt aktuelle mener ledergruppen:

Rus og psykiatri

Samhandling politikk og administrasjon

Forebygging og oppfølging av sykefravær, økt nærvær

Klima, miljø og energi

Eierskapskontroll:

KBS – Kautokeino Boligselskap

LES - Lonkkudievvá eiendomsselskap

Innspill fra møtet i kontrollutvalget

1. På hvilke områder er det særlige utfordringer i forhold til etterlevelse av regelverk, måloppnåelse, ressursutnyttelse og/ eller produktivitet i kommunen og i kommunale selskap ?
2. På hvilke områder er det behov for eller nytte i å gjennomføre nærmere undersøkelser og/eller kontroll (forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll) ?
3. Utøving av kommunens eierinteresser – Er det selskap som kommunen er (med)eier i som du ser behov for/nytte i å få gjennomført eierskapskontroll av de neste årene? Er det noen deler av kommunens eierstyring som du ser behov for/nytte i å få undersøkt?



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	6. juni 2024	J.nr:	KUSEK01407

Sak 17/24

ORIENTERING OM FORELØPIG REVISJONSBERETNING KAUTOKEINO KOMMUNE

Saksdokumenter

- Uavhengig revisors beretning, datert 15. 04. 2024 (vedlagt)
- Særutskrift referatsak 05-24 (vedlagt)

Sekretariatets tilråding

Kontrollutvalget viser til foreløpig revisjonsberetning for Kautokeino kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Kautokeino kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023, innen den frist som følger av kommuneloven.

Som følge av dette registrerer kontrollutvalget at revisor ikke har vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgitt revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Kontrollutvalget ser med bekymring på at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse på et ekstraordinært møte senere. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling i kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalgets sekretariat mottok den 15. april 2024 foreløpig revisjonsberetning for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2023, fra kommunens revisjon v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, datert 15. april 2024.

I den foreløpige revisjonsberetningen framgår det følgende:

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

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

Kontrollutvalget v/sekretariatet har ikke mottatt ny revisjonsberetning for Kautokeino kommune per 30. mai 2024.

Kontrollutvalget behandlet referatsak om e-post fra Komrev Nord lks til Kautokeino kommune om avleggelse av årsregnskap 2023. Kontrollutvalget innkaller kommunedirektør til kontrollutvalgets møte den 06.juni i år, for å orientere om avleggelse av årsregnskap og om årsak til forsinkelse i leveringen.

Sekretariatet har invitert kommunedirektøren og revisjonen til å orientere kontrollutvalget på møte 6. juni 2024.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til foreløpig revisjonsberetning for Kautokeino kommune – regnskapsåret 2023 (datert 15. april 2024), der det framgår at kommunedirektøren ikke har avgitt årsregnskap og årsberetning for Kautokeino kommune.

Som følge av dette har ikke revisor vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget i vedtak uttrykker bekymring for at kommunen heller ikke for regnskapsåret 2023 har avgitt kommunens årsregnskap og årsberetning til revisjonen innenfor kommunelovens frister.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget tar sikte på å behandle sin uttalelse på et ekstraordinært møte senere. Dette under forutsetning av at det foreligger ordinær revisjonsberetning, samt revidert årsregnskap og årsberetning, på et tidspunkt som sikrer forsvarlig saksbehandling både fra sekretariatets og kontrollutvalgets side.

Til kommunestyret i Kautokeino kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

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

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

Harstad, 15. april 2024



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	11. april 2024	J.nr:	KUSEK01298

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune behandlet sak om referatsak 05-24 på møte 11. april 2024.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 09/24

REFERATSAK 05-24- Inngående e-post datert 3. april 2024 fra KomrevNORD IKS til Kautokeino kommune om årsregnskap 2023 for Kautokeino kommune.

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsak 05-24 til orientering. Kontrollutvalget ber om orientering fra kommunedirektøren om grunnen til forsinkelsene i avleggelsen av årsregnskapet for 2023, på neste møte i kontrollutvalget

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken og merker seg at årsregnskapet for 2023 ikke ble avlagt innen fristen som er fastsatt i kommuneloven. Det har vært et problem i Kautokeino kommune også de forgående årene. Kontrollutvalget tar til etterretning revisors påpekning om at ytterligere forsinkelser kan få negative konsekvenser for revisjonen av årsregnskapet og kommunens mulighet til å godkjenne det innen fristen, som er 30. juni ifølge kommuneloven.

Kontrollutvalget understreker at forsinkelsen påvirker kommunestyrets evne til å føre god økonomistyring. Kontrollutvalget ser alvorlig på forsinkelsene og erkjenner konsekvensene det kan ha for kommunens overordnede økonomiske styring og beslutningsprosesser, samt kommunens muligheter for snarlig utmelding av ROBEK lista.

Kontrollutvalgets foreslo følgende tillegg til sekretariatets tilråding:
Kontrollutvalget ber om orientering fra kommunedirektøren om grunnen til forsinkelsene i avleggelsen av årsregnskapet for 2023, på neste møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets forslag til tillegg ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar referatsak 05-24 til orientering. Kontrollutvalget ber om orientering fra kommunedirektøren om grunnen til forsinkelsene i avleggelsen av årsregnskapet for 2023, på neste møte i kontrollutvalget.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	6. juni 2024	J.nr:	KUSEK01408

Sak 18/24: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 06-24**
Møteprotokoll fra møtet i Kontrollutvalget Kautokeino kommune, 11. april 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 06-24 tas til orientering.
- Referatsak 07-24**
Innkalling til representantskapsmøte i Komrev Nord IKS

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 07-24 tas til orientering.
- Referatsak 08-24**
Innkalling og saksdokumenter til årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) den 4. juni 2024.

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 08 -24 tas til orientering.
- Referatsak 09-24**
Mail fra kommunedirektør datert 28.05 2024 om kontrollutvalgets ønske om å presentere seg for kommunestyret

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 09 -24 tas til orientering.



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr.	02-2024
Tid:	11.04.2024 kl. 10:00 - 13:00
Sted:	Rådhuset i Kautokeino, møterom USKI
Til stede:	Ann-Britt Eira Sara, leder Anders J. Bals, medlem Anders Isak Oskal, medlem Jan Even Hætta, varamedlem Per Nils Saari, varamedlem
Meldt forfall:	Samuel P. Gaup, nestleder Marit J. Gaup, medlem Kenneth A. Vangen Lunde, varamedlem Anna Kristine Sokki Bongo, varamedlem
Andre:	Kusek Iks Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 11/24 Referatsaker møte 02-24
- 12/24 Kontrollutvalgets årsmelding 2023- Kautokeino kommune
- 13/24 Overordnet projektskisse for eierskapskontroll VEFAS IKS
- 14/24 Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- 15/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1

Leder Ann Britt Eira Sara åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen og saksliste ble godkjent uten merknader.

SAK 11/24 REFERATSAKER MØTE 02-24

Referatsak 04-24

Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Kautokeino kommune 27. februar 2024.

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 04-24 tas til orientering.

Behandling

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 04-24 tas til orientering.

Referatsak 05-24

Inngående e-post datert 3.april 2024 fra KomrevNORD IKS til Kautokeino kommune om årsregnskap 2023 for Kautokeino kommune.

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 05- 24 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken og merker seg at årsregnskapet for 2023 ikke ble avlagt innen fristen som er fastsatt i kommuneloven. Det har vært et problem i Kautokeino kommune også de forgående årene. Kontrollutvalget tar til etterretning revisors påpekning om at ytterligere forsinkelser kan få negative konsekvenser for revisjonen av årsregnskapet og kommunens mulighet til å godkjenne det innen fristen, som er 30. juni ifølge kommuneloven.

Kontrollutvalget understreker at forsinkelsen påvirker kommunestyrets evne til å føre god økonomistyring. Kontrollutvalget ser alvorlig på forsinkelsene og erkjenner konsekvensene det kan ha for kommunens overordnede økonomiske styring og beslutningsprosesser, samt kommunens muligheter for snarlig utmelding av ROBEK lista.

Kontrollutvalgets foreslo følgende tillegg til sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget ber om orientering fra kommunedirektøren om grunnen til forsinkelsene i avleggelsen av årsregnskapet for 2023, på neste møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets forslag til tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsak 05-24 til orientering. Kontrollutvalget ber om orientering fra kommunedirektøren om grunnen til forsinkelsene i avleggelsen av årsregnskapet for 2023, på neste møte i kontrollutvalget.

SAK 12/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2023- KAUTOKEINO KOMMUNE

Sekretariatets tilråding:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken og presenterte årsmeldingen. Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

SAK 13/24 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR EIERSKAPSKONTROLL VEFAS IKS

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse i eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS (Vefas IKS). Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 5/24).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen VEFAS IKS i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS

- 1. Fører Kautokeino kommune kontroll med sine eierinteresser i Vest Finnmark Avfallsselskap IKS?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra eierskapskontrollen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen 6 måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Medlem Anders J. Bals tok opp spørsmålet om egen habilitet i møtet da han har vært nestleder i styret til Vefas IKS, inntil han ble valgt som medlem i kontrollutvalget. Han har sagt i fra seg vervet, og generalforsamlingen skal formelt velge nytt styremedlem. Endringer i styresammensetningen er ikke registrert i Brønnøysundregisteret. Anders Bals fratrådte ved avgjørelsen. Varamedlem var ikke innkalt.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Anders Bals er inhabil etter forvaltningslovens § 6, 1. ledd, pkt. e. Anders Bals fratrådte møtet under behandling av denne saken.

Sekretariatet orienterte om saken. Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS (Vefas IKS). Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 5/24).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen VEFAS IKS i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen Vest Finnmark Avfallselskap IKS

- 1. Fører Kautokeino kommune kontroll med sine eierinteresser i Vest Finnmark Avfallsselskap IKS?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra eierskapskontrollen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen 6 måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Anders J. Bals tiltrådte møtet igjen.

SAK 14/24 PLAN FOR OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av gjennomførte forvaltningsrevisjoner fra 2020.

Forvaltningsrevisjon	Plan for oppfølging
Rapport forvaltningsrevisjon (2019) om forvaltning av næringsfond	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2020/2021) om rutiner for ansettelser	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2021) om mobbing av barn og unge	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) om anskaffelser, innkjøp og kontraktoppfølging	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) om samhandlingsreform	Oppfølging i 2025

Plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken. Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av gjennomførte forvaltningsrevisjoner fra 2020.

Forvaltningsrevisjon	Plan for oppfølging
-----------------------------	----------------------------

Rapport forvaltningsrevisjon (2019) om forvaltning av næringsfond	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2020/2021) om rutiner for ansettelser	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2021) om mobbing av barn og unge	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) om anskaffelser, innkjøp og kontraktoppfølging	Oppfølging i 2025
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) om samhandlingsreform	Oppfølging i 2025

Plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.

SAK 15/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028 - PROSESSMØTE 1

Sekretariatets tilråkning:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Behandling:

Kontrollutvalget hadde invitert kommunalledere til prosessmøtet for orientering om den generelle situasjonen og særskilte utfordringer i sektorene. Kommunallederne møtte ikke opp på dette møtet. Kontrollutvalget ser fortsatt behov for nærmere informasjon om utfordringer og eventuelle problemområder i sektorene og noen av enhetene. Kontrollutvalget vil dermed innkalle kommunalledere og utvalgte enhetsledere til neste møte i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker også å orientere kommunestyret om sitt arbeid, oppgaver og rolle i kommunens egenkontroll.

Sekretariatet presenterte sekretariatets funn og analyse hittil i prosessen, samt revisor og kommuneadministrasjonens skriftlige innspill til prosessen.

Kontrollutvalget drøftet og diskuterte saken

Kontrollutvalget ga følgende innspill til risiko- og vesentlighetsvurderingen:

Helse og omsorg

- **Tilbudet om hjemmetjenester til brukere:** Innbyggere i Kautokeino får tilbud om hjemmetjenester f.o.m 77 år og staten gir støtte til hjemmetjenester fra og med fylte 80 år.

- Innbyggere i Kautokeino får tilbud om hjemmetjenester “tidligere”, og det fører til økte utgifter i sektoren. Statlig støtte til tjenester beregnes utifra antall innbyggere over 80 år.
- **Behov for tilrettelagte boliger:** Boliger i Kautokeino er ikke tilstrekkelig tilrettelagt for eldre som ønsker å bo hjemme lengst mulig. Dette kan føre til behov for ekstra bistand og øke belastningen på hjemmetjenesten.
 - **Oppgaver for hjemmetjenester:** Hjemmetjenesten utfører oppgaver som egentlig ikke hører til deres ansvarsområde, for eksempel snømåking. Dette kan føre til ressursmangel og redusert kvalitet på tjenestene som tilbys.
 - **Behov for tilrettelagte enheter for demente:** Det er behov for spesialiserte enheter for personer med demens i sykehjem, og det nevnes til og med en demenslandsby som en mulig løsning.
 - **Mangel på omsorgsboliger:** Det er mangel på omsorgsboliger i Kautokeino, noe som kan føre til utfordringer med å tilby passende omsorgstjenester til de som trenger det. Pårørende hjelper eldre hjemme i stor grad (samisk tradisjon å ta vare på eldre), og kamuflerer med det behovet for både hjemmetjenester og omsorgsboliger.
 - **Rus og psykiatri:** Det ser ut til å være behov for bedre tilbud og ressurser innen rus- og psykiatriomsorgen i Kautokeino, og koordinering av tilbudet.
 - **Fastlegeordning og legedekning:** Det er lav score på fastlegelister i kommunebarometeret, mens en rapport fra Statsforvalteren indikerer god legedekning. Det ville vært interessant å undersøke om det er mange innbyggere i Kautokeino som ikke har fastlege.
 - **Stort sykefravær i helse- og omsorgssektoren:** Høyt sykefravær kan påvirke kvaliteten på tjenestene som tilbys og legge ytterligere press på allerede begrensede ressurser. Kommunen har store problemer med å rekruttere ansatte til sektoren.
 - **NAV og sosiale tjenester:** Kautokeino har inngått et samarbeid med Karasjok, og etablert NAV Ávjovárre.

Kultur og oppvekst

- **Mangel på kvalifiserte lærere:** Kautokeino sliter med å rekruttere og beholde kvalifiserte lærere til skolene, noe som kan påvirke undervisningskvaliteten og ressursfordelingen i skolen.
- **Høyt sykefravær blant lærere:** Høyt sykefravær blant lærere kan forverre problemet med mangel på lærerressurser og påvirke kontinuiteten i undervisningen.
- **Utfordringer i mellomtrinnet:** Mellomtrinnet (5.-7. trinn) lider mest, og det ser ut til å være en praksis med å hente vikarer fra dette trinnet til andre trinn, noe som kan påvirke kvaliteten på undervisningen på mellomtrinnet.
- **Alder og undervisningsplikt:** Eldre lærere har lavere undervisningsplikt, noe som kan føre til at selv om det er nok antall lærere totalt sett, kan det likevel oppstå mangel på undervisningsressurser i skolen.
- **Problemer med ansettelser av kvalifiserte lærere:** Kontrollutvalget registrert at det er bekymring rundt ansettelsesprosessen, spesielt når kvalifiserte søkere ikke blir tilsatt pga søkerens fagsammensetning ikke samsvarer med stillingsutlysningen.
- **Kulturtilbudet:** Kautokeino kommune scorer lavt på kultursektoren i kommunebarometeret. Kontrollutvalget har inntrykk av at kulturtilbudet er variert og omfattende både innenfor idrett, musikk, kunst og teater. Kautokeino scorer bra i andre

barometre, som blant annet tar hensyn til det helhetlige tilbudet i kommunen. Kontrollutvalget er i tvil om det er riktig å prioritere forvaltningsrevisjon på kulturområdet i denne planperioden.

- **Barnevernet:** Kautokeino kommune har inngått et samarbeid med Karasjok kommune om barnevern.

Teknisk etat

- **Bemanningssituasjon:** Ansatte i etaten har sluttet, og kommunen kjøper tjenester fra eksterne aktører blant annet på byggesak.
- **Saksbehandling:** Publikum opplever at de ikke får svar på søknader

Sektorovergripende områder

- Kontrollutvalget registrerer at Kautokeino kommune står overfor store utfordringer knyttet til bemanning, rekruttering og sykefravær i alle sektorer. Kontrollutvalget peker på at effektiv ledelse og langsiktig planlegging av bemanning og personalpolitikk kan ha sammenheng og virkning med disse utfordringene, og kan være avgjørende for å møte disse utfordringene.

Kontrollutvalget foreslår følgende tillegg til sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget innkaller ordfører, kommunedirektør, kommunalledere og utvalgte enhetsledere til neste møte i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker en orientering om situasjonen og spesifikke utfordringer i kommunale sektorer og utvalgte enheter.

Kontrollutvalget retter en forespørsel til ordfører med ønske om å presentere kontrollutvalgets arbeid og rolle til kommunestyret på neste møte i kommunestyret.

Sekretariatets innstilling med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Kontrollutvalget innkaller ordfører, kommunedirektør, kommunalledere og utvalgte enhetsledere til neste møte i kontrollutvalget. Kontrollutvalget ønsker en orientering om situasjonen og spesifikke utfordringer i kommunale sektorer og de utvalgte enheter.

Kontrollutvalget retter en forespørsel til ordfører med ønske om å presentere kontrollutvalgets arbeid og rolle til kommunestyret på neste møte i kommunestyret.

Møtet hevet kl. 13:00

Anne Britt Eira Sara/ sign.
leder

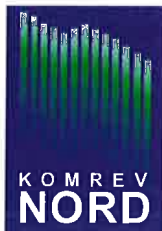
Anders J. Bals / sign.
medlem

Anders Isak Oskal / sign.
medlem

Jan Even Hætta / sign.
varamedlem

Per Nils Saari / sign.
varamedlem

Anne Berit Bæhr / sign.
rådgiver/sekretær



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 26. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

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

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

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

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

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

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

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

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

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



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

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

Årsberetning med regnskap for 2023

Vedlegg:

Årsberetning med regnskap for KomRev NORD 2023

Saksopplysninger:

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

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

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

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

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

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

	Regnskap 2023	Regulert budsjett	Regnskap minus regulert budsjett	Prosentvis endring
Driftsinntekter				
Salgsinntekter	5 425 866	5 490 000	-64 134	-1,2
Refusjoner	56 486 096	52 720 000	3 766 096	7,1
Overføringer	1 030 000	1 030 000	0	0,0
Andre driftsinntekter	4 289	0	4 289	
Sum driftsinntekter	62 946 252	59 240 000	3 706 252	6,3
Driftsutgifter:				
Lønn inkl. sosiale utgifter	50 483 812	48 689 000	1 794 812	3,7
Kjøp av varer og tjenester	11 986 762	10 055 000	1 931 762	19,2
Overføringer	4 991 034	4 335 000	656 034	15,1
Andre driftsutgifter	427 244	505 000	-77 756	-15,4
Sum driftsutgifter	67 888 852	63 584 000	4 304 852	6,8
Driftsresultat	-4 942 600	-4 344 000	-598 600	13,8
Finansposter				
Renteinntekter	635 251	300 000	335 251	111,8
Renteutgifter	11 469	0	11 469	
Ordinært resultat	-4 318 818	-4 044 000	-274 818	6,8
Interne finansieringstransaksjoner				
Avsetninger	1 510 907	1 535 725	-24 818	-1,6
Bruk av tidligere avsetninger	5 829 725	5 829 725	0	
Finansiering av utgifter i inv.regnskapet	0	250 000	-250 000	
Regnskapsmessig resultat	0	0	0	

Generelt om regnskapet 2023

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

Resultat

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

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

Driftsinntekter

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

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

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

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

Driftsutgifter

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

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

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

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

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

Renteinntekter

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

Interne finansieringstransaksjoner

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

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

Styrets innstilling til vedtak:

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

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

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

BUDSJETTREGULERING 2024 DRIFTSREGNSKAPET

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

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

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

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

Interne finansieringstransaksjoner

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

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

Interne finansieringstransaksjoner

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

Kjøp av andeler i KLP skal bokføres i investeringsregnskapet.

Investeringsbudsjettet reguleres slik:

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

Bruk av Pensjonsfond

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

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

Refusjon sykepenge og omsorgslønn

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

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

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

Bruk av kompetansefond

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

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

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

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

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

Dekning av udekket i investeringsregnskapet 2023

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

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

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

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

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

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

Justering av renteinntekter i tråd med dagens rentemarked:

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

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

Oppjustering av momskompensasjon iht. nytt utgiftsnivå

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

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

Ett fylkesoppdrag deles opp i to fylkesoppdrag

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

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

Hovedoversikt – kolonne for budsjett 2024

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

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

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

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

Interne finansieringstransaksjoner

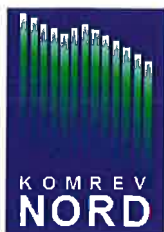
Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

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

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
 Adm. dir.



KomRev NORD
Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

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

Budsjett 2025 og Økonomiplan 2025-2028

Saksopplysninger:

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

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

- Tillit
- Kvalitet
- Kompetanse
- Kunderelasjon
- Kostnader

Økonomiplanen bygger på følgende forutsetninger:

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

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

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

Styrets innstilling til vedtak:

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

Tromsø den 14.04.2024

Lars-André Hanssen
Adm. dir

Budsjett 2025

Økonomiplan 2025-2028

Driftsbudsjett



Budsjettall i hele 1000

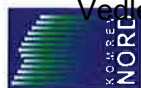
	Regnskap 2023	Budsjett 2024	2025	2026	2027	2028
Driftsinntekter						
Overføringer og tilskudd fra andre	57 520 385	64 150	63 750	63 750	63 750	63 750
Salgsinntekter	5 425 866	6 936	6 935	6 935	6 935	6 935
Sum driftsinntekter	62 946 252	71 086	70 685	70 685	70 685	70 685
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter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

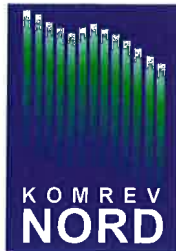
Budsjett 2025 Økonomiplan 2025-2028

Investeringsbudsjett

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

Budsjettall i hele 1000





KomRev NORD

Interkommunalt selskap

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

GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Saksopplysninger:

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

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

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

Valgkomiteens medlemmer er:

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

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

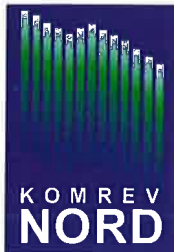
Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

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

Valgkomiteen 17.04.2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

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

VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 består styret av følgende:

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

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

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

Forslag nytt styre:

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

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

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

VALG TIL STYRET:

Valgkomiteens innstilling:

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

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

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

Valgkomiteens medlemmer er:

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

Valgkomiteen 17.04.2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Årsberetning med regnskap 2023

Innhold

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



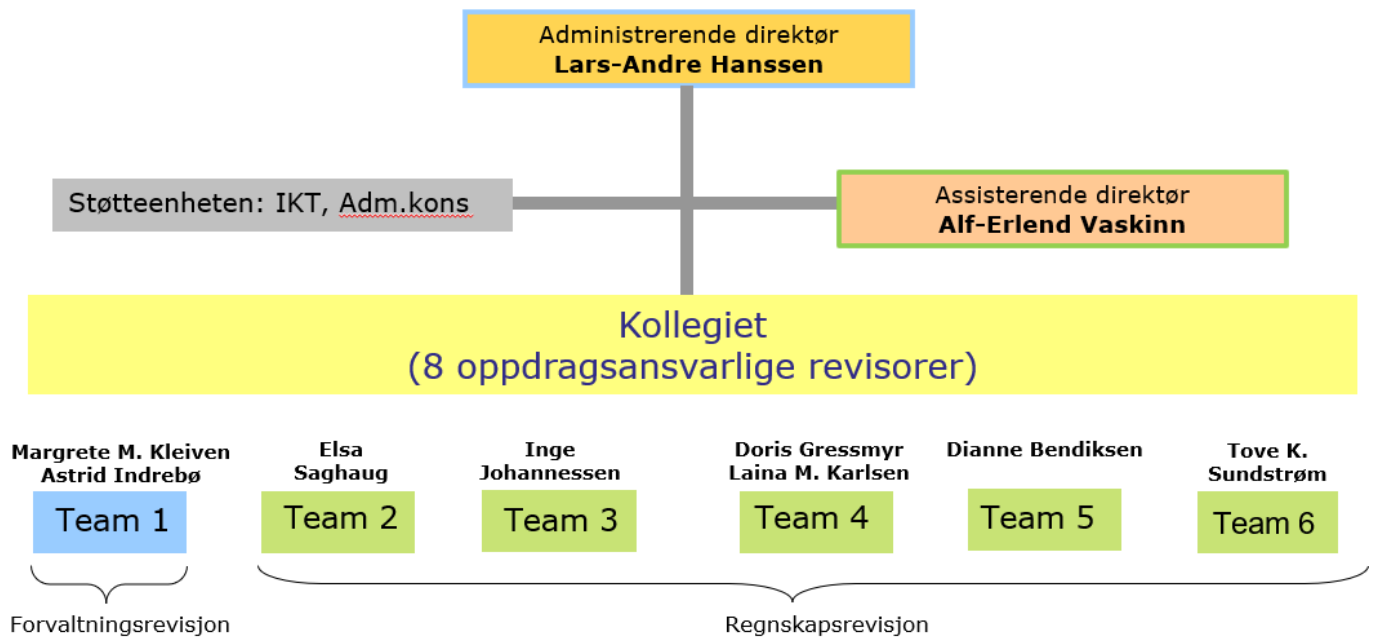
Selskapets formål

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

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

Organisasjon

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



Arbeidsmiljø og sykefravær

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

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

Medarbeiderundersøkelse

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

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

Likestilling og alder

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

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

Selskapets stilling

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

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

Bærekraft

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

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

Varsling

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

Etiske retningslinjer

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

Styrets arbeid

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

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

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

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

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

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

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

Pensjon

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

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

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

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

Regnskap

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

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

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

(Alle tall i millioner kroner)

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

Balanse og likviditet

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

Resultat

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

Styrets vedtak:

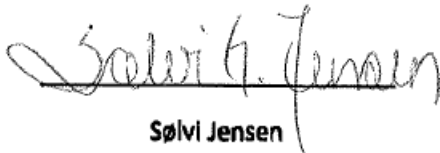
1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet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

Tromsø, 19 februar 2024



Ivar Råstad

Styreleder

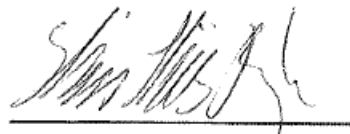


Sølvi Jensen

Nestleder

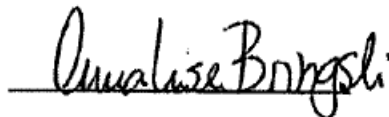
Paul Rosenmeyer

Styremedlem



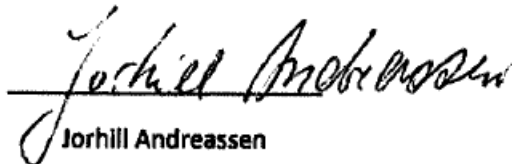
Stian Hlis Bergh

Styremedlem



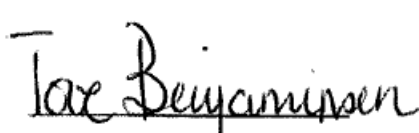
Anna Lise Bringsli

Styremedlem



Jorhill Andreassen

Styremedlem



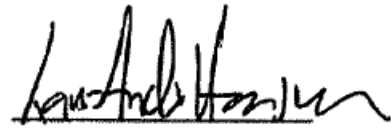
Tove Benjaminsen

Styremedlem



Truls Sirl

Styremedlem



Lars-André Hanssen

Administrerende direktør

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

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

UAVHENGIG REVISORS BERETNING 2023

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

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

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

Styret og administrerende direktørs ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

Styret og administrerende direktørs ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

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

Våre oppgaver og plikter

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra representantskapets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Løten, 14. mars 2024


Tommy Pettersen

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/
statsautorisert revisor


Razita Sjakhgirijeva
regnskapsrevisor

Årsregnskap 2023

Økonomisk oversikt - drift

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

Økonomisk oversikt - investeringer

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

Balanse pr. 31. desember

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

Noter til regnskapet

NOTE 1 REGNSKAPSPRINSIPPER og generelt om noter

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

NOTE 2 REFUSJONER

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

NOTE 3 AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER

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

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

NOTE 4 SPESIFIKASJON AV DISPOSISJONSFOND

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

NOTE 5 SALGSINTEKTER

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

NOTE 6 SPESIFIKASJON AV KAPITALKONTO

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

NOTE 7 AKSJER OG ANDELER

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

NOTE 8 PENSJONSORDNING I KLP

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTE 8 PENSJONSORDNING I KLP forts.

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

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

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

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

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

Merknader:

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

NOTE 9 UTVIKLING I ANTALL ÅRSVERK, HONORAR OG GODTGJØRELSE

Økningen i antall årsverk skyldes inntreden av nye eiere.

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

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

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

NOTE 10 ENDRING I ARBEIDSKAPITAL

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

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

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

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

NOTE 11 INNTEKTER FRA DELTAKERE, KOMMUNALE FORETAK OG ANDRE

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

NOTE 12 UTVIKLING I ANTALL ÅRSVERK, HONORAR OG GODTGJØRELSE

Økningen i antall årsverk skyldes inntreden av nye eiere.

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

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

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

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

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

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

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

Vedlegg til note 13

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sitt avviklingsregnskap pr. 1.7.2023

Org.nr. 887 013 322

	Årsregnskap 2023		VEFIK
Balanseregnskap			
	Regnskap 2023	Regnskap 2022	
EIENDELER:			
Anleggsmidler	50 316 168,00	47 852 555,00	
Faste eiendommer og anlegg	0,00	0,00	
Utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	0,00	
Utlån	0,00	0,00	
Aksjer og andeler	1.588.535,00	1.536.792,00	
Pensjonsmidler	48.727.633,00	46.315.763,00	
Omløpsmidler	4 486 739,46	5 875 438,50	
Kortsiktige fordringer	1 298 769,37	102.747,45	
Premieavvik	1.021.478,00	2.087.129,00	
Aksjer og andeler	0,00	0,00	
Sertifikater	0,00	0,00	
Obligasjoner	0,00	0,00	
Derivater	0,00	0,00	
Kasse, postgiro og bankinnskudd	2.166.492,09	3.685.562,05	
SUM EIENDELER	54 802 907,46	53 727 993,50	
EGENKAPITAL:			
Egenkapital	2 973 475,62	5 882 946,92	
Disposisjonsfond	3.528.242,62	3.760.663,92	
Bundne driftsfond	0,00	0,00	
Ubundne kapitalfond	0,00	0,00	
Bundne kapitalfond	0,00	0,00	
Regnskapsmessig overskudd	0,00	0,00	
Regnskapsmessig underskudd	0,00	0,00	
Likviditetsreserve			
Kapitalkonto	-554.767,00	2.102.283,00	
Gjeld			
Langsiktig gjeld	50 870 935,00	45 750 272,00	
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00	
Pensjonsforpliktelser	50.870.935,00	45.750.272,00	
Sertifikater	0,00	0,00	
Andre lån	0,00	0,00	
Kortsiktig gjeld	958 496,84	2 094 774,58	
Kassekredittlån	0,00	0,00	
Annen kortsiktig gjeld	958 496,84	2.094.774,58	
Derivater	0,00	0,00	
Premieavvik	0,00	0,00	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	54 802 907,46	53 727 993,50	

NOTE 14 Selskapskapital nye eiere

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

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

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





INNKALLING – ÅRSMØTE 2024

Tid: 4. juni 2024 | kl. 16.30
Sted: Quality Airport Hotel, Gardermoen

Innkallingen går til utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/24	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/24	Konstituering av årsmøte 2024
ÅS 3/24	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 4/24	Styrets årsmelding 2023
ÅS 5/24	Årsregnskap og revisjonsberetning 2023
ÅS 6/24	Handlingsplan 2024-2025
ÅS 7/24	Fastsetting av kontingent for 2025
ÅS 8/24	Årsbudsjett 2025
ÅS 9/24	Innkomne forslag/vedtektsendring
ÅS 10/24	Valg av styre
ÅS 11/24	Valg av revisor
ÅS 12/24	Valg av valgkomite

Oslo, 15. mai 2024

Tage Pettersen (s)
Styreleder

Anne -Karin F Pettersen (s)
Generalsekretær



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg sak – ÅS 1/24

Registrering av årsmøtedelegater

Hvert medlem har én stemme ved avstemminger. Derfor gjennomføres det en registrering i forkant av møtet. Det gjelder særlige regler for styremedlemmene.

Dette er nærmere regulert i vedtektene - § 5:

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Innkalling med sakspapirer og lenke til påmeldingskjema ble sendt utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner registreringen. Den innebærer at ____ av medlemmene var til stede.



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 2/24

Konstituering av årsmøtet 2024

Ved konstituering av årsmøtet skal det iht. vedtektene velges dirigent, to referenter og to til å underskrive protokollen.

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2024:

Dirigent	Tage Pettersen styreleder	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen generalsekretær	Audhild Ragni Vie Alme SEKOM sekretariat
Til å underskrive protokollen	Jon Helge Andersen Kontrollutvalget Røros	Ann-Britt Eira Sara Kontrollutvalget Kautokeino



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 3/24

Godkjenning av innkalling av saksliste

I henhold til vedtektene pkt. 5 ble det sendt ut førstegangs innkalling 21. mars (*«innen 10 uker før årsmøtet»*). Her ble det opplyst at medlemmer som hadde saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, måtte sende disse til sekretariatet innen 23. april (*«innen 6 uker før årsmøtet»*).

Informasjon om offentliggjøring av sakspapirer på FKTs hjemmeside og lenke til sakspapirene ble sendt i e-post til lederne av kontrollutvalgene og lederne av sekretariat 16. mai (*«senest 2 uker før årsmøtet»*).

Innstilling til vedtak

[Årsmøtet 2024 godkjenner innkalling og saksliste](#)



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 4/23

Styrets årsmelding 2023

I styremøte 18. mars (SS 14/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

«Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.»

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner styrets årsmelding for 2023.

Vedlegg

- Styrets årsmelding 2023



Forum for
kontroll og tilsyn



RAPPORT

Årsmelding 2023

1. Organisasjonen.....	3
1.1. Medlemsutviklingen	3
1.2. Økonomi	3
1.3. Styret	4
1.4. FKT i media	5
1.5. Sekretariatet.....	5
2. Konferanser og fagsamlinger	6
2.1. Webinar om kommunikasjonsstrategi 26. januar	6
2.2. Sekretariatskonferansen 21. - 22. mars.....	6
2.3. Fagkonferansen 31. mai - 1. juni	6
2.4. Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023.....	7
3. Faglig veiledning.....	8
3.1. Opplæringspakke.....	8
3.2. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene	8
3.3. Dialog med medlemmene.....	10
4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner	11
4.1. Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD)	11
4.2. Kommunesektorens organisasjon (KS)	11
4.3. Kontroll og revisjon i kommuner (NKRF)	11
4.4. Transparency International Norge (TI Norge)	12
4.5. Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM)	12
4.6. Forum for formannskapssekretærer (FFF).....	12
4.7. Høringssvar.....	12

1. Organisasjonen

1.1. Medlemsutviklingen

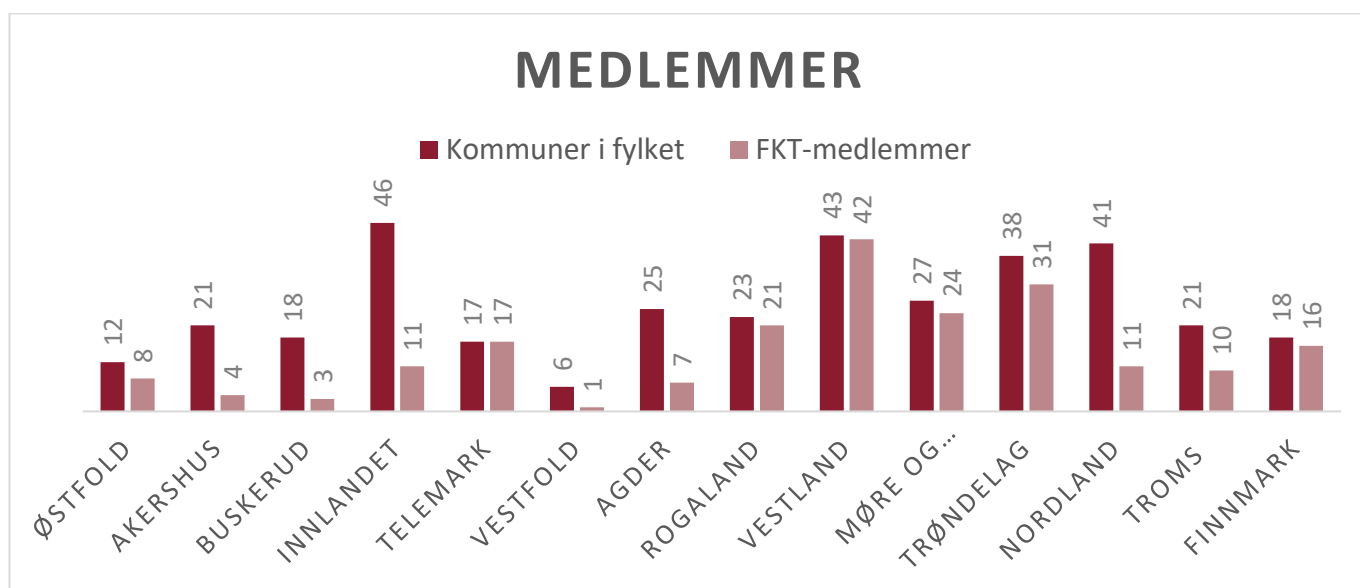
FKT fikk 22 nye medlemmer i løpet av 2023. Det er en økning på ca. 10 prosent.

Per 31. desember i 2023 hadde vi 234 medlemmer (205 kommuner, 7 fylkeskommuner og 22 sekretariat). Det er en økning på ca. 10 % sammenlignet med samme dato i 2022.

2 kommuner har meldt seg ut i 2023.

Høsten 2023 startet vi en vervekampanje som vi håper vil gi gode resultater også i 2024.

FKTs reelle dekningsgrad er i dag godt over 60 prosent. Medlemsandelen varierer fra fylke til fylke, mellom 80 og 100 prosent i flere fylker, men fortsatt lavest i Vestfold, Buskerud, Innlandet og Akershus.



Tabell 1 Kommunale kontrollutvalgsmedlemmer per fylke

1.2. Økonomi

Årsregnskapet for 2023 viser at FKT har en egenkapital på kr 2 690 409 og et positivt driftsresultat på kr 363 048,- mot budsjettert driftsresultat på kr 0,-.

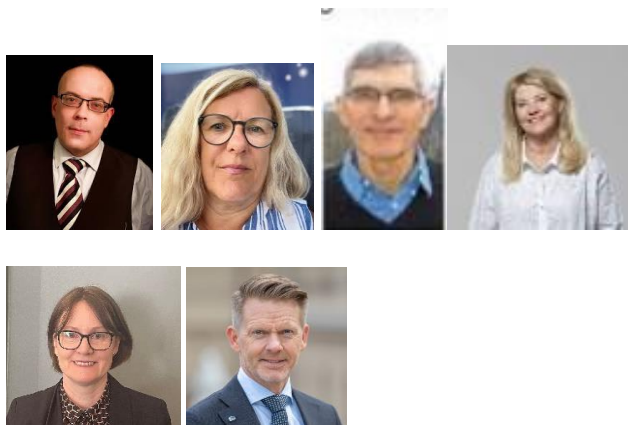
Overskuddet skyldes dels ekstra inntekter i fm fagsamlinger som ble arrangert digitalt i stedet for fysisk, samt mindre forbruk og sparte kostnader i forbindelse med styremøter og arbeidsgrupper.

1.3. Styret

Styret har hatt 7 styremøter i 2023. Det er behandlet 75 styresaker og 25 referatsaker.

2 av styremøtene ble avholdt på Teams. Ellers ble 5 styremøter avholdt fysisk i fm fagsamlinger og Arendalsuka. Årets siste møte ble avholdt i Oslo.

Protokoller fra styremøtene blir fortløpende publisert på medlemssidene på hjemmesiden.



Styret – fra venstre: Tom Øyvind Heitmann, Solveig Kvamme, Terje Engvik, Rita Holberg, Jane Anita Aspen, (nestleder) Tage Pettersen (leder)

Styrets sammensetting etter årsmøtet i 2023

Styreleder Tage Pettersen
(leder 2023-2024, valgt til 2024)
Kontrollutvalget i Moss kommune

Nestleder Jane Anita Aspen
(nestleder 2023-2024, valgt til 2025)
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Medlem Terje Engvik (2022-2024)
Kontrollutvalet i Sunnfjord kommune

Medlem Rita Holberg (2022-2024)
Kontrollutvalget i Fredrikstad kommune

Medlem Tom Øyvind Heitmann (2023-2025)
Kontrollutvalgssekretariatet for Vest-Finnmark
IKS

Medlem Solveig Kvamme (2023-2025)
Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS

Varamedlemmer:

Første varamedlem politiker
Henning Warloe (2022-2024) Leder
kontrollutvalget, Bergen kommune

Andre varamedlem politiker
Sven Castberg (2022-2024)
Kontrollutvalet i Ørsta kommune

Første varamedlem sekretær
Hilde Rasmussen Nilsen (2023-2025)
Kontrollutvalgssekretariatet Bergen.

Andre varamedlem sekretær
Einar Sandlund (2023-2025)
Konsek Trøndelag IKS

Hilde Rasmussen trakk seg fra styret i september 2023 på grunn av ny jobb.

Kurs og konferanser

Styremedlemmer har representert FKT på flere konferanser, se pkt. 5.3 og 5.4.

1.4. FKT i media

19. september:

«Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar»,
[Kommunal Rapport](#)

20. oktober:

«Kommunale kontrollutvalg – lokaldemokratiets vaktbikkje»,
[iFinnmark \(Finnmark Dagblad/Finnmarken\)](#),
[Altaposten](#), [Sagat](#), [Kronstadposten](#)

1.5. Sekretariatet

Forum for kontroll og tilsyn har hatt eget sekretariat og en generalsekretær siden 1. januar 2018.



Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen

Sekretariatet er lokalisert i Oslo, Kristian August gate 14. Her er vi lokalisert sammen med to ideelle organisasjoner (Transparency International Norge og Tax Justice Norge) og to bedrifter (Viis AS og Vennerød Forlag As).

I 2023 utgjorde kostnader til sekretariat kr. 1 486 323. I hovedsak er dette lønn og kontorleie og fellesutgifter kontor.

En sentral del av virksomheten i sekretariatet i 2023 har vært arbeidet med fagsamlinger og

veiledere. Se kapittel 2 «Konferanser og fagsamlinger» og kapittel 3 «Faglig veiledning».

Generalsekretæren har deltatt på følgende eksterne arrangementer for å holde seg faglig oppdatert. De fleste har vært digitale og uten kostnader:

- ✓ «Personverndagen» Datatilsynet
- ✓ «Korrupsjonsindeks 2022» TI Norge
- ✓ «Forebygging av svindel mot kommuner», Advokatfirmaet Erling Grimstad
- ✓ «Ny valglov» KDD
- ✓ «Hvilke krav bør private og offentlige virksomheter stille til leverandører og deres antikorrupsjonsarbeid?» TI Norge
- ✓ «Tillitsreforma i offentlig sektor» KDD
- ✓ Nye krav til bærekraftsrapportering» TI Norge
- ✓ «Hva er varsling» KS Agenda AS
- ✓ «Sikker kommune 2023» KS
- ✓ «Funn fra tilsyn i kommuner» Datatilsynet
- ✓ «Habilitet og innsidehandel» TI Norge

Generalsekretæren har representert FKT i flere eksterne arbeidsgrupper og arrangementer. Se kapittel 4 «Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner».



Kristian August gate 14 i Oslo

2. Konferanser og fagsamlinger

FKT har hatt fire fagsamlinger i 2023. To av samlingene var digitale. Sekretariatskonferansen og fagkonferansen var fysiske arrangement.

2.1. Webinar om kommunikasjonsstrategi 26. januar

Målet med webinaret var å vise hvordan en kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget kan se ut.

Sverre Strand Teigen, leder kontrollutvalget Ås kommune holdt innlegg før diskusjon

Det var 45 deltakere på webinaret som var gratis for alle medlemmene.



Sekretariatskonferansen 2022. Siri Sand Kaastad fra Kommunal- og distriktsdepartementet gjennomgår nye tolkningsuttalelser.

2.2. Sekretariatskonferansen 21. - 22. mars

Sekretariatskonferansen 2023 var den 14 i rekken.

Temaene denne gangen var blant annet hvordan Risiko- og vesentlighetsanalysen (ROV) kan gjennomføres, evaluering av endt valgperiode, opplæring av nye kontrollutvalg og gjennomgang av nye veiledere.

Det var 35 deltakere på samlingen.

2.3. Fagkonferansen 31. mai - 1. juni

Fagkonferanse i forbindelse med årsmøte, har vært arrangert siden FKT ble stiftet i 2005.

I 2023 ble konferansen lagt til Trondheim.

Bakteppet for programmet var krig i Europa, dyrtid og en foruroligende nær klimakrise. Tema som vi tok opp var hvilke trusler står kommunene overfor.

Er beredskapen i kommunen god nok? Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet? Videre var det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning og om kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Andre tema var krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

Det var 130 deltakere på konferansen.



Fagkonferansen 2023. Tor Dølvik fra TI Norge til venstre i bildet og styremedlem Tom Øyvind Heitmann nederst til høyre. Oppe til høyre: Tage Pettersen, Inger Johanne Sund, Camilla Berg Larsen og Jan Grønningen i samtale om refleksjoner etter endt valgperiode.

2.4. Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023

I 2023 ble Kontrollutvalgslederskolen arrangert for fjerde gang. Målet er at skolen skal være et permanent årlig tilbud med ulikt innhold.

Vi valgte å gjennomføre arrangementet digitalt for å få flest mulig av nyvalgte kontrollutvalgsledere til å delta.

Temaene på samlingen var ansvar og arbeidet i kontrollutvalget, samspillet med andre aktører, kontrollutvalgets verktøykasse

Andre tema var forsvarlig revisjon og kontrollutvalgets bestillerrolle.

Det var ca. 115 deltok digitalt.



Fagkonferansen 2023. Henning Warloe ledet konferansen. Øverst til venstre er Roar Thon fra Nasjonal sikkerhetsmyndighet (NSM). Nederst til høyre: Anki Gerhardsen om Ytringsfrihetskommisjonens rapport.

Mer informasjon om arrangementene i 2023 finnes på hjemmesiden under konferanser og seminar/tidligere kurs og konferanser.

3. Faglig veiledning

I 2023 har FKT utarbeidet en opplæringspakke for kontrollutvalg og ferdigstilt flere veiledere sammen med NKRF i et fellesprosjekt om anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

3.1. Opplæringspakke

FKTs opplæringspakke for skoling av nye kontrollutvalg er satt sammen av flere PowerPoint-presentasjoner på nynorsk og bokmål med disse temaene:

1. Roller og samspill
2. Planarbeidet
3. Arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
4. Økonomiforvaltningen
5. Påseansvaret
6. Henvendelser

Opplæringspakken til FKT inneholder også en PowerPoint -presentasjon som kan benyttes i forbindelse med folkevalgtopplæringen.

Tidlig i 2023 sendte vi ut brev til alle våre medlemmer der vi oppfordret til å gi kommunene innspill til hvordan egenkontrollen og kontrollutvalgets rolle kunne innarbeides i folkevalgtopplæringen.

Vi oppfordret også til at ordfører skulle invitere kontrollutvalget til å delta på folkevalgtopplæringen.

Arbeidsgruppen som har laget opplæringspakken har bestått av Solveig Kvamme (Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS), Roald Breistein (Sekretariat for kontrollutvalet i Vestland), Sveinung Talberg

(Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal), Rita Holberg (kontrollutvalget i Fredrikstad) og Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT)

3.2. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene

Arbeidet med anbefalingene kom i gang våren 2022 som følge av årsmøtevedtak i NKRF i 2021 og styrevedtak i FKT i 2022.

NKRF og FKT har satt ned arbeidsgrupper som har jobbet parallelt med ulike fagområder.

Møtebok

Formålet med veilederen å gi anbefalinger om hvordan kontrollutvalgs-sekretariatene skal føre protokoll fra kontrollutvalgsmøter.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalingene om føring av møtebok, har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT, gruppeleder), Mette Jensen Moen (Rogaland fk., kontrollutvalgets sekretariat), Kjell Nordengen (VIKUS) og Helene Hvidsten (Konsek Trøndelag IKS, innleid av NKRF)

Anbefalingene ble ferdigstilt våren 2023.

Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariat om arbeidet som følger av foreliggende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Anbefalingen kan også anvendes på andre bestillinger så langt det passer.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalinger for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, har bestått av Tobias Langseth (gruppeleder, SE-KON), Gunhild Berg (VIKUS), Arnar Helgheim (SEKOM), Kari Louise Hovland (KSI) og Helene Hvidsten (prosjektleder, Konsek Trøndelag IKS).

Anbefalingene ble ferdigstilt våren 2023.

Budsjett for kontrollarbeidet

Formålet med disse anbefalingene er å gi veiledning til kontrollutvalgssekretariat om arbeidet med budsjettforslaget for kontrollarbeidet. Anbefalingene skal bidra til at krav i lov og forskrift følges, og gi sekretariatet oversikt over tilgjengelige midler til kontrollarbeidet.

Arbeidsgruppen som har jobbet med denne anbefalingen har bestått av Bjørn Tømmerdal (leder av arbeidsgruppa, Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS), Randi Blystad (kontrollutvalgets sekretariat, Oslo kommune), Willy Gill (Agder Sekretariat) og Helene Hvidsten (prosjektleder fram til juni 2023).

Anbefalingene ble ferdigstilt i oktober 2023.

Risiko og vesentlighetsvurdering, plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariatene om arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering og med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Arbeidet med anbefalingene ble påbegynt i mars 2023 og sendt til høring i oktober 2023. Arbeidet ferdigstilles i 2024.

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalingene har bestått av Kate M Larsen (Kusek IKS), Einar Ulla (sekretariat for kontrollutvalet i Vestland), Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT). Hilde Haugskott (Sekretariatet for kontrollutvalget i Trondheim) har vært prosjektleder.



Prosjektleder for samarbeidsprosjektet mellom FKT og NKRF fra juni 2023, Hilde Haugskott, Sekretariatet for kontrollutvalget i Trondheim.

3.3. Dialog med medlemmene

Generelt

I 2022 tok vi i bruk mailchimp, et verktøy for å sende ut nyheter og som er innenfor GDPR-regelverket om samtykke.

Alle som mottar e-post fra FKT, får samtidig en invitasjon/lenke til påmelding til vårt nyhetsbrev.

Ordinære medlemsbrev blir også sendt ut flere ganger i året.

Nyhetsbrev og medlemsbrev legges ut på hjemmesiden.

I 2023 har medlemmene mottatt fem medlemsbrev.

Det er sendt ut 6 nyhetsbrev til abonnenter.

Webinar om uavhengigheten til sekretariatene 12. mai.

Høsten 2022 stilte FKT flere spørsmål til departementet som dreier seg om uavhengigheten til sekretariatene.

I mars 2023 mottok vi svar fra departementet. I første omgang ble departementets tolkningsuttalelser presentert på sekretariatskonferansen. Vi fulgte opp med et webinar for sekretariatsmedlemmene der flere problemstillinger ble diskutert.

[Spørsmål og svar](#)

Henvendelser fra medlemmene

FKT har i løpet av året mottatt en rekke henvendelser og spørsmål fra medlemmene om forskjellige tema.

Henvendelsene er besvart løpende. Under er det listet opp et utvalg av tema:

- ✓ Valgbarhet til kontrollutvalget
- ✓ Sammensetting av kontrollutvalget
- ✓ Valg av leder til kontrollutvalget
- ✓ Valg av nestleder til kontrollutvalget
- ✓ Kommunestyrets medlem i kontrollutvalget
- ✓ Kontrollutvalgets mandat
- ✓ Kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret
- ✓ Kontrollutvalget og virksomhetsbesøk
- ✓ Ansettelse av sekretær og habilitet
- ✓ Sekretariatets og kontrollutvalgets deltakelse i folkevalgtopplæringen
- ✓ Føring av møtebok
- ✓ Kommunedirektørens fullmakt i personalsaker
- ✓ Kommunedirektørens rett til å uttale til kontrollutvalgets saker
- ✓ Samordning med statsforvalteren
- ✓ Revisjonsberetningen
- ✓ Revisors møterett og plikt

FKT har siden 2016 hatt avtale om rådgivning og juridisk bistand med professor emeritus Jan Frithjof Bernt ved Universitetet i Bergen.

I 2023 ble Bernt benyttet i forbindelse med oppfølging av departementets lovtolkninger om sekretariatets uavhengighet.

4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner

FKT ønsker å samarbeide om faglige tema med andre organisasjoner. I 2023 har vi deltatt i flere prosjekt.

4.1. Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD)

På eget initiativ og på initiativ fra medlemmer, sender FKT løpende henvendelser til departementet der vi spør om uttalelser og tolkninger av ulike bestemmelser i kommuneloven.

Spørsmål som vi har fått svar på i 2023:

- ✓ Uavhengigheten til kontrollutvalgssekretariat
- ✓ Revisors uavhengighet og kontrollutvalgets håndtering
- ✓ Ordførers møte- og talerett i kontrollutvalget
- ✓ Kontrollutvalgets påseansvar og innsynsrett hos revisor

Svarene vi har mottatt fra departementet er publisert på FKTs hjemmeside under fagtema/kontrollutvalg og sekretariat.

Departementet er som regel representert blant innledere på våre samlinger og konferanser.

FKT har vært med i en innspillsgruppe i forbindelse med en veileder om interkommunalt samarbeid som departementet har utarbeidet.

[Interkommunalt samarbeid - regjeringen.no](https://regjeringen.no)

4.2. Kommunesektorens organisasjon (KS)

FKT har tatt initiativ for å få KS til å legge mer vekt på den kommunale egenkontrollen i sitt folkevalgtprogram. Initiativet har gitt sporadiske resultater. Vi vil jobbe mer med dette inn mot neste kommune- og fylkestingsvalg.

4.3. Kontroll og revisjon i kommuner (NKRF)

FKT og NKRF samarbeider om utarbeidelse av anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene. Følgende anbefalinger er utarbeidet i 2023:

- ✓ Føring av møtebok
- ✓ Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- ✓ Budsjett for kontrollarbeidet
- ✓ Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (ferdigstilles i 2024).

I oktober 2023 ble det bestemt at samarbeidet fortsetter i 2024 med anbefalinger for:

- ✓ Orienteringer fra kommunedirektøren»
- ✓ Besøk hos avdelinger, tjenestesteder, selskaper

Styret har hatt to møter med styret i NKRF i 2023. Først i forbindelse med NKRFs kontrollutvalgskonferanse og styremøte i februar. Det andre møtet fant sted i Arendal i august i forbindelse med Arendalsuka og styremøtet som FKT hadde der. På møtene ble det utvekslet informasjon om hva som er nytt i organisasjonene og evt. nye områder for samarbeid.

Solveig Kvamme representerte FKT på NKRFs fagkonferanse i Tromsø (juni) og samling for kontrollutvalgssekretariater i Kristiansand (september)

4.4. Transparency International Norge (TI Norge)

FKT har vært medlem i TI Norge siden 2008. Vi er også lokalisert i samme kontorfellesskap.

Vårt formål med medlemskapet er å øke FKTs kompetanse på spørsmål om korrupsjon og antikorrupsjonsarbeid.

FKT er representert på årsmøtene, og i 2023 har generalsekretæren deltatt på flere av TI Norges arrangementer. Styremedlem Jane Anita Aspen, deltok da Korrupsjonsindeksen for 2022 ble presentert i februar.

4.5. Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM)

FKTs generalsekretær har deltatt i en innspillsgruppe for Norges institusjon for menneskerettigheter (NIM).

NIM har laget et undervisningsopplegg for kommuner om menneskerettigheter:

- Hva er menneskerettigheter?
- Hvordan sikres, håndheves og overvåkes menneskerettighetene i Norge?
- Hvilket ansvar har kommunen for å oppfylle menneskerettighetene?
- Kan kommunen begrense menneskerettighetene?

Generalsekretærens bidrag har vært å sikre at det som blir sagt og skrevet om kommunenes egenkontroll, er korrekt.

4.6. Forum for formannskapssekretærer (FFF)

I november hadde FKT et møte med styreleder i FFF. Møtet var først og fremst et «bli kjent»-møte. Vi kom inn på flere problemstillinger som vi har til felles.

4.7. Høringssvar

I 2023 har FKT gitt høringssvar til Kommunal- og distriktsdepartementet sin særlovgjennomgang for å sikre at oppgaver til kommuner og fylkeskommuner tildeles i lover og forskrifter

Vårt høringssvar til departementet var tilsluttende.

Alle høringssvar legges ut på hjemmesiden vår under fagtema/kommunalrett.

Styret 18. mars 2024

Tage Pettersen, leder

Solveig Kvamme, styremedlem

Jane Anita Aspen, nestleder

Rita Holberg, styremedlem

Tom Øyvind Heitmann, styremedlem

Terje Engvik, styremedlem



Styreleder Tage Pettersen



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 5/24

Årsregnskap og revisjonsberetning 2023

I styremøtet 18. mars (SS 13/24) behandlet styret sak om årsregnskap og revisjonsberetning for 2023 og vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

«Årsmøte 2024 godkjenner årsregnskapet for 2023.»

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2024 godkjenner årsregnskapet for 2023.

Vedlegg

1. Årsregnskap 2023, drift
2. Resultatregnskap, balanseregnskap pr. 31.12.2023 og noter (elektronisk signert)
3. Revisjonsberetning for 2023



Forum for
kontroll og tilsyn

Org.nr. 989 545 159

Årsregnskap 2023

	Regnskap	Budsjett	Regnskap
	2023	2023	2022
Inntekter			
Medlemskontingent	1 703 300	1 650 000	1 650 000
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
Sum konferanseinntekter	1 340 765	1 350 000	1 438 090
Personvernombudstjeneste	0	10 000	0
Andre inntekter og tilskudd			11 500
SUM DRIFTSINNTEKTER	3 044 065	3 010 000	3 099 590
Utgifter			
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
Sum konferanseutgifter	996 152	1 135 000	1 070 013
IT-kostnader, Hjemmeside	65 191	50 000	96 241
Personalkostnader sekretariat			
Kontorkostnader sekretariat			
Sum sekretariat	1 486 321	1 363 000	1 383 904
Styrearbeid	160 090	309 000	118 029
Juridisk rådgivningsbistand	24 000	20 000	20 000
Personvernombudstjeneste	0	10 000	0
Kontingenter	1 500	2 000	1 300
Div. tiltak i hh.t handlingsplan (interne arbeidsgrupper)	0	115 000	32 451
Andre kostnader	6 111	9 000	5 261
Eksternt finansierte prosjekt			
SUM DRIFTSUTGIFTER	2 739 364	3 013 000	2 727 198
DRIFTSRESULTAT	304 701	-3 000	372 392
Annen finansinntekt	58 347	3 000	12 899
ORDINÆRT RESULTAT	363 048	0	385 291

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Resultatregnskap

	Note	2023	2022
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		3 044 065	3 099 590
Annen driftsinntekt		0	50
Sum driftsinntekter		3 044 065	3 099 640
Driftskostnader			
Lønnskostnad	1, 2	-1 300 437	-1 201 687
Annen driftskostnad		-1 438 927	-1 525 512
Sum driftskostnader		-2 739 364	-2 727 198
Driftsresultat		304 701	372 442
Finansinntekter			
Annen renteinntekt		58 347	12 849
Sum finansinntekter		58 347	12 849
Netto finans		58 347	12 849
Resultat før skattekostnad		363 048	385 290
Årsresultat		363 048	385 290
Overføringer			
Annen egenkapital	3	363 048	385 290
Sum overføringer		363 048	385 290

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Balanse 31.12

	Note	2023	2022
EIENDELER			
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Andre langsiktige fordringer		22 404	22 404
Sum finansielle anleggsmidler		22 404	22 404
Sum anleggsmidler		22 404	22 404
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	4	174 400	0
Andre kortsiktige fordringer		25 175	19 873
Sum fordringer		199 575	19 873
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter og lignende	5	2 728 058	2 525 965
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		2 728 058	2 525 965
Sum omløpsmidler		2 927 633	2 545 838
SUM EIENDELER		2 950 037	2 568 242

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989 545 159

Balanse 31.12

	Note	2023	2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	3	2 690 409	2 327 362
Sum opptjent egenkapital		2 690 409	2 327 362
Sum egenkapital		2 690 409	2 327 362
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		19 551	29 183
Skyldige offentlige avgifter	5	124 917	105 360
Annen kortsiktig gjeld		115 160	106 338
Sum kortsiktig gjeld		259 628	240 880
Sum gjeld		259 628	240 880
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 950 037	2 568 242

Oslo, 18.03.2024

Tage Pettersen
styrets leder

Jane Anita Aspen
nestleder

Solveig Astrid Kvamme
styremedlem

Terje Engvik
styremedlem

Tom Øyvind Heitmann
styremedlem

Rita Holberg
styremedlem

Anne-Karin Femanger Pettersen
daglig leder

Noter

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2022 til 2023.

Note 1 - Antall årsverk

Antall årsverk sysselsatt i regnskapsåret: 1

Note 2 - Lønnskostnader

Spesifikasjon av lønnskostnader	2023	2022
Lønn	963 409	941 520
Arbeidsgiveravgift	169 249	148 906
Pensjonskostnader	0	0
Andre relaterte ytelser	167 779	111 262
Sum	1 300 437	1 201 688

Note 3 - Egenkapital

	Opptjent egenkapital	Sum
Egenkapital 31.12 forrige år	2 327 362	2 327 362
Årsresultat	363 048	363 048
Egenkapital 31.12.2023	2 690 409	2 690 409

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN
989545159

Note 4 - Kundefordringer

	2023
Kundefordringer til pålydende 31.12	174 400
Kundefordringer 31.12	174 400

Mer om fordringer

Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2023.

Note 5 - Bankinnskudd

	2023
I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med	67 236
Skyldig skattetrekk	-67 236

Til årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn

Fredrikstad 22.02 2024

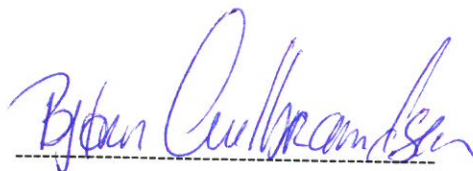
REVISJONSBERETNINGEN FOR 2023.

Jeg har revidert årsregnskapet for regnskapsåret 2023 for Forum for Kontroll og Tilsyn med organisasjonsnummer 989 545 159. Årsregnskapet viser et overskudd på kr. 363 048.-, og Forumet har opparbeidet egenkapital på kr. 2 690 409.- (inkludert årets overskudd) per 31.12 2023. Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noter.

Min oppgave er å avgi en uttalelse til årsregnskapet med noter er i henhold til lov, god regnskapsskikk og Forumets vedtekter.

Revisjonen er planlagt og gjennomført med sikte på å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feilinformasjon. Revisjonen omfatter kontroll av deler av materialet som underbygger informasjon i regnskapet, samt vurdering av innholdet og presentasjon av årsregnskapet. Jeg mener at revisjonen som er gjennomført gir et forsvarlig grunnlag for uttalelsen.

Årsregnskapet er avlagt i samsvar med bestemmelsene og gir uttrykk for Forumets økonomiske stilling per 31.12 2023



Bjørn Gulbrandsen
revisor



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 6/24

Handlingsplan 2024-2025

I styremøte 24. april, (SS 28/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 fastsetter handlingsplan for 2024-2025 som forelagt.

Vedlegg

- Handlingsplan 2024-2025

HANDLINGSPLAN FOR FKT

PERIODEN 4.6 2024 – 31.12.2025

A. FORMÅL (jf. FKTs vedtekter, pkt. 1) OG OPPGAVER

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

Forumets primæroppgaver er ifølge vedtektene å styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes arbeid med kontrollarbeidet, være en pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene, være en arena for erfaringsutveksling, styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag, være en pådriver i politiske prosesser i saker som omhandler kontroll, og styrke kontrollutvalgenes stilling i kommunene, herunder kontrollutvalgenes økonomi.

Andre oppgaver er å sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver, være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer, synliggjøre overfor omverdenen hvor viktig kontrollarbeidet er, være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat, og å være et talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar. Alle i målgruppen skal være kjent med FKTs tilbud.

B. SATSINGSOMRÅDE: STYRKE SEKRETARIATET

For å kunne få til videreutvikling av eksisterende tilbud til våre medlemmer og etablering av nye tilbud, er det en forutsetning at sekretariatet styrkes. Da FKT i 2017 planla etableringen av eget sekretariat, var intensjonen å ansette en prosjektleder etter et par år som kunne ta ansvar for utvikling av nye prosjekter på opplæring og veiledning.

Med to personer i sekretariatet vil dessuten sårbarheten ved evt. sykdom bli redusert.

Målsettingen er at sekretariatet skal være styrket med en seniorrådgiverstilling tidligst fra 1.4 2025.

C. SATSINGSOMRÅDE: MEDLEMSVERVING

For å lykkes som retningsgivende forum innen våre fagfelt må FKT ha tilstrekkelig medlemsgrunnlag og økonomisk handlefrihet. Målet er å øke medlemsantallet blant kontrollutvalg og sekretariat, og å komme så nær 100 % som mulig.

Det innebærer at vi kontinuerlig jobber for å rekruttere nye medlemmer. Direkte kommunikasjon med nåværende og potensielle medlemmer og profesjonalitet og troverdighet i de tjenestene vi leverer, er viktig i denne sammenhengen

D. SATSINGSOMRÅDE: PROFILERING for økt gjennomslagskraft

For å lykkes med primæroppgavene skal FKT være synlig og bidra med kompetanse i relevante fora, arbeidsgrupper, referansegrupper ol. Aktuelle høringsuttalelser og synlighet i mediebildet vil være en naturlig del av dette. FKT vil vurdere ulike arenaer for profilering og samfunnspåvirkning. Nettsidene er en naturlig kommunikasjonskanal, ikke bare i dialogen med medlemmene, men også overfor mulige medlemmer og samfunnet ellers. Aktuelle nyheter må spres på sosiale medier.

E. SATSINGSOMRÅDE: OPPLÆRING OG VEILEDNING

Nyttige tilbud innenfor opplæring og veiledning gjør FKT til en attraktiv medlemsorganisasjon. Medlemmene skal involveres i dette arbeidet.

FKT vil styrke kontrollutvalgets rolle som et uavhengig og kompetent organ. For å oppnå dette skal vi kontinuerlig vurdere nye tiltak og konsepter for å styrke den folkevalgte delen av den kommunale egenkontrollen.

Vi skal bidra med relevant opplæring og veiledning overfor både kontrollutvalg og sekretariater, herunder:

- Årlige fagkonferanser, sekretariatskonferanser og Kontrollutvalgslederskolen: Dette gir en flott mulighet for faglig utveksling og nettverksbygging.
- Digitale faglige arrangementer: En moderne tilnærming for å dele kunnskap og erfaringer.
- Juridisk og annen relevant faglig rådgivning og bistand: Viktig for å håndtere spesifikke utfordringer.
- Digitale og fysiske møtepunkter for å drøfte problemstillinger: Dette gir muligheten til å finne løsninger sammen.
- Nye veiledere og oppdatering av eksisterende veiledere: Holder alle informert om beste praksis.

F. MEDLEMSKOMMUNIKASJON

Som medlemmer i denne sammenheng menes både kontrollutvalg og sekretariat, og kontrollutvalgenes medlemmer og sekretariatenes ansatte. Kommunikasjonen med medlemmene skal primært foregå på faglige samlinger – fysiske og digitale. Faglig dialog gjennom digitale miniseminar, er tiltak som vi vil utvikle mer av, jf. pkt. E.

Medlemsbrev, nettsidene og sosiale media er også naturlige kommunikasjonskanaler. Disse må videreutvikles etter medlemmenes ønsker og FKTs behov.

G. SATSINGSOMRÅDE: VIDEREUTVIKLING OG SAMARBEID

Styret og FKTs sekretariat vil sammen med medlemmene videreutvikle nye tiltak som støtter opp om organisasjonens formål. Medlemsnytteten skal være den bærende drivkraften i dette arbeidet. Utviklingen skal også sikre forumets økonomiske handlekraft og bidra til konstruktiv samfunnspåvirkning.

FKT ønsker å styrke den folkevalgte delen av den kommunale egenkontrollen ved å samarbeide med andre organisasjoner der det er naturlig.

Kontakt med KS – sentralt og regionalt – er viktig for å få integrert kunnskap om de folkevalgtes kontrollansvar i folkevalgtopplæringen.



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 7/24

Fastsetting av kontingent for 2025

Det har vært praksis å øke satsene annethvert år (for partallsår). I forbindelse med behandling av budsjettforslaget for 2025, bestemte styret å innstille på at satsene ikke økes for 2025.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2025.

Kategori	Kontingent 2025 (Ingen økning fra 2024)
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 8/24

Årsbudsjett 2025

I styremøte 24. april (SS 29/24) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Innstilling til vedtak.

- Årsmøtet 2024 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2025.

Vedlegg

- Budsjett 2025 og økonomiplan 2026

Budsjett 2025 og økonomiplan 2026

	REGNSKAP 2023	BUDSJETT 2024	BUDSJETT 2025	ØK.PLAN 2026
Inntekter				
Medlemskontingent	1 703 300	2 000 000	2 150 000	2 250 000
konferanseinntekter	1 340 765	1 490 000	1 570 000	1 650 000
andre inntekter				
SUM DRIFTSINNTEKTER	3 044 065	3 490 000	3 720 000	3 900 000
Utgifter				
Konferanser	996 152	1 330 000	1 350 000	1 400 000
Sekretariatet				
Personalkostnader	1 275 437	1 350 000	1 820 200	1 970 000
Kontorkostnader sekretariat	210 884	211 600	348 400	290 000
Sum sekretariat	1 486 321	1 561 600	2 168 600	2 260 000
Organisasjonen				
Styrearbeid	160 090	198 000	138 000	110 000
IT-kostnader/hjemmeside	65 191	70 000	62 000	70 000
Juridisk rådgivning	24 000	20 000	20 000	20 000
Kontingenter	1 500	2 000	4 000	4 000
Div. tiltak i hh.t handlingsplan (interne	0	50 000	20 000	0
Andre kostnader	6 111	6 000	6 000	6 000
Sum organisasjonen	256 891	346 000	250 000	210 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	2 804 555	3 307 600	3 768 600	3 940 000
DRIFTSRESULTAT	239 510	252 400	-48 600	-40 000
Annen finansinntekt	58 347	15 000	50 000	50 000
ORDINÆRT RESULTAT	297 857	267 400	1 400	10 000



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 9/24

Innkomne forslag/vedtektsendring

I henhold til vedtektene, pkt. 5, ble det 21. mars sendt ut e-post til medlemmene med varsel om at medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, innen 23. april.

Det er ikke kommet forslag fra medlemmene til saker eller vedtektsendringer til årsmøtet 2024.

Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2024 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 10/24

Valg av styre

I 2024 er samtlige kontrollutvalsrepresentanter/politikere i styret på valg – både styremedlemmer og varamedlemmer, og alle skal velges for en periode på to år (2024-2026).

I tillegg til disse må vi ha 1 ny vararepresentant fra sekretariatene fra 2024 til 2025.

Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.

Innstilling fra valgkomiteen

Kandidater:			
KU medlem	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
KU medlem	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
KU medlem	Yngve Haugstvedt	2024-2026	Leder av Vestby kontrollutvalg
Sekr medlem	Tom Øyvind Heitmann	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Kusek IKS, Vest-Finnmark
Sekr medlem	Solveig Kvamme	2023-2025 ikke på valg	Rådgjevar Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
KU vara	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
KU vara	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
Sekr vara	Trude Bruket	2024-2025	Rådgjevar Kontrollutvalgssekretariatet Region Nordhordland IKS
Sekr vara	Einar Sandlund	2023-2025 ikke på valg	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

Leder, Line FUSDahl (2024-2025)
Nestleder, Jane Anita Aspen (2024-2025)



Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 11/24

Valg av revisor

Etter forslag fra valgkomiteen skal årsmøtet iht. vedtektene velge revisor hvert år.

Valgkomiteens forslag til ny revisor for ett år er Dan Nilsen, leder av kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Forslag til vedtak:

Som revisor for ett år velges Dan Nilsen, leder kontrollutvalget i Nordkapp kommune.

Saksbehandler: Anne-Karin Femanger Pettersen

Saksframlegg – sak ÅS 12/24

Valg av valgkomite

I henhold til gjeldende vedtekter skal årsmøtet velge valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår).

Styret behandlet sak om valgkomite i styremøtet 24.april (sak 31/24), og innstillingen ble som følger:

Innstilling til vedtak:

Kandidater:			
KU medlem	Åse Forbord	2024-2026	Åmot kommune Innlandet
KU medlem	Per Egil Evensen	2024-2026	Halden kommune
Sekr medlem	Lars Hansen	2023-2025 ikke på valg	Salten Kontrollutvalgservice
Sekr medlem	Berit Pauline Pedersen	2023-2025 ikke på valg	K-sekretariatet
KU vara	Trond Seth	2024-2026	Haram kommune
Sekr vara	Mette Jensen Moen	2023-2025 ikke på valg	Rogaland fylkeskommune, Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat

Leder, Lars Hansen (2024-2025)
Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)

VEDTEKTER

1. FORMÅL

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for menneskersom arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

2. MEDLEMMER

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, kontrollutvalget i Longyearbyen, Sametingets kontrollutvalg, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt kontrollarbeid.
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.
- Fremme og styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes uavhengighet

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontrollfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringsvar.

4. KONTINGENT

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etterinnbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - 3 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 3 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår
 - Leder og nestleder i valgkomiteen herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, velges hvert år etter forslag fra styret. Leder velges fra sekretariatene i partallsår og fra kontrollutvalgene i oddetallsår. Nestleder velges fra sekretariatene i oddetallsår og fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra valgkomiteen. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Deter 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. Dekan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / www.fkt.no

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrkerkontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14, 07.06.16. 01.06.21, 08.06.22, 31.5 2023

Karin Hætta

From: Karin Hætta <karin.haetta@kautokeino.kommune.no>
Sent: 28 May 2024 17:40
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Cc: Anders S. Buljo <anders.s.buljo@kautokeino.kommune.no>; Berit Solveig Bals <Berit.Solveig.Bals@kautokeino.kommune.no>
Subject: Kontrollutvalgets ønske om å presentere seg for kommunestyret

Hei Anne Berit

Viser til telefonsamtale tidligere i dag og sender som avtalt en e-post om dette.

Viser til forespørsel hvor kontrollutvalget ønsker å presentere seg for kommunestyret.

Første kommunestyremøte er 20.06.24 og møtet er i Máze. På dette møtet skal det først være 3 timer workshop, fra kl 09.30 – 12-30, om kommuneplanens samfunnsdel.

Videre er det ganske mange, store saker som skal behandles. Jeg har ikke antall saker enda, men vet at lista er ganske lang.

Neste møte i kommunestyret er 29.august. Det er noen saker da også, men da er det ikke workshop i forkant og kontrollutvalget vil sikkert kommer mer til sin rette på dette møtet hvor det ikke er så mye annet. Det er også et møte 24. oktober, men det er kanskje litt lenge til.

Jeg har snakket med ordfører og vi er enig om å anbefale at kontrollutvalget kommer 29.august, hvis det passer for dem å delta da.

Dearvvuođat / Med vennlig hilsen

Karin Hætta
Suohkandirektevra/
Kommunedirektør



GUOVDAGEAINNU SUOHKAN
Kautokeino kommune

«Sávan dutnje buori beaivvi – juohkke beaivve.....»

"Ha en fortsatt god dag - hver dag....."

Mobil: +47 90979633

e-post: karin.haetta@kautokeino.kommune.no