



Kontrollutvalget i Loppa kommune

## KONTROLLUTVALGSMØTE

**Møtestart:** 11.06.2024 kl. 12:30  
**Møtested:** Rådhuset - møterom i 2. etasje

**Saksliste:**

- 11/24 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2023 for Loppa kommune
- 12/24 Faktura fra Dan Berg AS - Rørentreprenør
- 13/24 Sak til kommunestyret med anmodning om særskilte midler til å gjøre en undersøkelse/forvaltningsrevisjon
- 14/24 Prosessmøte 2 - Arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
- 15/24 Referatsaker - KU Loppa - Møte 2-24



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Loppa kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	11. juni 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01352

---

### Sak 11/24

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2023 FOR LOPPA KOMMUNE

### Saksdokumenter:

- Revisors beretning, datert 31. mai 2024 (vedlagt)
- Revisors foreløpige (negative) beretning, datert 15. april 2024 (vedlagt)
- Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 (vedlagt)

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

*Kontrollutvalget har i møte 11. juni 2024 behandlet Loppa kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning, revisors beretning av 31. mai 2024, samt revisors foreløpige (negative) beretning av 15. april 2024.*

*Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.*

*Loppa kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 23 880 122.*

*Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet.*

*Årsregnskapet og årsberetningen gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Loppa kommune pr. 31. desember 2023.*

*Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2023. Kontrollutvalget har særlig merket seg følgende vurderinger fra kommunedirektørens side:*

- «Loppa kommune endte med et netto driftsresultat 23,88 millioner kroner, tilsvarende et mindreforbruk i henhold til budsjett på 31,51 millioner kroner. Årsaken til mindreforbruket er salg av Ymber aksjer der 33,96 millioner kroner av salgssummen ble ført i driftsregnskapet.
- Selv om tallene ser svært bra ut så er virkeligheten litt annerledes når vi korrigerer for aksjesalget. Uten salg av aksjer, ender vi opp med et merforbruk på 2,45 millioner kroner.
- Driftsutgiftene ble 8,19 millioner kroner høyere enn budsjettet og driftsinntektene var 4,3 millioner kroner høyere enn budsjettet.»

*Kontrollutvalget finner grunn til å bemerke at Loppa kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er avlagt innen fastsatte frister i kommuneloven. Som følge av dette avla revisor foreløpig revisorberetning den 15. april 2024, der revisor uttaler følgende:*

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Loppa 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 merker seg at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsregnskapet:*

Etter vår mening

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

*Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder årsberetningen:*

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.

*Kontrollutvalget merker seg også at revisor i sin ordinære revisorberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:*

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

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

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

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

##### **Konklusjon**

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

*Kontrollutvalget ser fortsatt med en viss bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, og vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen, samt arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. I den sammenheng registrerer kontrollutvalget at kommunens netto driftsresultat for 2023 ville vært negativt med 4,4 % uten utbyttet fra salg av aksjene i Ymber AS.*

## **Saksopplysninger:**

### **1. Generelt**

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak, jf. kommuneloven § 14-3, tredje ledd, og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, med kopi til formannskapet. Det framgår av kommuneloven § 14-6 at årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar året etter regnskapsåret og av § 14-7 at årsberetning skal avgis senest 31. mars året etter regnskapsåret.

Årsregnskapets funksjon er å gjøre rede for tilgangen på og bruk av midlene som er stilt til rådighet. Årsregnskapet ses i sammenheng med kommunens årsberetning/årsrapport - hvor det også redegjøres for arbeidet gjennom året og for hva som er oppnådd. Sammen utgjør dette de mest sentrale dokumentene en kommune avgir i løpet av året. Årsberetningen skal blant annet redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utvikling og stilling, og om den økonomiske stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid, jf. kommuneloven § 14-7. Dette er i henhold til de grunnleggende krav til økonomiforvaltningen i kommunen, jf. kommuneloven § 14-1.

I ny kommunelov er det innført krav om å utarbeide et konsolidert regnskap for kommunen som juridisk enhet. Etter kommuneloven skal det utarbeides et konsolidert regnskap som favner alle regnskapsførende enheter som inngår i kommunen, og uavhengig av hvor stor eierandel kommunen har i enheten. Dette omfatter blant annet kommunale foretak (100 prosent). Unntaksregelen er for de kommunale foretak som driver næringsvirksomhet og derigjennom kan

benytte regnskapslovens regnskapsprinsipper, disse vil ikke bli konsolidert i kommuneregnskapet. Det er et naturlig krav at de regnskapsførende enhetene som skal konsolideres, må avlegge regnskap etter de samme regnskapsprinsippene.

Loppa kommune har ikke kommunale foretak.

## 2. Årsregnskapet for 2023

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap med noter

Loppa kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 23 880 122.

Følgende delmål (handlingsregler) er tidligere vedtatt av kommunestyret:

- 1) Netto driftsresultat bør være 2 % av driftsinntektene
- 2) Kommunens totale lånegjeld bør ikke overstige 50 % av driftsinntektene
- 3) Det skal være mindre vekst i driftsutgiftene enn i driftsinntektene

På møte 15. desember 2022 vedtok kommunestyret nye delmål for økonomisk handlingsrom:

- Netto driftsresultat bør være 2 % av driftsinntektene.
- 4) Lånegjelden skal ikke overstige Havbruksmidlenes evne til å betale renter og avdrag ex. VAR. Ved utgangen av 2023 overholder vi dette delmålet.
- 5) Kommunen ønsker å opprettholde disposisjonsfond på 15% av samlede inntekter.

### Handlingsregel nr. 1: Netto driftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

#### Netto driftsresultat – Loppa kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %.

Kommunestyret i Loppa har vedtatt at netto driftsresultat bør være 2 % av driftsinntektene.

I Loppa kommunes årsberetning for 2023 framgår det at Loppa kommunes netto driftsresultat var på 13,8 % i 2023. I kommunens årsberetning skrives det at netto driftsresultat for 2023 har sitt grunnlag i «*salg av aksjer i Ymber*». I årsberetningen framgår det videre at «*uten dette utbyttet ville netto driftsresultat vært negativt med 4,4 %*».

## **Handlingsregel nr. 2: Lånegjeld**

### Netto lånegjeld – Loppa kommune – kommunekassen

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter. Kommunestyret i Loppa har vedtatt at kommunens totale lånegjeld ikke bør overstige 50 % av driftsinntektene.

I Loppa kommunes årsberetning for 2023 framgår det at Loppa kommunes totale lånegjeld utgjør 47,3 % av driftsinntektene.

## **Handlingsregel nr. 3: Vekst i driftsutgifter og driftsinntekter**

Kommunestyret i Loppa har vedtatt at det skal være mindre vekst i driftsutgiftene enn i driftsinntektene. I Loppa kommunes årsberetning for 2023 framgår det at kommunens driftsinntekter var på kr 172 962 000 i 2023, og kr 188 644 000 i 2022. Dette er en reduksjon i driftsinntektene på om lag kr 16 mill. fra 2022 til 2023. Det framgår videre at kommunens driftsutgifter var på kr 188 061 000 i 2023, og kr 185 596 000 i 2022. Dette er en vekst i driftsutgiftene på om lag 2,5 mill.

## **Handlingsregel nr. 4: Lånegjelden**

Kommunestyre i Loppa har vedtatt at lånegjelden «*ikke skal overstige Havbruksmidlenes evne til å betale renter og avdrag ex. VAR*». I kommunens årsberetning for 2023 skrives det at kommunen ved utgangen av 2023 overholder dette delmålet.

## **Handlingsregel nr. 5: Disposisjonsfond**

Et annet nøkkeltall som sier noe om en kommunes økonomiske handlefrihet er en kommunes disposisjonsfond. Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

### Disposisjonsfond – Loppa kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %. Kommunestyret i Loppa har vedtatt at kommunen ønsker å opprettholde disposisjonsfond på 15 % av samlede inntekter. I kommunens årsberetning framgår det at denne var på 34,20 % i 2023 på grunn av salg av Ymber-aksjer, samt at «uten disse midlene er beholdningen på 14,5%». KOSTRA-tall for 2023 viser at Loppa kommunes disposisjonsfond i 2023 var på 34,6 % av brutto driftsinntekter.

## **3. Årsberetning/-rapport**

Kommunens årsberetning gir en beskrivelse av driften i 2023. Det skrives blant annet følgende:

- «Loppa kommune endte med et netto driftsresultat 23,88 millioner kroner, tilsvarende et mindreforbruk i henhold til budsjett på 31,51 millioner kroner. Årsaken til mindreforbruket er salg av Ymber aksjer der 33,96 millioner kroner av salgssummen ble ført i driftsregnskapet.

- *Selv om tallene ser svært bra ut så er virkeligheten litt annerledes når vi korrigerer for aksjesalget. Uten salg av aksjer, ender vi opp med et merforbruk på 2,45 millioner kroner.*
- *Driftsutgiftene ble 8,19 millioner kroner høyere enn budsjettet og driftsinntektene var 4,3 millioner kroner høyere enn budsjettet.»*

#### 4. Revisjon

Loppa kommune sitt årsregnskap er revidert av KomRev Nord IKS. Revisjonen skal planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Revisor skal også vurdere risikoen for at det kan foreligge feilinformasjon i årsregnskapet som følge av misligheter og feil, samt uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

##### Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen skal ifølge ny kommunelov § 24-8 avgis av revisor uten ugrunnet opphold, og senest 15. april. KomRev Nord IKS har avgitt foreløpig (negativ) revisjonsberetning av 15. april 2023, samt ordinær revisorberetning uten forbehold og presiseringer av 31. mai 2024.

I revisors foreløpige (negative) beretning av 15. april 2024 framgår følgende:

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Loppa 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.

*I revisor sin ordinære revisorberetning, datert 31. mai 2024, konkluderer revisor med følgende når det gjelder årsregnskapet:*

##### Etter vår mening

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

*I revisor sin ordinære revisorberetning, datert 31. mai 2024, konkluderer revisor med følgende når det gjelder årsberetningen:*

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.

*I revisor sin ordinære revisorberetning, datert 31. mai 2024, konkluderer revisor med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:*

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### **Konklusjon om registrering og dokumentasjon**

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

##### **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

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

##### **Konklusjon**

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

### **Sekretariatets vurderinger:**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal også avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning/årsrapport basert blant annet på avlagt revisjonsberetning.

Sekretariatet viser til revisors beretning, som er avgitt som en beretning uten forbehold og presiseringer, datert 31. mai 2024. Det må derfor kunne forutsettes at opplysninger om økonomiforvaltningen i kommunen sitt årsregnskap og årsberetning/ årsrapport er i tråd med gjeldende lover og regler for området.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til kontrollutvalgets uttalelse som baserer seg på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter. Forslaget til uttalelse fremgår av sekretariatets tilrådning innledningsvis i dette dokumentet.

Det legges til grunn at uttalelsen kan justeres dersom det i møtet kommer frem opplysninger som gjør dette aktuelt.

Til kommunestyret i Loppa kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Loppa kommune som viser et netto driftsresultat på kr 23 880 122. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

#### Etter vår mening

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

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

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

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

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

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

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

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

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

##### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

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

##### ***Konklusjon***

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

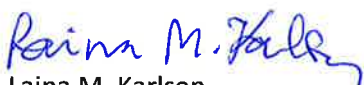
For videre beskrivelser av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

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

#### **Andre forhold**

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

Harstad, 31. mai 2024



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor

**Laina Karlsen**

---

**From:** Laina Karlsen <lk@komrevnord.no>  
**Sent:** 15 April 2024 18:11  
**To:** Remi Nilsen <remi.nilsen@loppa.kommune.no>; Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>  
**Subject:** Revisjonsberetning  
**Attachments:** 03 - Negativ revisjonsberetning for 2023.pdf

Hei,

Vedlagt følger negativ revisjonsberetning for Loppa kommune for 2023.

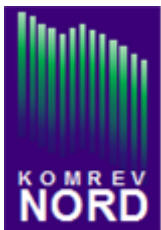
Årsregnskap for kommunekassen, konsolidert årsregnskap og årsberetning er ikke levert innen den frist som følger av kommuneloven, og revisor er iht kommuneloven § 24- 8 pliktig å avgi revisjonsberetning senest 15. april selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er levert så sent at det ikke er ferdig revidert.

PS: Denne skulle sendes til postmottak i kommunen, men jeg fant ingen mail adresse til det. Kan du oppdatere meg på det?

Med vennlig hilsen

*Laina M. Karlsen*

Oppdragsansvarlig/Statsautorisert revisor  
KomRev NORD IKS  
Tlf.: 77 04 14 22  
Mobil 91 77 42 18  
<http://www.komrevnord.no/>





Til kommunestyret i Loppa kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

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

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

Harstad, 15. april 2024

Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor

# Årsmelding og årsregnskap 2023

## Loppa kommune

---



Årsmelding 2023

## Status kommunale planer

Beløp i 1000

Plan	Type	Planområde	Frist	Gyldig fra	Gyldig til	Rulleres	Planstatus	Beskrivelse status
Samfunnsplan	Hovedplan	Kommunedirektør	31.12.2025	2026	2038	2030	Ikke startet	
Arealplan	Hovedplan	Kommunedirektør	31.12.2025	2026	2038	2030	Ikke startet	
Kystsonoplan	Strategiplan	Teknisk etat	30.06.2023	2023	2035	2027	I arbeid	
Kommunedelplan for Oppvekst	Strategiplan	Oppvekst/kultur	31.12.2023	2024	2036	2028	I arbeid	
Kommunedelplan for Helse og omsorg	Strategiplan	Helse og omsorg	31.12.2024	2025	2037	2029	Ikke startet	
Kommunedelplan for kultur	Strategiplan	Oppvekst/kultur	31.12.2024	2025	2037	2029	Ikke startet	
Masterplan for turist og reiseliv	Strategiplan	Kommunedirektør	31.12.2025	2026	2038	2030	Ikke startet	
Boligpolitiskplan	Strategiplan	Kommunedirektør	31.12.2023	2024	2028	2026	I arbeid	
Overordnet beredskapsplan	Strategiplan	Kommunedirektør	31.12.2023	2024	2028	2025	I arbeid	
Arbeidsgiverstrategi	Strategiplan	Kommunedirektør	31.12.2023	2024	2036	2025	I arbeid	
Leve hele livet	Temaplan	Helse og omsorg	31.12.2023	2024	2036	2028	I arbeid	
Demensplan	Temaplan	Kommunedirektør	31.12.2023	2024	2028	2025	I arbeid	
Plan for psykososialt kriseteam	Temaplan	Kommunedirektør	31.12.2023	2024	2028	2025	I arbeid	
ROS analyse	Temaplan	Kommunedirektør	31.12.2023	2024	2028	2025	I arbeid	
Seniorpolitisk plan	Temaplan	Kommunedirektør	31.12.2023	2024	2036	2025	Ikke startet	

## Framdrift i planarbeidet

## Gjennomføring av vedtatte planer

## Innstilling til vedtak

### Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Oppr. bud.	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Sum generelle driftsinntekter	-134 983	-126 400	-128 100	-122 607	-5 493	-4,3 %
Avskrivninger	7 737	6 527	7 742	7 664	78	1,0 %
Motpost avskrivninger	-7 737	-6 527	-7 742	-7 664	-78	-1,0 %
Netto finansutgifter	3 104	6 108	4 165	-31 341	35 506	852,4 %
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	11 988	-5 786	-5 199	24 782	-29 981	-576,7 %
<b>Til disposisjon</b>	<b>-119 890</b>	<b>-126 078</b>	<b>-129 134</b>	<b>-129 166</b>	<b>32</b>	<b>0,0 %</b>
Kommunedirektør	19 280	23 322	24 265	23 776	489	2,0 %
Oppvekst/kultur	25 116	25 498	25 498	28 830	-3 333	-13,1 %
Helse og omsorg	58 112	61 450	63 764	70 614	-6 849	-10,7 %
Teknisk etat	13 619	15 253	15 027	16 983	-1 957	-13,0 %
Skatter og rammetilskudd	-15	-586	-561	0	-561	-100,0 %
Finanstransaksjoner, renter og avdrag	3 778	1 141	1 141	-11 037	12 178	1067,3 %
<b>Sum disponering</b>	<b>119 890</b>	<b>126 078</b>	<b>129 134</b>	<b>129 166</b>	<b>-32</b>	<b>0,0 %</b>
<b>Merforbruk /mindreforbruk +</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>

Årsmelding 2023

## Utvikling i netto driftsresultat

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
<b>Bruk av avsetninger</b>						
Bruk av bundne driftsfond	-2 750	-2 200	-2 432	-1 564	-868	-35,7 %
Bruk av disposisjonsfond	-2 321	-5 786	-5 199	0	-5 199	-100,0 %
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-5 071</b>	<b>-7 986</b>	<b>-7 631</b>	<b>-1 564</b>	<b>-6 067</b>	<b>-79,5 %</b>
<b>Avsetninger</b>						
Overføring til investering	821	0	0	0	0	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond	760	0	0	662	-662	0,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond	11 167	0	0	24 782	-24 782	0,0 %
<b>Sum avsetninger</b>	<b>12 749</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 444</b>	<b>-25 444</b>	<b>0,0 %</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-7 678</b>	<b>7 986</b>	<b>7 631</b>	<b>-23 880</b>	<b>31 511</b>	<b>412,9 %</b>
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-188 644</b>	<b>-165 934</b>	<b>-168 661</b>	<b>-172 962</b>	<b>4 301</b>	<b>2,6 %</b>
<b>Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter</b>	<b>4,1 %</b>	<b>-4,8 %</b>	<b>-4,5 %</b>	<b>13,8 %</b>	<b>732,6 %</b>	<b>0,0 %</b>

## Driftsresultat inkl. avsetning/bruk av fond

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>				
Rammetilskudd	-81 832	-86 118	-84 100	-84 700
Inntekts- og formuesskatt	-24 597	-24 082	-24 000	-25 000
Eiendomsskatt	-1 755	-1 814	-1 700	-1 800
Andre generelle driftsinntekter	-26 799	-10 594	-16 600	-16 600
<b>Sum Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-134 983</b>	<b>-122 607</b>	<b>-126 400</b>	<b>-128 100</b>
<b>Netto finansutgifter</b>				
Renteinntekter	-1 199	-5 078	-1 085	-4 138
Utbytter	-1 000	-33 957	-760	0
Renteutgifter	1 546	3 574	3 213	3 563
Avdrag på lån	3 759	4 146	4 740	4 740
<b>Sum Netto finansutgifter</b>	<b>3 106</b>	<b>-31 315</b>	<b>6 108</b>	<b>4 165</b>
<b>Sum sentrale inntekter og finansposter</b>	<b>-131 876</b>	<b>-153 922</b>	<b>-120 292</b>	<b>-123 935</b>
<b>Tjenesteområdene - drift</b>	<b>124 199</b>	<b>130 042</b>	<b>128 278</b>	<b>131 566</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-7 678</b>	<b>-23 880</b>	<b>7 986</b>	<b>7 631</b>
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-188 644</b>	<b>-172 962</b>	<b>-165 934</b>	<b>-168 661</b>
<b>Driftsresultat i prosent av driftsinntekter</b>	<b>4,1 %</b>	<b>13,8 %</b>	<b>-4,8 %</b>	<b>-4,5 %</b>

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	11 167	24 782	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	-5 786	-5 199

Årsmelding 2023

	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Overføring til investering	821	0	0	0
<b>Netto avsetninger - sentrale poster</b>	<b>11 988</b>	<b>24 782</b>	<b>-5 786</b>	<b>-5 199</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	760	662	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-2 750	-1 564	-2 200	-2 432
Bruk av disposisjonsfond	-2 321	0	0	0
<b>Netto avsetninger i tjenesteområdene</b>	<b>-4 311</b>	<b>-902</b>	<b>-2 200</b>	<b>-2 432</b>
<b>Sum sentrale inntekter og finansposter</b>	<b>7 678</b>	<b>23 880</b>	<b>-7 986</b>	<b>-7 631</b>

## Status drift for kommunen (1A)

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Rammetilskudd		-81 832	-84 100	-84 700	-86 118	1 418	1,7 %
Inntekts- og formuesskatt		-24 597	-24 000	-25 000	-24 082	-918	-3,7 %
Eiendomsskatt		-1 755	-1 700	-1 800	-1 814	14	0,8 %
Andre generelle driftsinntekter		-26 799	-16 600	-16 600	-10 594	-6 006	-36,2 %
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>-134 983</b>	<b>-126 400</b>	<b>-128 100</b>	<b>-122 607</b>	<b>-5 493</b>	<b>-4,3 %</b>
<b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>124 199</b>	<b>128 278</b>	<b>131 566</b>	<b>130 042</b>	<b>1 524</b>	<b>1,2 %</b>
Avskrivninger		7 737	6 527	7 742	7 664	78	1,0 %
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>131 935</b>	<b>134 805</b>	<b>139 308</b>	<b>137 706</b>	<b>1 602</b>	<b>1,1 %</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-3 047</b>	<b>8 405</b>	<b>11 208</b>	<b>15 099</b>	<b>-3 891</b>	<b>-34,7 %</b>
Renteinntekter		-1 199	-1 085	-4 138	-5 078	940	22,7 %
Utbytter		-1 000	-760	0	-33 957	33 957	0,0 %
Renteutgifter		1 546	3 213	3 563	3 574	-11	-0,3 %
Avdrag på lån		3 759	4 740	4 740	4 146	594	12,5 %
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>3 106</b>	<b>6 108</b>	<b>4 165</b>	<b>-31 315</b>	<b>35 480</b>	<b>851,8 %</b>
Motpost avskrivninger		-7 737	-6 527	-7 742	-7 664	-78	-1,0 %
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-7 678</b>	<b>7 986</b>	<b>7 631</b>	<b>-23 880</b>	<b>31 511</b>	<b>412,9 %</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>							
Overføring til investering		821	0	0	0	0	
Avsetninger til bundne driftsfond	6	760	0	0	662	-662	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond	6	-2 750	-2 200	-2 432	-1 564	-868	-35,7 %
Avsetninger til disposisjonsfond	5	11 167	0	0	24 782	-24 782	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond	5	-2 321	-5 786	-5 199	0	-5 199	-100,0 %
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0	0	
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>7 678</b>	<b>-7 986</b>	<b>-7 631</b>	<b>23 880</b>	<b>-31 511</b>	<b>-412,9 %</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Årsmelding 2023

**Status drift for tjenesteområdene (1B)**

Beløp i 1000

	Note	Regnskap	Oppr.	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
		2022	bud. 2023	2023	2023		
Kommunedirektør		19 280	23 322	24 265	23 776	489	2,0 %
Oppvekst/kultur		25 116	25 498	25 498	28 830	-3 333	-13,1 %
Helse og omsorg		58 112	61 450	63 764	70 614	-6 849	-10,7 %
Teknisk etat		13 619	15 253	15 027	16 983	-1 957	-13,0 %
Skatter og rammetilskudd		-15	-586	-561	0	-561	-100,0 %
Finanstransaksjoner, renter og avdrag		3 778	1 141	1 141	-11 037	12 178	1067,3 %
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>119 890</b>	<b>126 078</b>	<b>129 134</b>	<b>129 166</b>	<b>-32</b>	<b>0,0 %</b>
Herav:							
Netto renteutgifter og -inntekter		2	0	0	26	-26	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond		760	0	0	662	-662	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond		-2 750	-2 200	-2 432	-1 564	-868	-35,7 %
Bruk av disposisjonsfond		-2 321	0	0	0	0	
<b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>124 199</b>	<b>128 278</b>	<b>131 566</b>	<b>130 042</b>	<b>1 524</b>	<b>1,2 %</b>

**Oppsummering**

Loppa kommune endte med et netto driftsresultat 23,88 millioner kroner, tilsvarende et mindreforbruk i henhold til budsjett på 31,51 millioner kroner.

Årsaken til mindreforbruket er salg av Ymber aksjer der 33,96 millioner kroner av salgssummen ble ført i driftsregnskapet. Det var budsjettert med at hele salgsbeløpet skulle føres i investeringsregnskapet. Årsaken til at så mye ble ført i drift er regnskapsreglene. De sier at opptjent egenkapital i bedriften skal føres som utbytte.

Selv om tallene ser svært bra ut så er virkeligheten litt annerledes når vi korrigerer for aksjesalget. Uten salg av aksjer, ender vi opp med et merforbruk på 2,45 millioner kroner.

Driftsutgiftene ble 8,19 millioner kroner høyere enn budsjettert og driftsinntektene var 4,3 millioner kroner høyere enn budsjettert. Resten av avviket er knytte til bedre netto finans med 1,52 millioner kroner.

**Driftsinntekter**

Rammetilskudd, inntekts- og formueskatt og eiendomsskatt endte 0,5 millioner kroner over budsjett. Et avvik på ca. 0,4%.

Andre overføringer fra staten ble 1,36 millioner kroner lavere enn budsjettert der 6,8 millioner kroner er lavere utbetaling fra Havbruksfondet enn budsjettert. Statstilskudd for flyktninger, som ikke var budsjettert, finner vi også i denne posten og de utgjorde 4,58 millioner kroner. Resten er knyttet til rentekompensasjon på 0,79 millioner kroner.

Overføringer og tilskudd fra andre endte med en merinntekt på 3,48 millioner kroner (22,16%) der 1,85 millioner er momskompensasjon og 1,6 millioner er knyttet til sykkelønsrefusjoner. Momskompensasjonen har ingen resultat effekt da den dekker inn 100% av økte utgifter knyttet til moms.

## Årsmelding 2023

### Brukerbetaling

Brukerbetalingene endte opp mer en merinntekt på 0,57 millioner kroner, et avvik på ca. 8,4%. Avviket er noe høyt og er i hovedsak knyttet til egenandel sykehjem med 0,3 millioner og egenandel poliklinisk behandling med en merinntekt på 0,4 millioner kroner.

### Salgs- og leieinntekter

Salgs- og leieinntekter hadde en merinntekt på ca. 1,1 million kroner der kaiavgiften (Øksfjord Havn) hadde en merinntekt på 1 millioner kroner, noe som tilsvarer 86%.

### Driftsutgifter

Direkte lønnsutgifter endte med en merforbruk på 1,68 millioner kroner der utgifter til introduksjonsstønad står for 1,84 millioner kroner (den var ikke budsjetter, noe inntektene heller ikke var).

Sosiale utgifter hadde 1 million kroner i mindreutgift og lønnsutgifter endte da totalt med 0,68 millioner kroner i merforbruk. Dette utgjør 0,6% avvik.

### Kjøp av varer og tjenester

Vi endte her med et merforbruk på 2,7 millioner kroner ( 4,2%) der 4,5 millioner kroner er knyttet til mer-kjøp av vikarer fra byrå. Ser vi bort fra merforbruket knyttet til personell, ender vi med et mindreforbruk på 1,8 millioner kroner (-2,8%). Avvikene er fortsatt høye og spesielt knyttet til innleie av personell.

### Overføringer og tilskudd til andre

Vi har her et merforbruk på 4,9 millioner kroner (69%) der mva forklare 1,8 millioner (har ikke resultat effekt) og 1,99 millioner kroner er knyttet til utbetalinger knyttet til bredbåndsutbygging som ikke var budsjettert i år (tidligere vedtak). Ved en feil er ikke budsjettet korrigert i henhold til vedta på bruk av næringsfond. Næringsfondet viser et merforbruk på 0,36 millioner kroner. Overføringer til kirken viser også et merforbruk på 0,4 millioner, hovedsaklig knyttet til vedtatte overføringer som ikke er blitt oppdatert. Resten er knyttet til tilskudd fra bolyst fondet 0,2 millioner.

## Status investering og finansiering (2A)

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler		15 598	51 355	53 233	37 883
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	28
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		418	450	450	497
Utlån av egne midler	2	0	1 000	1 800	3 480
Avdrag på lån	13	0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>16 016</b>	<b>52 805</b>	<b>55 483</b>	<b>41 888</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		-796	-7 501	-7 751	-4 261
Tilskudd fra andre		0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	9	-4	0	0	-9
Salg av finansielle anleggsmidler	11	0	-90 000	-90 000	-55 412
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2	0	0	0	-1 720
Bruk av lån		-13 311	-31 854	-36 980	-33 651
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-14 110</b>	<b>-129 355</b>	<b>-134 731</b>	<b>-95 052</b>

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Videreutlån		0	2 000	2 000	1 220
Bruk av lån til videreutlån		0	-2 000	-2 000	-1 220
Avdrag på lån til videreutlån	13	0	872	872	833
Mottatte avdrag på videreutlån	13	0	-590	-590	-2 157
<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>282</b>	<b>282</b>	<b>-1 324</b>
Overføring fra drift		0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	8	4	90 000	90 000	3 390
Bruk av bundne investeringsfond	8	0	-282	-282	-338
Avsetninger til ubundet investeringsfond	7	0	0	0	62 187
Bruk av ubundet investeringsfond	7	-418	-13 450	-14 250	-14 250
Dekning av tidligere års udekket beløp	16	0	0	3 498	3 498
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-415</b>	<b>76 268</b>	<b>78 966</b>	<b>54 488</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket)</b>		<b>1 492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Status investeringer (2B)

### 1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
<b>Kommunedirektør</b>					
Internkontrollsystem		142	0	0	145
IKT - Overføring av IKT til Alta		0	3 750	3 750	639
<b>Sum Kommunedirektør</b>		<b>142</b>	<b>3 750</b>	<b>3 750</b>	<b>784</b>
<b>Oppvekst/kultur</b>					
Basseng Bergsfjord		45	0	700	468
Skarven Læringssenter		2 509	0	0	18
Riving barneskole		5	10 000	10 000	1 844
Skarven Læringssenter		0	15 000	15 000	15 824
Støydemping i barnehagen		0	125	125	0
Nytt bibliotek system		0	190	190	0
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus		0	0	500	345
<b>Sum Oppvekst/kultur</b>		<b>2 559</b>	<b>25 315</b>	<b>26 515</b>	<b>18 499</b>
<b>Helse og omsorg</b>					
Alders og sykehjem Øksfjord		8	0	0	0
Vinterhage Øksfjord sykehjem		228	0	0	0
Aggregat ventilasjonsanlegg Øksfjord he		418	0	0	0
Isvannsaggregat Øksfjord helsesenter		362	0	0	10
Ny vaskemaskin til vaskeriet		0	340	68	0
<b>Sum Helse og omsorg</b>		<b>1 016</b>	<b>340</b>	<b>68</b>	<b>10</b>
<b>Teknisk etat</b>					
Oppgradering av lys og elektriske anlegg		0	0	0	647
Nye Vassdalen industriområde		-42	0	0	0
Tømmeanlegg for bobil/campingvogn		0	1 250	1 250	0
Dagsturhytte Moloen		47	2 500	2 500	0
1214 Svartfjelljøkelen		169	0	0	0

## Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Høgtun skole - Ny vannpumpe		0	0	0	132
Biler		0	0	950	1 033
Hovedplan Vann		5 585	2 500	2 500	2 293
Brudd på hovedledning/ VBA		1 757	0	0	146
Reservevannskilde Øksfjord		2 630	0	0	0
Øksfjordbotn vannverk		200	0	0	0
Hovedplan Avløp		0	2 000	2 000	2 685
Vannpumpe Brann		0	175	175	220
Ny/ombygging brannstasjon		0	1 250	1 250	63
Bytting av eldre veilys til led		0	0	0	995
Rehabilitering av kommunale boliger		0	8 000	8 000	1 091
Brannalarmanlegg		1 368	0	0	0
Bygging av boliger på Ystnes		0	1 500	1 500	7 909
Riving av ishus i Bergsfjord		0	400	400	0
Utvidelse av parkeringsplass ved Hankenbakken 14/16		0	500	500	0
Brannvarslingsanlegg Rådhuset		0	1 875	1 875	1 377
Flytebrygge Bergsfjord		166	0	0	0
<b>Sum Teknisk etat</b>		<b>11 880</b>	<b>21 950</b>	<b>22 900</b>	<b>18 590</b>
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>		<b>15 598</b>	<b>51 355</b>	<b>53 233</b>	<b>37 883</b>

## 2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringstilskudd 110-sentralen		0	0	0	28
<b>Tilskudd til andres investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28</b>

## 3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Egenkapitalinnskudd KLP		418	450	450	467
Eierandel KomRev NORD IKS		0	0	0	30
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>		<b>418</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>497</b>

## 4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Lån Fiskerifond		0	1 000	1 800	3 480
<b>Utlån av egne midler</b>		<b>0</b>	<b>1 000</b>	<b>1 800</b>	<b>3 480</b>
<b>Sum del 1-4</b>		<b>16 016</b>	<b>52 805</b>	<b>55 483</b>	<b>41 888</b>

Årsmelding 2023

Resultatoversikt (3)

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-81 832	-84 100	-84 700	-86 118
Inntekts- og formuesskatt	-24 597	-24 000	-25 000	-24 082
Eiendomsskatt	-1 755	-1 700	-1 800	-1 814
Andre	-28 197	-16 600	-16 600	-15 236
overføringer og tilskudd fra staten				
Overføringer og tilskudd fra andre	-26 676	-14 263	-15 700	-19 178
Brukerbetalinger	-7 924	-7 147	-6 749	-7 319
Salgs- og leieinntekter	-17 663	-18 124	-18 112	-19 216
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-188 644</b>	<b>-165 934</b>	<b>-168 661</b>	<b>-172 962</b>
Lønnsutgifter	87 584	87 343	89 900	91 575
Sosiale utgifter	14 067	11 705	11 377	10 362
Kjøp av varer og tjenester	62 010	61 373	63 740	66 435
Overføringer og tilskudd til andre	14 199	7 391	7 110	12 024
Avskrivninger	7 737	6 527	7 742	7 664
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>185 596</b>	<b>174 338</b>	<b>179 868</b>	<b>188 061</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-3 047</b>	<b>8 405</b>	<b>11 208</b>	<b>15 099</b>
Renteinntekter	-1 199	-1 085	-4 138	-5 078
Utbytte	-1 000	-760	0	-33 957
Renteutgifter	1 546	3 213	3 563	3 574
Avdrag på lån	3 759	4 740	4 740	4 146
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>3 106</b>	<b>6 108</b>	<b>4 165</b>	<b>-31 315</b>
Motpost avskrivninger	-7 737	-6 527	-7 742	-7 664
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-7 678</b>	<b>7 986</b>	<b>7 631</b>	<b>-23 880</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
Overføring til investering	821	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	6	760	0	662
Bruk av bundne driftsfond	6	-2 750	-2 200	-1 564

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Avsetninger til disposisjonsfond	5	11 167	0	0	24 782
Bruk av disposisjonsfond	5	-2 321	-5 786	-5 199	0
<b>Sum</b>		<b>7 678</b>	<b>-7 986</b>	<b>-7 631</b>	<b>23 880</b>
<b>disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>					
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Status investeringsprosjekter

### Helse og omsorg

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Ny vaskemaskin til vaskeriet	68	0	68	0	Ferdig
<b>Sum</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	

### Kommunedirektør

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Egenkapitalinnskudd KLP	-	-	450	467	Iht. plan
IKT - Overføring av IKT til Alta	3 750	639	3 750	639	Iht. plan
Internkontrollsystem	124	287	0	145	Iht. plan
Lån fra Fiskerifond	2 800	3 480	1 800	3 480	Iht. plan
<b>Sum</b>	<b>6 674</b>	<b>4 406</b>	<b>6 000</b>	<b>4 731</b>	

### Oppvekst/kultur

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Basseng Bergsfjord	1 400	513	700	468	Iht. plan
Nytt bibliotek system	190	0	190	0	Forsinket
Riving barneskole	10 006	1 849	10 000	1 844	Iht. plan
Skarven Læringscenter	0	2 527	0	18	Iht. plan
Skarven Læringscenter	255 000	15 824	15 000	15 824	Iht. plan
Støydemping i barnehagen	125	0	125	0	Iht. plan
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus	500	345	500	345	Forsinket
<b>Sum</b>	<b>267 221</b>	<b>21 058</b>	<b>26 515</b>	<b>18 499</b>	

### Teknisk etat

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Biler	950	5 126	950	1 033	Iht. plan
Brannvarslingsanlegg Rådhuset	1 875	1 377	1 875	1 377	Iht. plan
Brudd på hovedledning/VBA	0	2 753	0	146	Iht. plan
Bygging av boliger på Ystnes	30 000	7 909	1 500	7 909	Forsinket

Årsmelding 2023

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Bytting av eldre veilyst til led	0	995	0	995	Iht. plan
Dagsturhytte Moloen	3 125	72	2 500	0	Forsinket
Eierandel KomRev	0	30	0	30	Ikke vurdert
NORD IKS					
Hovedplan Avløp	7 000	2 685	2 000	2 685	Iht. plan
Hovedplan Vann	14 500	11 192	2 500	2 293	Iht. plan
Høgtun skole - Ny vannpumpe	0	132	0	132	Iht. plan
Ny/ombygging brannstasjon	3 125	63	1 250	63	Forsinket
Oppgradering av lys og elektriske anlegg	0	647	0	647	Iht. plan
Rehabilitering av kommunale boliger	10 000	1 091	8 000	1 091	Forsinket
Riving av ishus i Bergsfjord	400	0	400	0	Forsinket
Tømmeanlegg for bobil/campingvogn	1 250	0	1 250	0	Forsinket
Utvidelse av parkeringsplass ved Hankenbakken 14/16	500	0	500	0	Forsinket
Vannpumpe Brann	175	220	175	220	Ferdig
<b>Sum</b>	<b>72 900</b>	<b>34 291</b>	<b>22 900</b>	<b>18 620</b>	

Sum øvrige prosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Sum øvrige prosjekter	3 580	14 069	0	38	
<b>Sum</b>	<b>3 580</b>	<b>14 069</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	

Investeringer

Beløp i 1000

Investering	Grp. 1 (kode)	Grp. 1 (tekst)	Grp. 2 (kode)	Grp. 2 (tekst)	Saksref	Totalbudsjett				
						Bud. v/gj.føringsvedtak	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	
1214 Svartfjelljøkelen	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		IA	188	169	188	
Alders og sykehjem Øksfjord	2	Oppvekst/kultur	2	Oppvekst/kultur		IA	500	8	500	
Alders og sykehjem Øksfjord	3	Helse og omsorg	3	Helse og omsorg		IA	0	85	0	
Basseng Bergsfjord	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	1 400	513	700	700
Biler	3	Helse og omsorg	3	Helse og omsorg		IA	950	1 024	0	950
Biler	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	0	4 102	0	
Brannalarmanlegg	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	0	1 368	0	

Årsmelding 2023

Investering	Grp. 1 (kode)	Grp. 1 (tekst)	Grp. 2 (kode)	Grp. 2 (tekst)	Saksref	Totalbudsjett				Avvik
						Bud. v/gj.førings-vedtak	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	
Brannvarslingsanlegg Rådhuset	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	1 875	1 377	1 875	
Brudd på hovedledning/ VBA	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	0	2 753	0	
Bruk av lån	9	Finanstransaksjoner, renter og avdrag	9	Finanstransaksjoner, renter og avdrag	0	IA	0	420	0	
Bygging av boliger på Ystnes	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	30 000	7 909	30 000	
Bytting av eldre veilyys til led	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	0	995	0	
Dagsturhytte Moloen	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		IA	3 125	72	3 125	
Dagsturhytte Øksfjordfjellet	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		IA	0	2 630	0	
Egenkapitalinnskudd KLP	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		-	-	-	-	
Eierandel KomRev	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		IA	0	30	0	
NORD IKS										
Hovedplan Avløp	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	7 000	2 685	7 000	
Hovedplan Vann	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	14 500	11 192	14 500	
Høgtun skole - Ny vannpumpe	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	0	132	0	
IKT - Overføring av IKT til Alta	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør	0	IA	3 750	639	3 750	
Internkontrollsystem	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		IA	124	287	124	
Kommunale industriområder	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	0	0	20 000	-20 000
Kommunale veier	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	0	3 145	0	
Kompetansesenter i Loppa	2	Oppvekst/kultur	2	Oppvekst/kultur		IA	0	378	0	
Kompetansesenter i Loppa	2	Oppvekst/kultur	2	Oppvekst/kultur		IA	0	378	0	
Lån fra Fiskerifond	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør	0	IA	0	3 480	0	
Lån fra Fiskerifond	9	Finanstransaksjoner, renter og avdrag	9	Finanstransaksjoner, renter og avdrag	0	IA	2 800	0	2 000	800
Ny vaskemaskin til vaskeriet	3	Helse og omsorg	3	Helse og omsorg	0	IA	68	0	340	-272
Ny/ombygging brannstasjon	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	3 125	63	3 125	
Nytt bibliotek system	2	Oppvekst/kultur	2	Oppvekst/kultur		IA	190	0	190	
Oppgradering av lys og elektriske anlegg	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	0	647	0	
Oppgradering av uteområde	2	Oppvekst/kultur	2	Oppvekst/kultur	0	IA	288	0	288	
Bergsfjord skole										
Programvare	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		IA	0	203	0	
Rehabilitering av kommunale boliger	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	10 000	1 091	10 000	

Årsmelding 2023

Investering	Grp. 1 (kode)	Grp. 1 (tekst)	Grp. 2 (kode)	Grp. 2 (tekst)	Saksref	Totalbudsjett				Avvik
						Bud. v/gj.førings-vedtak	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	
Riving av ishus i Bergsfjord	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	400	0	400	
Riving barneskole	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		IA	6	1 730	6	
Riving barneskole	2	Oppvekst/kultur	2	Oppvekst/kultur		IA	10 000	119	10 000	
Skarven Læringscenter	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør		IA	0	2 527	0	
Skarven Læringscenter	1	Kommunedirektør	1	Kommunedirektør	0	255 000	255 000	15 824	255 000	
Støydemping i barnehagen	2	Oppvekst/kultur	2	Oppvekst/kultur	0	IA	125	0	125	
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus	2	Oppvekst/kultur	2	Oppvekst/kultur		IA	0	291	0	
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	500	54	0	500
Tømmeanlegg for bil/campingvogn	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA	1 250	0	1 250	
Utvidelse av parkeringsplass ved Hankenbakken 14/16	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	500	0	500	
Vannpumpe Brann	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	175	220	175	
Vaskemaskin til brann	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat	0	IA	320	0	320	
Øvrige investeringer	4	Teknisk etat	4	Teknisk etat		IA				
<b>Sum</b>			<b>-1</b>							

## Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

Grupperingsnivå	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå. årsprognose	Avvik
Finanstransaksjoner, renter og avdrag	2 800	420	2 000	800	1 800	0	1 800	0	1 800
Helse og omsorg	1 018	1 109	340	678	1 018	0	1 018	1 024	57
Kommunedirektør	264 623	28 859	264 623	0	21 700	0	21 700	22 327	3 279
Oppvekst/kultur	11 103	1 174	11 103	0	10 315	0	10 315	410	9 906
Teknisk etat	71 045	38 246	89 845	-18 800	20 650	0	20 650	18 089	4 755
Sum øvrige prosjekter	3 580	14 069	3 580	0	0	0	0	38	-353
<b>Sum</b>	<b>354 169</b>	<b>83 878</b>	<b>371 491</b>	<b>-17 322</b>	<b>55 483</b>	<b>0</b>	<b>55 483</b>	<b>41 888</b>	<b>19 444</b>

## Økonomirapportering drift

### Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Oppr. bud.	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Sum generelle driftsinntekter	-134 983	-126 400	-128 100	-122 607	-5 493	-4,3 %
Avskrivninger	7 737	6 527	7 742	7 664	78	1,0 %
Motpost avskrivninger	-7 737	-6 527	-7 742	-7 664	-78	-1,0 %
Netto finansutgifter	3 104	6 108	4 165	-31 341	35 506	852,4 %
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	11 988	-5 786	-5 199	24 782	-29 981	-576,7 %
<b>Til disposisjon</b>	<b>-119 890</b>	<b>-126 078</b>	<b>-129 134</b>	<b>-129 166</b>	<b>32</b>	<b>0,0 %</b>
Kommunedirektør	19 280	23 322	24 265	23 776	489	2,0 %
Oppvekst/kultur	25 116	25 498	25 498	28 830	-3 333	-13,1 %
Helse og omsorg	58 112	61 450	63 764	70 614	-6 849	-10,7 %
Teknisk etat	13 619	15 253	15 027	16 983	-1 957	-13,0 %
Skatter og rammetilskudd	-15	-586	-561	0	-561	-100,0 %
Finanstransaksjoner, renter og avdrag	3 778	1 141	1 141	-11 037	12 178	1067,3 %
<b>Sum disponering</b>	<b>119 890</b>	<b>126 078</b>	<b>129 134</b>	<b>129 166</b>	<b>-32</b>	<b>0,0 %</b>
<b>Merforbruk -/mindreforbruk +</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>

### KOSTRA hovedtall

	Loppa 2022	Loppa 2023	Hasvik	Kvæningen	Måsøy	Gamvik	Kostragruppe 15
<b>Prioritet</b>							
Eiendomsskatt per innbygger (B)	2 036	2 100	0	5 362	1 925	0	7 888
Netto driftsutgifter i kroner per innbygger (B) *) **)	104 692	106 069	89 823	88 296	103 657	87 102	86 878
<b>Dekningsgrad</b>							
Andre driftsinntekter, ekskl. mva-kompensasjon Andel av brutto driftsinntekter (prosent)	11,9 %	8,2 %	13,1 %	18,6 %	8,9 %	11,7 %	14,2 %

## Årsmelding 2023

Andre statlige tilskudd til driftsformål Andel av brutto driftsinntekter (prosent)	14,8 %	8,5 %	8,9 %	3,4 %	6,4 %	4,2 %	8,4 %
<b>Økonomi</b>							
Avdrag (netto) Andel av brutto driftsinntekter (prosent)	2,0 %	2,3 %	2,2 %	3,5 %	5,2 %	4,4 %	4,0 %
Avdrag (netto) Andel av langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser (prosent)	4,7 %	3,6 %	3,4 %	3,0 %	5,1 %	4,4 %	4,1 %
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger *)	230 572	206 455	185 413	192 971	177 521	169 564	180 753
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	1,6 %	-8,5 %	-1,4 %	-3,6 %	-7,2 %	2,0 %	1,2 %
Frie inntekter i kroner per innbygger *) **)	83 582	82 161	83 500	75 354	84 715	86 593	73 400
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4,0 %	13,5 %	-0,6 %	-2,7 %	-7,0 %	-1,0 %	3,0 %
Netto lånegjeld i kroner per innbygger *)	63 520	97 552	111 113	146 139	148 551	134 440	136 732
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	27,5 %	47,3 %	59,9 %	75,7 %	83,7 %	79,3 %	75,6 %

## Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
<b>Frie disponible inntekter</b>						
Rammetilskudd	-81 832	-84 100	-84 700	-86 118	1 418	1,7 %
Inntekts- og formuesskatt	-24 597	-24 000	-25 000	-24 082	-918	-3,7 %
Eiendomsskatt	-1 755	-1 700	-1 800	-1 814	14	0,8 %
Andre generelle driftsinntekter	-26 799	-16 600	-16 600	-10 594	-6 006	-36,2 %
<b>Sum Frie disponible inntekter</b>	<b>-134 983</b>	<b>-126 400</b>	<b>-128 100</b>	<b>-122 607</b>	<b>-5 493</b>	<b>4,3 %</b>

## Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
<b>Finansinntekter/-utgifter</b>						
Renteinntekter	-1 199	-1 085	-4 138	-5 078	940	22,7 %
Utbytter	-1 000	-760	0	-33 957	33 957	0,0 %
Renteutgifter	1 544	3 213	3 563	3 548	15	0,4 %
Avdrag på lån	3 759	4 740	4 740	4 146	594	12,5 %
<b>Sum Finansinntekter/-utgifter</b>	<b>3 104</b>	<b>6 108</b>	<b>4 165</b>	<b>-31 341</b>	<b>35 506</b>	<b>852,4 %</b>

## Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner - til disposisjon for tjenesteområdene

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev.bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>						
Overføring til investering	821	0	0	0	0	0,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond	11 167	0	0	24 782	-24 782	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond	0	-5 786	-5 199	0	-5 199	-100,0 %
<b>Netto avsetninger</b>	<b>11 988</b>	<b>-5 786</b>	<b>-5 199</b>	<b>24 782</b>	<b>-29 981</b>	<b>576,7 %</b>

## Årsmelding 2023

### Utvikling i netto driftsresultat

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Oppr. bud.	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
<b>Bruk av avsetninger</b>						
Bruk av bundne driftsfond	-2 750	-2 200	-2 432	-1 564	-868	-35,7 %
Bruk av disposisjonsfond	-2 321	-5 786	-5 199	0	-5 199	-100,0 %
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>-5 071</b>	<b>-7 986</b>	<b>-7 631</b>	<b>-1 564</b>	<b>-6 067</b>	<b>-79,5 %</b>
<b>Avsetninger</b>						
Overføring til investering	821	0	0	0	0	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond	760	0	0	662	-662	0,0 %
Avsetninger til disposisjonsfond	11 167	0	0	24 782	-24 782	0,0 %
<b>Sum avsetninger</b>	<b>12 749</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 444</b>	<b>-25 444</b>	<b>0,0 %</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-7 678</b>	<b>7 986</b>	<b>7 631</b>	<b>-23 880</b>	<b>31 511</b>	<b>412,9 %</b>
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-188 644</b>	<b>-165 934</b>	<b>-168 661</b>	<b>-172 962</b>	<b>4 301</b>	<b>2,6 %</b>
<b>Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter</b>	<b>4,1 %</b>	<b>-4,8 %</b>	<b>-4,5 %</b>	<b>13,8 %</b>	<b>732,6 %</b>	<b>0,0 %</b>

### Handlingsregler

Loppa kommune har som hovedmål å øke kommunens økonomiske handlefrihet slik at vi kan møte uforutsette svingninger i inntekter og utgifter.

Vedtatte delmål for økonomisk handlingsrom:

- Netto driftsresultat bør være 2 % av driftsinntektene: Grunnet salg av aksjer i Ymber, og at deler av summen må føres som utbytte i drift, så har vi et positivt netto driftsresultat på 13,8 %. Uten dette utbyttet ville netto driftsresultat vært negativt med 4,4 %.
- Lånegjelden skal ikke overstige Havbruksmidlenes evne til å betale renter og avdrag ex. VAR. Ved utgangen av 2023 overholder vi dette delmålet.
- Kommunen ønsker å opprettholde disposisjonsfond på 15% av samlede inntekter. Med avsetning til disposisjonsfond midlene fra Ymber, så er beholdningen på 34,20%. Uten disse midlene er beholdningen på 14,5%.

### Driftsresultat inkl. avsetning/bruk av fond

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>				
Rammetilskudd	-81 832	-86 118	-84 100	-84 700
Inntekts- og formuesskatt	-24 597	-24 082	-24 000	-25 000
Eiendomsskatt	-1 755	-1 814	-1 700	-1 800
Andre generelle driftsinntekter	-26 799	-10 594	-16 600	-16 600
<b>Sum Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-134 983</b>	<b>-122 607</b>	<b>-126 400</b>	<b>-128 100</b>
<b>Netto finansutgifter</b>				
Renteinntekter	-1 199	-5 078	-1 085	-4 138
Utbytter	-1 000	-33 957	-760	0
Renteutgifter	1 546	3 574	3 213	3 563
Avdrag på lån	3 759	4 146	4 740	4 740

Årsmelding 2023

	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
<b>Sum Netto finansutgifter</b>	<b>3 106</b>	<b>-31 315</b>	<b>6 108</b>	<b>4 165</b>
<b>Sum sentrale inntekter og finansposter</b>	<b>-131 876</b>	<b>-153 922</b>	<b>-120 292</b>	<b>-123 935</b>
<b>Tjenesteområdene - drift</b>	<b>124 199</b>	<b>130 042</b>	<b>128 278</b>	<b>131 566</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-7 678</b>	<b>-23 880</b>	<b>7 986</b>	<b>7 631</b>
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-188 644</b>	<b>-172 962</b>	<b>-165 934</b>	<b>-168 661</b>
<b>Driftsresultat i prosent av driftsinntekter</b>	<b>4,1 %</b>	<b>13,8 %</b>	<b>-4,8 %</b>	<b>-4,5 %</b>

Beløp i 1000

	Regnskap i fjor	Regnskap	Oppr. bud.	Rev. bud.
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	11 167	24 782	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	-5 786	-5 199
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Overføring til investering	821	0	0	0
<b>Netto avsetninger - sentrale poster</b>	<b>11 988</b>	<b>24 782</b>	<b>-5 786</b>	<b>-5 199</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	760	662	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-2 750	-1 564	-2 200	-2 432
Bruk av disposisjonsfond	-2 321	0	0	0
<b>Netto avsetninger i tjenesteområdene</b>	<b>-4 311</b>	<b>-902</b>	<b>-2 200</b>	<b>-2 432</b>
<b>Sum sentrale inntekter og finansposter</b>	<b>7 678</b>	<b>23 880</b>	<b>-7 986</b>	<b>-7 631</b>

## Status investering og finansiering (2A)

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler		15 598	51 355	53 233	37 883
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	28
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		418	450	450	497
Utlån av egne midler	2	0	1 000	1 800	3 480
Avdrag på lån	13	0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>16 016</b>	<b>52 805</b>	<b>55 483</b>	<b>41 888</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		-796	-7 501	-7 751	-4 261
Tilskudd fra andre		0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	9	-4	0	0	-9
Salg av finansielle anleggsmidler	11	0	-90 000	-90 000	-55 412
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2	0	0	0	-1 720
Bruk av lån		-13 311	-31 854	-36 980	-33 651
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-14 110</b>	<b>-129 355</b>	<b>-134 731</b>	<b>-95 052</b>
Videreutlån		0	2 000	2 000	1 220
Bruk av lån til videreutlån		0	-2 000	-2 000	-1 220
Avdrag på lån til videreutlån	13	0	872	872	833
Mottatte avdrag på videreutlån	13	0	-590	-590	-2 157

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>282</b>	<b>282</b>	<b>-1 324</b>
Overføring fra drift		0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	8	4	90 000	90 000	3 390
Bruk av bundne investeringsfond	8	0	-282	-282	-338
Avsetninger til ubundet investeringsfond	7	0	0	0	62 187
Bruk av ubundet investeringsfond	7	-418	-13 450	-14 250	-14 250
Dekning av tidligere års udekket beløp	16	0	0	3 498	3 498
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-415</b>	<b>76 268</b>	<b>78 966</b>	<b>54 488</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket)</b>		<b>1 492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Status investeringer (2B)

### 1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
<b>Kommunedirektør</b>					
Internkontrollsystem		142	0	0	145
IKT - Overføring av IKT til Alta		0	3 750	3 750	639
<b>Sum Kommunedirektør</b>		<b>142</b>	<b>3 750</b>	<b>3 750</b>	<b>784</b>
<b>Oppvekst/kultur</b>					
Basseng Bergsfjord		45	0	700	468
Skarven Læringssenter	2 509	0	0	0	18
Riving barneskole	5	10 000	10 000	10 000	1 844
Skarven Læringssenter	0	15 000	15 000	15 000	15 824
Støydemping i barnehagen	0	125	125	125	0
Nytt bibliotek system	0	190	190	190	0
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus	0	0	500	500	345
<b>Sum Oppvekst/kultur</b>		<b>2 559</b>	<b>25 315</b>	<b>26 515</b>	<b>18 499</b>
<b>Helse og omsorg</b>					
Alders og sykehjem Øksfjord	8	0	0	0	0
Vinterhage Øksfjord sykehjem	228	0	0	0	0
Aggregat ventilasjonsanlegg Øksfjord he	418	0	0	0	0
Isvannsaggregat Øksfjord helsesenter	362	0	0	0	10
Ny vaskemaskin til vaskeriet	0	340	68	68	0
<b>Sum Helse og omsorg</b>		<b>1 016</b>	<b>340</b>	<b>68</b>	<b>10</b>
<b>Teknisk etat</b>					
Oppgradering av lys og elektriske anlegg	0	0	0	0	647
Nye Vassdalen industriområde	-42	0	0	0	0
Tømmeanlegg for bobil/campingvogn	0	1 250	1 250	1 250	0
Dagsturhytte Moloen	47	2 500	2 500	2 500	0
1214 Svartfjelljøkelen	169	0	0	0	0
Høgtun skole - Ny vannpumpe	0	0	0	0	132
Biler	0	0	950	950	1 033
Hovedplan Vann	5 585	2 500	2 500	2 500	2 293
Brudd på hovedledning/ VBA	1 757	0	0	0	146
Reservevannskilde Øksfjord	2 630	0	0	0	0

## Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Øksfjordbotn vannverk		200	0	0	0
Hovedplan Avløp		0	2 000	2 000	2 685
Vannpumpe Brann		0	175	175	220
Ny/ombygging brannstasjon		0	1 250	1 250	63
Bytting av eldre veilys til led		0	0	0	995
Rehabilitering av kommunale boliger		0	8 000	8 000	1 091
Brannalarmanlegg	1 368	0	0	0	0
Bygging av boliger på Ystnes		0	1 500	1 500	7 909
Riving av ishus i Bergsfjord		0	400	400	0
Utvidelse av parkeringsplass ved Hankenbakken 14/16		0	500	500	0
Brannvarslingsanlegg Rådhuset		0	1 875	1 875	1 377
Flytebrygge Bergsfjord		166	0	0	0
<b>Sum Teknisk etat</b>		<b>11 880</b>	<b>21 950</b>	<b>22 900</b>	<b>18 590</b>
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>		<b>15 598</b>	<b>51 355</b>	<b>53 233</b>	<b>37 883</b>

## 2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringstilskudd 110-sentralen		0	0	0	28
<b>Tilskudd til andres investeringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28</b>

## 3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Egenkapitalinnskudd KLP		418	450	450	467
Eierandel KomRev NORD IKS		0	0	0	30
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>		<b>418</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>497</b>

## 4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Lån Fiskerifond		0	1 000	1 800	3 480
<b>Utlån av egne midler</b>		<b>0</b>	<b>1 000</b>	<b>1 800</b>	<b>3 480</b>
<b>Sum del 1-4</b>		<b>16 016</b>	<b>52 805</b>	<b>55 483</b>	<b>41 888</b>

## Status investeringsprosjekter

### Helse og omsorg

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Ny vaskemaskin til vaskeriet	68	0	68	0	Ferdig
<b>Sum</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	<b>68</b>	<b>0</b>	

### Kommunedirektør

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Egenkapitalinnskudd KLP	-	-	450	467	Iht. plan
IKT - Overføring av IKT til Alta	3 750	639	3 750	639	Iht. plan
Internkontrollsystem	124	287	0	145	Iht. plan
Lån fra Fiskerifond	2 800	3 480	1 800	3 480	Iht. plan
<b>Sum</b>	<b>6 674</b>	<b>4 406</b>	<b>6 000</b>	<b>4 731</b>	

### Oppvekst/kultur

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Basseng Bergsfjord	1 400	513	700	468	Iht. plan
Nytt bibliotek system	190	0	190	0	Forsinket
Riving barneskole	10 006	1 849	10 000	1 844	Iht. plan
Skarven Læringscenter	0	2 527	0	18	Iht. plan
Skarven Læringscenter	255 000	15 824	15 000	15 824	Iht. plan
Støydemping i barnehagen	125	0	125	0	Iht. plan
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus	500	345	500	345	Forsinket
<b>Sum</b>	<b>267 221</b>	<b>21 058</b>	<b>26 515</b>	<b>18 499</b>	

### Teknisk etat

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Biler	950	5 126	950	1 033	Iht. plan
Brannvarslingsanlegg Rådhuset	1 875	1 377	1 875	1 377	Iht. plan
Brudd på hovedledning/VBA	0	2 753	0	146	Iht. plan
Bygging av boliger på Ystnes	30 000	7 909	1 500	7 909	Forsinket

Årsmelding 2023

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Bytting av eldre veilyst til led	0	995	0	995	Iht. plan
Dagsturhytte Moloen	3 125	72	2 500	0	Forsinket
Eierandel KomRev	0	30	0	30	Ikke vurdert
NORD IKS					
Hovedplan Avløp	7 000	2 685	2 000	2 685	Iht. plan
Hovedplan Vann	14 500	11 192	2 500	2 293	Iht. plan
Høgtun skole - Ny vannpumpe	0	132	0	132	Iht. plan
Ny/ombygging brannstasjon	3 125	63	1 250	63	Forsinket
Oppgradering av lys og elektriske anlegg	0	647	0	647	Iht. plan
Rehabilitering av kommunale boliger	10 000	1 091	8 000	1 091	Forsinket
Riving av ishus i Bergsfjord	400	0	400	0	Forsinket
Tømmeanlegg for bobil/campingvogn	1 250	0	1 250	0	Forsinket
Utvidelse av parkeringsplass ved Hankenbakken 14/16	500	0	500	0	Forsinket
Vannpumpe Brann	175	220	175	220	Ferdig
<b>Sum</b>	<b>72 900</b>	<b>34 291</b>	<b>22 900</b>	<b>18 620</b>	

Sum øvrige prosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Sum øvrige prosjekter	3 580	14 069	0	38	
<b>Sum</b>	<b>3 580</b>	<b>14 069</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	

## Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

Grupperingsnivå	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå. årsprognose	Avvik
Finanstransaksjoner, renter og avdrag	2 800	420	2 000	800	1 800	0	1 800	0	1 800
Helse og omsorg	1 018	1 109	340	678	1 018	0	1 018	1 024	57
Kommunedirektør	264 623	28 859	264 623	0	21 700	0	21 700	22 327	3 279
Oppvekst/kultur	11 103	1 174	11 103	0	10 315	0	10 315	410	9 906
Teknisk etat	71 045	38 246	89 845	-18 800	20 650	0	20 650	18 089	4 755
Sum øvrige prosjekter	3 580	14 069	3 580	0	0	0	0	38	-353
<b>Sum</b>	<b>354 169</b>	<b>83 878</b>	<b>371 491</b>	<b>-17 322</b>	<b>55 483</b>	<b>0</b>	<b>55 483</b>	<b>41 888</b>	<b>19 444</b>

## Totaloversikt drift - fordelt på rammeområder

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Regnskap 2022	Oppr. budsjett 2023	Justert årsbudsjett 2023		
			Utgift	Inntekt	Budsjett U
Kommunedirektør	19 280	23 322	25 741	-1 476	24 265
Oppvekst/kultur	25 116	25 498	31 287	-5 789	25 498
Helse og omsorg	58 112	61 450	79 762	-15 998	63 764
Teknisk etat	13 619	15 253	34 195	-19 169	15 027
Skatter og rammetilskudd	-15	-586	0	-561	-561
Finanstransaksjoner, renter og avdrag	3 778	1 141	1 141	0	1 141
<b>Totalsum</b>	<b>119 890</b>	<b>126 078</b>	<b>172 126</b>	<b>-42 993</b>	<b>129 134</b>

## Totaloversikt drift - fordelt på tjenesteområder

Beløp i 1000

Navn	Regnskap 2022	Justert årsbudsjett 2023		
		Rev. bud. utgifter	Rev. bud. inntekter	Rev. bud. 2023
Kommunedirektør	19 280	25 741	-1 476	24 265
Oppvekst/kultur	25 116	31 287	-5 789	25 498
Helse og omsorg	58 112	79 762	-15 998	63 764
Teknisk etat	13 619	34 195	-19 169	15 027
Skatter og rammetilskudd	-134 998	0	-128 661	-
Finanstransaksjoner, renter og avdrag	18 871	17 186	-17 079	107
<b>Sum tjenesteområder</b>	<b>0</b>	<b>188 172</b>	<b>-188 172</b>	<b>0</b>

Årsmelding 2023

## Status oppdrag for kommunen

### Verbalvedtak (P)

Oppdrag	Beskrivelse	Status	Risiko	Beskrivelse status	Organisasjonsområde	Saksreferanse	Oppdragseier	Ansvarlig
Arbeid med overordnet planverk må prioriteres og styrkes	Arbeidet med overordnet planverk for kommunen må styrkes og prioriteres høyt. De viktigste planene er kommuneplan, arealplan, samfunnsplan og kystsoneplan	Forsinket		Planstrategi ble ikke laget for 2023 da plankapasiteten ble bruk på samferdsel og kystsoneplan.	Loppa	PS 2022/100	Remi Nilsen	Silje Johansen
Dagsturhytta ved moloen i Øksfjord bør ha universell tilkomst og utforming, hvis den blir vedtatt		Forsinket	Midde risiko	Vedtatt utsatt til avklaring om bruk av havneområdet.	Loppa	PS 2022/100	Silje Johansen	Silje Johansen
Dårlig avtrekk på sentralanlegget ved Nerstranda omsorgsbolig.		Ikke startet	Høy risiko	Ikke startet opp prosjektet i 2023.	Loppa	2022/100	Silje Johansen	Silje Johansen
Gjennomføring av parkeringsplasser ved Hankenbakken 14/16 i løpet av planperioden		Ikke startet	Høy risiko	Prosjektet utsatt grunnet manglende plan.	Loppa	PS 2022/100	Silje Johansen	Silje Johansen
Øksfjord samfunnshus og Nerstranda omsorgsbolig mangler teleslynge		Ikke startet	Lav risiko	Utsatt grunnet kapasitetsproblemer.	Loppa	PS 2022/100	Silje Johansen	Silje Johansen

## Status politiske vedtak (liste)

### Status politiske vedtak (liste kommunenivå)

#### Arbeid med overordnet planverk må prioriteres og styrkes-PS 2022/100

Planstrategi ble ikke laget for 2023 da plankapasiteten ble bruk på samferdsel og kystsoneplan.

## Dagsturhytta ved moloen i Øksfjord bør ha universell tilkomst og utforming, hvis den blir vedtatt-PS 2022/100

Vedtatt utsatt til avklaring om bruk av havneområdet.

## Øksfjord samfunnshus og Nerstranda omsorgsbolig mangler teleslynge-PS 2022/100

Utsatt grunnet kapasitetsproblemer.

## Gjennomføring av parkeringsplasser ved Hankenbakken 14/16 i løpet av planperioden-PS 2022/100

Prosjektet utsatt grunnet manglende plan.

## Dårlig avtrekk på sentralanlegget ved Nerstranda omsorgsbolig. -2022/100

Ikke startet opp prosjektet i 2023.

### Befolkningsutvikling 3. Kvartal 2023

	2020	2021	2022	2023
<b>Folketall ved inngangen av kvartalet</b>	<b>888</b>	<b>860</b>	<b>859</b>	<b>862</b>
Fødte	4	7	1	6
Døde	11	14	20	6
<b>Fødselsoverskudd</b>	<b>-7</b>	<b>-7</b>	<b>-19</b>	<b>0</b>
Innvandring	9	16	25	14
Utvandring	4	8	8	6
Innflytting, innenlands	65	49	69	44
Utflytting, innenlands	91	51	60	55
<b>Netto innvandring og flytting</b>	<b>-21</b>	<b>6</b>	<b>26</b>	<b>-3</b>
<b>Folkevekst</b>	<b>-28</b>	<b>-1</b>	<b>3</b>	<b>-3</b>
<b>Folketallet ved utgangen av kvartalet</b>	<b>860</b>	<b>859</b>	<b>862</b>	<b>859</b>

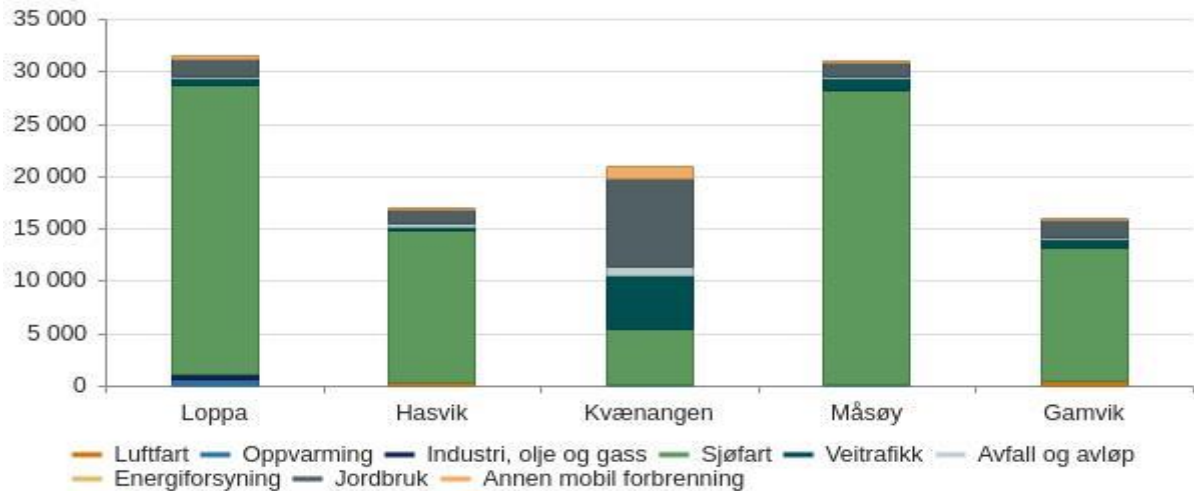
## Oppfølging av klima

### Klimastatistikk

### Utslipp av klimagasser per kommune

Grafen viser utslipp av klimagasser i tonn CO2-ekvivalenter

Årsmelding 2023

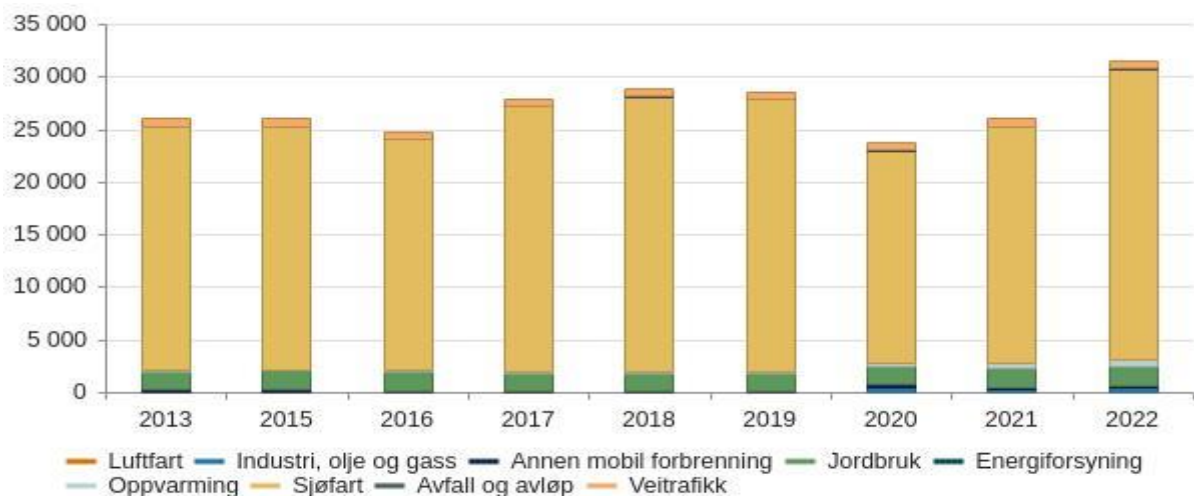


Tabellen viser utslipp av klimagasser i tonn CO2-ekvivalenter

	Loppa	Hasvik	Kvæningen	Måsøy	Gamvik
Luftfart	0,0	321,5	0,0	0,0	451,3
Oppvarming	633,1	79,6	211,1	142,7	124,2
Sjøfart	27 656,2	14 469,0	5 235,2	28 092,9	12 627,4
Veitrafikk	707,9	343,5	5 054,0	1 152,9	754,8
Avfall og avløp	32,6	340,5	903,2	108,3	178,3
Annen mobil forburning	227,4	178,5	1 165,4	209,6	214,1
Energiforsyning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jordbruk	1 784,3	1 327,8	8 389,1	1 309,0	1 724,9
Industri, olje og gass	459,7	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Sum</b>	<b>31 501,2</b>	<b>17 060,5</b>	<b>20 958,0</b>	<b>31 015,3</b>	<b>16 075,0</b>

Utslipp av klimagasser per år

Grafen viser utslipp av klimagasser i tonn CO2-ekvivalenter



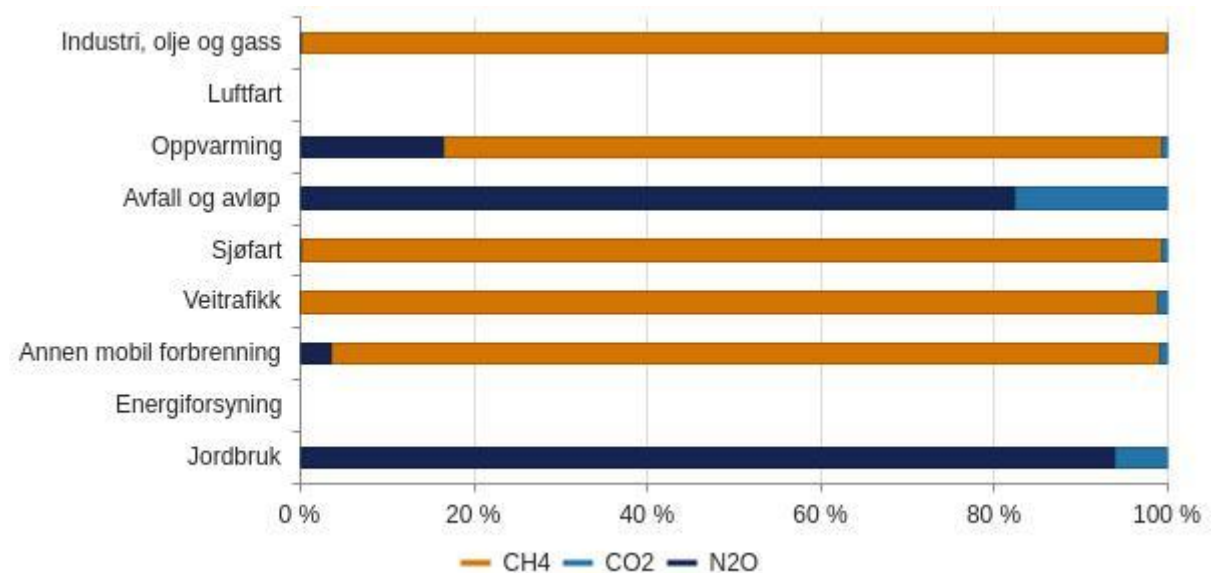
Årsmelding 2023

Tabellen viser utslipp av klimagasser i tonn CO2-ekvivalenter

	2013	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Industri, olje og gass	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	524,2	322,5	459,7
Annen mobil forbrenning	255,0	273,6	234,1	185,0	242,7	166,9	236,4	174,1	227,4
Energiforsyning	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Jordbruk	1 736,5	1 795,4	1 821,4	1 668,6	1 639,0	1 716,4	1 733,4	1 733,2	1 784,3
Luftfart	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Oppvarming	147,0	101,2	83,2	111,4	108,6	109,6	330,3	606,4	633,1
Sjøfart	23 058,8	23 058,8	21 909,3	25 295,6	26 136,7	25 843,6	20 168,4	22 353,6	27 656,2
Veitrafikk	763,2	781,5	742,6	674,7	706,6	685,4	689,5	695,1	707,9
Avfall og avløp	81,6	82,1	41,5	42,1	41,9	41,7	124,2	125,2	32,6
<b>Sum</b>	<b>26 042,3</b>	<b>26 092,5</b>	<b>24 832,2</b>	<b>27 977,4</b>	<b>28 875,4</b>	<b>28 563,7</b>	<b>23 806,5</b>	<b>26 010,1</b>	<b>31 501,2</b>

### Utslipp av klimagasser per gass

Grafen viser sum utslipp fordelt per sektor og utslippstype

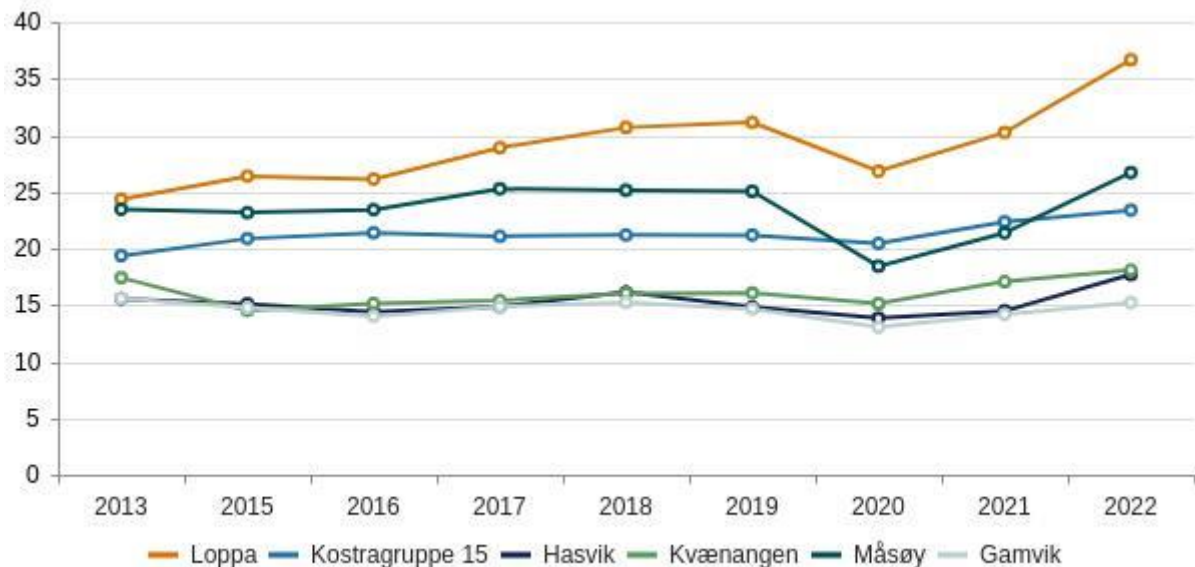


Tabellen viser utslipp av klimagasser i tonn CO2-ekvivalenter

	2022
Luftfart	0,0
Industri, olje og gass	459,7
Oppvarming	633,1
Avfall og avløp	32,6
Sjøfart	27 656,2
Veitrafikk	707,9
Energiforsyning	0,0
Jordbruk	1 784,3
Annen mobil forbrenning	227,4
<b>Sum</b>	<b>31 501,2</b>

## Utslipp av klimagasser per innbygger

Grafen viser utslipp av klimagasser i tonn CO2-ekvivalenter



Tabellen viser utslipp av klimagasser i tonn CO2-ekvivalenter

	2013	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Loppa	24,3	26,4	26,1	28,9	30,7	31,1	26,8	30,2	36,7
Kostragruppe 15	19,4	20,9	21,4	21,1	21,2	21,2	20,5	22,4	23,4
Hasvik	15,5	15,1	14,4	14,9	16,1	14,8	13,8	14,5	17,7
Kvænangen	17,4	14,5	15,1	15,4	16,0	16,1	15,1	17,1	18,1
Måsøy	23,4	23,2	23,4	25,3	25,1	25,0	18,4	21,4	26,7
Gamvik	15,6	14,8	14,0	14,9	15,2	14,7	13,0	14,2	15,2
<b>Sum</b>	<b>115,7</b>	<b>114,8</b>	<b>114,5</b>	<b>120,4</b>	<b>124,4</b>	<b>122,9</b>	<b>107,7</b>	<b>119,7</b>	<b>137,7</b>

## Kommunens tjenesteområder

### Kommunedirektør

#### Tjenesteområdebeskrivelse

##### Loppa kirkelige fellesråd

Kirkelig fellesråd er en egen juridisk enhet, og kommunens økonomiske ansvar styres av kirkeovens § 15.

##### Økonomistaben

Økonomistaben har ansvar for alt som involverer penger. Dette inkluderer regnskapsføring for Loppa boligstiftelse og Fellesrådet i tillegg til kommunens eget regnskap. Fakturerering, innkreving, startlån, budsjettering, kontrolloppgaver og fakturamottak. Det er i dag 3 personer inkludert økonomisjef som hører til økonomistaben.

##### Organisasjonsstaben

Er en avdeling som bistår hele Loppa kommune.

Staben står av HR og organisasjon, IT support, servicetorg, postmottak, lønn, arkiv og utvalgssekretær for politisk møtevirksomhet.

Det er en ansatt på hvert område, som fungerer som fagpersoner og ansvarlige for sitt område.

Det jobbes med oppgaveoversikt, organisering og tiltak som skal bidra til å effektivisere og kvalitetssikre arbeidet organisasjonsstaben utfører.

##### HR og organisasjon:

Høyt arbeidstrykk, med mange tunge saker. Det brukes mye tid på konflikthåndtering, personalsaker og andre tunge saker.

Lederstøtte og lederveiledning er et område som det også går mye tid til. Mange saker krever at HR går inn å bistår i stor grad.

Det planlegges opplæring og intern kursing av lederne framover. Starter første opplæring i september med oppvekst og kulturetaten, deretter helse og omsorg og teknisk.

Planer og reglementer planlegges revidert og skrevet på nytt.

##### Postmottak/sentralbord

Postmottak opplever at det kommer inn mye ufine telefonsamtaler, som forsurer arbeidsmiljøet. Dette jobber vi med å finne en løsning på, der bedre informasjon ut til innbyggere er en svært viktig del av tiltaket.

Det planlegges å få hjemmesiden mer brukervennlig, slik at det blir enklere å finne fram den informasjon man leter etter.

Det planlegges å få lagt ut mye mer informasjon på hjemmesiden, noe som på sikt vil føre til mindre trykk på sentralbordet.

Det nye sentralbordet som er under oppbygging vil også bidra til en bedre oversikt over når ansatte er opptatt, fraværende og tilgjengelig for telefonsamtaler. Det planlegges å få lagt inn talemeldinger med ulike beskjeder til de som ringer inn, når telefonen er opptatt eller stengt.

##### Arkiv/utvalgssekretær

Det jobbes med å forbedre arkivplan, lukke avvik og få et bedre system på vårt digitale arkiv Elements. Det er mange utfordringer med Elements, som vi stadig jobber med. Sikri er behjelpelig med støtte,

## Årsmelding 2023

veiledning og opplæring, men vi må utføre det meste av arbeidet selv. Dette er tidskrevende og skaper utfordringer for de som skal jobbe i Elements.

Det er behov for mye kompetanseheving innen arkiv, da dette er et stort område.

### IT

Vi har en ansatt på IT, noe som er svært sårbart i forhold til det behovet som ligger for IT support. Organisasjonen har et veldig stort behov for IT support, da det er mange utfordringer innen området. Det blir stadig gitt tilbakemeldinger om at samarbeidet med Alta IT ikke fungerer optimalt når vår IT ansvarlig ikke er tilgjengelig, noe som skaper stor frustrasjon hos de som er avhengig av IT support. Det er et stort etterslep på dokumentasjon og rutiner, som vil ta tid å komme i mål med.

### Lønn

Sårbart med kun en ansatt.

Det er en del arbeid som er tidskrevende grunnet manuelle løsninger som tar mye tid.

Det planlegges å gå over til digitale løsninger for effektivisering av lønnskontoret. Blant annet digitale timelister, permisjonsøknader og ferie m.m.

Per i dag har vi det meste på papir, som f.eks timelister, flexitidslister o.l. Dette planlegges digitalisert, noe som vil føre til høyere effektivitet og høyere kvalitet på tjenesten.

### Rekruttering:

Rekruttering krever mye ressurser og tid. Det er fremdeles høy turnover i organisasjonen. Vi får inn greit med søkere på stillingene, også kvalifiserte søkere. Utfordringen er fremdeles at andre kommuner tilbyr høyere lønn, og andre goder som Loppa kommune per i dag ikke er konkurransedyktig på.

En av våre største utfordringer er å rekruttere til lederstillinger. Utfordringene går i at vi har større ansvars og oppgaveområder, men lønnsnivået ligger lavere enn flere andre kommuner med tilsvarende stillinger med mindre ansvar og oppgaver. Lønn viser seg stadig å være en viktig faktor i rekruttering, spesielt i lederstillinger.

Jobbnorge er et flott verktøy i rekruttering, som har effektivisert mye av arbeidet som tidligere måtte gjøres manuelt.

Det er fremdeles noen funksjoner som HR ikke har god nok kjennskap til, som ikke har vært mulig å prioritere å bruke tid på. Dette skal når det lar seg gjøre prioriteres for en enda mer effektiv bruk av Jobbnorge.

Annonsering av stillings utlysninger fungerer bra, og vi har gode treff på utlysningene både via jobbnorge og de eksterne aktørene vi bruker for bredere utlysning. Annonsering er kostbart, men nødvendig.

Det planlegges rekrutteringsreiser i 2024, der vi besøker ulike universitet/høgskoler og videregående skoler. det skal holdes stand og lages presentasjoner/flyers for hver avdeling med info.

### Politiske organ

Området har budsjettansvaret for politiskorganisering som ordfører, kommunestyret, formannskap, kontrollutvalg med revisjon og alle råd.

Utvalg	Antall møter	Antall saker
Kommunestyret	11	138
Formannskapet	22	163
Ungdomsrådet	1	5

## Årsmelding 2023

Eldrerådet	3	11
Råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne	4	13
Kontrollutvalget	4	27
Administrasjonsutvalget	3	11

Tabellen gir en oversikt over antall møter og antall saker gjennomført i 2023.

### Utvikling og utfordringer

#### Økonomiavdeling

I 2023 ble Framsikt tatt mer i bruk også for rapportering av regnskap. I oppstartsfasen på nye ting er det ofte utfordringer på hvordan systemer samsnaker, og vi opplevde en del trøbbel på dette området.

På økonomiavdelinga er det også fremdeles en "tungvint" bokføringsmåte på korrigeringer. Dette er det mulig å gjøre enklere, men det koster igjen mer penger i lisenser.

#### Organisasjonsstab

##### Personalmessige forhold

I 2023 har Loppa kommune hatt høy turnover, men det har vært mer stabilt enn i 2022. Vi har hatt en stabil ledelse både i kommunedirektørens ledergruppe, med unntak av manglende kommunalleder for helse og omsorg. Teknisk leder har i oktober sagt opp sin stilling, og vi er i gang med en rekrutteringsprosess. Denne stillingen har tidligere vist seg å være spesielt vanskelig å rekruttere til. I utvidet ledergruppe har vi hatt noe utskiftning av avdelingsledere. En av våre største utfordringer er å rekruttere til lederstillinger. Utfordringene går i at vi har større ansvars og oppgaveområder, men lønnsnivået ligger lavere enn flere andre kommuner med tilsvarende stillinger med mindre ansvar og oppgaver. Lønn viser seg stadig å være en viktig faktor i rekruttering, spesielt i lederstillinger.

Det er fremdeles utfordrende å sikre seg kompetansen vi trenger, samt å konkurrere lønnsmessig med andre kommuner og det private markedet. Til tross for dette har vi opplevd å få ansatt kvalifiserte søkere i de fleste utlyste stillingene. Der vi ikke får ansatt kvalifiserte søkere, har vi fått ansatt søkere som er interessert i å utdanne seg innenfor fagområdene. Søkerne har fremdeles i 2023 høye lønnskrav, som vi ikke er i stand til å imøtekomme. Kommunene byr over hverandre og stjeler hverandres søkere ved å tilby høyere lønn enn nabokommunen, dette fører også til at søkerne bruker lønnstilbud mot hverandre fra ulike kommuner. Dette skaper utfordringer i rekrutteringssammenheng. Vi opplever å bruke mye tid og ressurser på søkere, som likevel velger å ta jobb i en annen kommune som har bydd over oss lønnsmessig.

Vi opplever også en del tilbakemeldinger på at vi mister ansatte på grunn av utfordrende arbeidsmiljø, ledelse og veldig høyt arbeidstrykk.

Rekruttering er fremdeles utfordrende, men vi har hatt god søkermasse til våre utlyste stillinger. Fra 01.01.2023 til 31.12.2023 har vi hatt ute **38** utlysninger og fått inn **188** søknader.

I 2023 har Loppa kommune fremdeles utfordringer med å beholde ansatte i fagstillinger, men det har stabilisert seg noe i enkelte stillinger. Loppa kommune ønsker å beholde sine ansatte, og være en

## Årsmelding 2023

attraktiv arbeidsplass for alle. Vi skal være konkurransedyktig lønnsmessig, men ikke lønnsledende. Et tiltak som er satt inn er at alle nyansatte lønnes etter minimum 10 års ansiennitet, og har fungert hensiktsmessig i form av økte søkermasser og en del nyansatte blir lengre enn sine forgjengere. Tiltaket er vurdert mer bærekraftig enn å gi ulike tillegg til nyansatte. Tillegg viser seg å skape store lønnskjevheter og gir utfordringer i forhold til Loppa kommunes mål om en god og bærekraftig lønnspolitikk.

Tilrettelegging for kompetanseutvikling for å mestre nye faglige utfordringer, samt videreføring av fokus på tverrfaglig samarbeid vurderes som vesentlige faktorer for å beholde medarbeidere. I årene framover vil vi ha lavere budsjett på kompetanseutvikling grunnet innsparingsbehov, og dette vil kunne ha konsekvenser både på tjenestekvalitet og på de ansattes faglige utvikling.

Det er satt inn tiltak som utvidet ledergruppe for å jobbe strategisk mot felles mål, gi lederstøtte, ha en arena for faglig og personlig utvikling, samarbeid, tverrfaglig nettverk og en felles tilhørighet.

Tiltak i helse er «pleie og omsorg mot 2024», med personalmøter en gang i måneden er ikke fulgt opp i 2023. Tiltaket ble opprettet med mål om å ha fokus på å skape en arena for utvikling, samarbeid og fremtidsrettede løsninger innen pleie og omsorg. Dette prosjektet bør prioriteres i 2024.

Lokal rekruttering og videre tilrettelegging for kompetanseutvikling kan gi positiv effekt på stabiliteten blant personalet. Gode rekrutteringstiltak og riktig personalpolitikk vil derfor være viktige virkemiddel i Loppa kommune, for å tilføre og beholde dyktige medarbeidere så lenge som mulig.

Et annet tiltak som kan ha god effekt er «rekrutteringsstillinger». Opprettelse av rekrutteringsstillinger krever strategiske søk etter mennesker, som er villig til å gå inn i et utdanningsløp for å kvalifisere seg til de behovene vi vet vi vil ha i framtiden.

Dette bør sees på selv under innsparingsprosjektet, da det vil være viktig å kunne møte nye utfordringer og ny utvikling i samfunnet med den kompetansen som kreves.

Det jobbes også med å få på plass lærlingeplasser og praksisplasser. Vi har til nå fått på plass lærlingeplass i Øksfjord barnehage, samt lærling via Menn i helse på sykehjemmet. Dette arbeidet fortsetter i 2024.

### **Kompetanseheving/ledelse**

Loppa kommune har tidligere hatt et mål om en årlig avsetning på et fast kronebeløp til kompetanseheving.

Stadig økende krav til formell kompetanse gir kontinuerlig behov for opplæring, kompetanseheving og videreutvikling på alle nivå i organisasjonen. Bruk av midler til kompetanseutvikling/ledelse vil etter kommunedirektørens syn være framtidsrettet også sett i forhold til at Loppa kommune skal framstå som en attraktiv arbeidsgiver.

Loppa kommune må fremdeles være oppdatert og aktivt søke på kompetansemidler som kan finansiere kompetansehevende tiltak gjennom prosjektsøknader og prosjektmidler når det er mulig å få slike midler.

### **Kompetanseheving/behov øverste ledelse:**

Loppa kommune har i 2023 hatt en stabil ledergruppe, men unntak av kommunalleder for helse og omsorg. I tillegg gikk kommunalleder for teknisk plan og næring på slutten av året 2023.

Behov for kompetanseheving og lederutvikling på øverste nivå er høyt, grunnet de omstillinger og utfordringer kommunens ledelse står over i år 2024 og årene fremover.

Vi er en liten administrasjon som er sårbar ved utskiftning, sykefravær og lignende. Det viktig at

## Årsmelding 2023

kommunedirektørens ledergruppe er godt rustet for både nåværende og fremtidige arbeidsoppgaver og utfordringer.

Effektivisering, digitalisering, utvikling og kompetanseheving er nøkkelord for en sterk og stødig øverste ledelse i Loppa kommune.

I 2023 startet vi MAP lederutvikling, og denne skal vi fortsette med i 2024.

### **Deltid/ufrivillig deltid**

Loppa kommune har generelt lite deltidsstillinger og lyser ut hele stillinger så langt det lar seg gjøre. De fleste deltidsstillinger Loppa kommune har er på grunn av tilrettelegging eller ønsker fra arbeidstakerne selv, samt helgestillinger i helse.

Vi noe ufrivillig deltid, og anslår at det er under 15 arbeidstakere som går ufrivillig deltid, dette inkludert helgestillingene. Det jobbes kontinuerlig med å redusere ufrivillig deltid. Det jobbes også med å øke prosentene på deltidsstillingene vi har, når vi ser at det er mulig. Målet er å få de som ønsker det opp i 100% stilling på sikt. Dette arbeidet fortsettes med i 2024.

### **Likestilling og diskriminering**

Loven sier at «Diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, alder eller kombinasjoner av disse grunnlagene er forbudt».

Loppa kommune jobber bevist med likestilling og diskriminering, dette er gjennomgående både i planverk, drift og i arbeidshverdagen.

Loppa kommune har fremdeles i 2023 overvekt av kvinnelige ansatte, og må ta dette med seg som en viktig faktor i videre arbeid med å beholde, rekruttere og i forbindelse med utviklingsarbeid.

**Antall ansatte til sammen i 2023:** 168 (Til sammenligning i 2022: 164)

**Antall kvinnelige ansatte til sammen i 2023:** 107 (Til sammenligning i 2022: 117)

**Antall mannlige ansatte til sammen i 2023:** 61 (Til sammenligning i 2022: 47)

(Tallene er ikke inkludert vikarer uten fast stillingsprosent, lærlinger, praksiskandidater o.l.).

Det vi ser er at mange med utenlandsk opprinnelse søker på ulike utlyste stillinger, der de fleste ikke fyller opp kompetansekravene i stillingsutlysningen. Et stort antall av disse søknadene er skrevet på engelsk og etterspør arbeid kun for å få mulighet til å ta Ph. D i Norge.

Vi har ikke hatt søkere med funksjonsnedsettelse i 2023.

## Årsmelding 2023

### Utlyste stillinger i 2023:

Stillingstittel	Stillingens art	Arbeidsgiver	Ansatte	Kjønnsfordeling				Funksjonsområde				Innvandrerbakgrunn		Kvalifikasjon		
				Menn	Kvinner	Menntalitet	Kvinnelitet	Utenlandsfødt	Ansatte med funksjonsnedsettelse	Utenlandsfødt	Ansatte med innvandringsbakgrunn	Ansatte uten høyere utdanning	Med ikke høyere utdanning			
230542 Lærere i videregående skole	Skole	2	0	5 (63,3%)	3 (36,7%)	0	0	0	0	0	0	0	12	4 (33,3%)	8 (66,7%)	1 (8,3%)
230595 IT medarbeider	Sentraladministrasjon	1	0	8 (66,7%)	4 (33,3%)	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
230640 Lærere	Skole	3	0	7 (83,3%)	5 (50,0%)	2 (100%)	0	0	0	0	0	0	2 (100%)	0	0	17
230713 Spesialpedagogisk fagkompetanse	Skole	1	0	1 (50%)	1 (50%)	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	2	2 (100%)	0	1 (50%)
230722 Ansatte i barnehage	Oppveit og skule	1	0	1 (33,3%)	2 (66,7%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	3	1 (33,3%)	2 (66,7%)
24185 Pusseløser	Oppveit og skule	1	0	3 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24189 Kulturarbeider i helse og omsorg (fop)	Helse og omsorg	1	0	2 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
242400 Salsarbeider i helse	Helse og omsorg	1	0	1 (50%)	1 (50%)	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	2	2 (100%)	0
24300 Feriemedarbeider	Helse og omsorg	8	0	2 (25%)	6 (75%)	0	0	0	0	0	0	0	0	1 (100%)	0	0
243473 Funksjonsledere	Oppveit og skule	1	0	3 (75%)	4 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
245485 Programledere i introduksjonsordningen	Oppveit og skule	1	0	4 (50%)	4 (50%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
245490 Ressursforvaltere	Skole	1	0	2 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
245731 Kommunale i introduksjonsordningen (fop)	Ingen ansettelse	1	0	1 (100%)	5 (25,4%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
245738 Børnehoder	Barnehage	1	0	4 (84,4%)	5 (55,6%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24586 Byene i 20-åring barnehage	Oppveit og skule	1	0	1 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
246133 Barn- og ungdomsarbeider	Skole	2	0	1 (8,7%)	4 (66,7%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
247261 Lærer - Sosialt arbeid for skoleåret 2023/24 med mulighet for lønnsøkning	Skole	1	0	1 (20%)	4 (80%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
247414 Helsearbeider i skole	Skole	1	0	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
247507 Lærer i videregående opplæring	Oppveit og skule	1	0	1 (25%)	3 (75%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
247507 Lærere i barnehage	Helse og omsorg	1	0	1 (25%)	3 (75%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
247841 Barn- og ungdomsarbeider	Barnehage	2	0	0	6 (100%)	0	2 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
247855 Faglig leder	Barnehage	1	0	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
248307 Programledere i introduksjonsordningen	Oppveit og skule	1	0	5 (83,3%)	1 (16,7%)	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
248308 Salsarbeider i helse	Helse og omsorg	1	0	3 (60%)	2 (40%)	0	2 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
248501 Faglig leder	Barnehage	1	0	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
248731 Lærer - Sosialt arbeid for skoleåret 2023/24 med mulighet for lønnsøkning	Skole	1	0	2 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
248961 Vitelyst i skole i tillegg til lærer	Skole	1	0	2 (50%)	2 (50%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
249101 Faglig leder i barnehage	Barnehage	1	0	0	2 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
249229 Helsearbeider i barnehage på dagventer	Helse og omsorg	1	0	0	2 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
250025 Måltidsarbeider i barnehage	Helse og omsorg	1	0	0	2 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
250273 IT medarbeider i fop	Sentraladministrasjon	1	0	7 (83,3%)	4 (40,4%)	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25047 Daggårdens/ferieomsarbeider	Oppveit og skule	1	0	4 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
250518 Ferie	Ingen ansettelse	1	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
252300 Kommunale i helse, plan og næring	Ingen ansettelse	1	1 (14,3%)	5 (71,4%)	1 (14,3%)	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
252303 Helsearbeider i 20-år utvalg	Sentraladministrasjon	1	0	0	2 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
252349 Lærere i videregående opplæring	Skole	1	0	1 (100%)	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
252554 Verneombudsforvalter i fop	Skole	1	0	1 (100%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
254464 Måltidsarbeider i barnehage	Helse og omsorg	1	0	2 (50%)	2 (50%)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		<b>50</b>	<b>2 (11,7%)</b>	<b>80 (44,7%)</b>	<b>38 (53,3%)</b>	<b>13 (16,4%)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 (11,2%)</b>	<b>0</b>	<b>188</b>	<b>74 (39,4%)</b>

I løpe av året 2023 ble det lyst ut 38 utlysninger via Jobbnorge, hvorav 50 stillinger og 29 ansettelser. Det har vært lyst ut utlysninger med mange ledige stillinger i samme utlysning, da det har vært noe uklart hva det faktiske behovet har vært til enhver tid, noen stillinger har vært lyst ut flere ganger grunnet mangel på kvalifiserte søkere, samt ferievikar utlysninger. Det forklarer at det til sammen er lyst ut 50 stillinger i 2023.

Oppsigelser i 2023 er 32 stykk, hvorav fem har byttet stilling innad i kommunen, mens tre har gått av med pensjon.

### Utvalte resultater

#### Organisasjonsstab

**Arkiv –** arbeidet med arkivplan og lukking av avvik innen arkivplanen. Det jobbes kontinuerlig med opplæring og kursing av saksbehandlere, samt alle nye ansatte som skal bruke Elements som arbeidsverktøy.

**IT –** Vi har fått ansatt en ny IT medarbeider, som har vært lærling i Alta kommune. Dette har vist seg å være en stor fordel i forbindelse med vertskommunesamarbeidet. Et godt nettverk er uvurderlig. Det er fremdeles store mangler på dokumentasjon, rutiner og planverk på IT. Dette må jobbes med i tiden framover.

**Innsparingsprosjekt –** det har vært jobbet med innsparingsprosjekt i 2023. Gjennomgang av arbeidsoppgaver på stillingene, hva som utføres, hva som er lovplågt og antatt tidsbruk på alle oppgaver som utføres. Arbeidet med innsparinger fortsetter i 2024.

Årsmelding 2023

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap	Regnskap	Oppr.	Rev. bud.	Avvik i kr	Avvik i %
	2022	2023	bud. 2023	2023		
Politisk styring	2 058	3 211	2 245	3 080	-131	-4,2 %
Kontroll og revisjon	889	884	1 095	1 095	211	19,2 %
Administrasjon	10 650	15 320	13 783	14 103	-1 218	-8,6 %
Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	4	6	0	0	-6	0,0 %
Administrasjonslokaler	1	24	40	24	0	1,3 %
Pensjon	41	88	0	0	-88	0,0 %
Premiefond	0	-1 291	0	0	1 291	0,0 %
Diverse fellesutgifter	7	25	731	11	-14	-124,2 %
Barnehage	102	89	20	56	-33	-58,6 %
Grunnskole	399	253	473	556	303	54,5 %
Voksenopplæring	5	6	0	1	-5	-489,7 %
Skolefritidstilbud	22	0	0	0	0	0,0 %
Barnehagelokaler og skyss	12	0	0	0	0	0,0 %
Skolelokaler	25	4	0	0	-4	0,0 %
Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	44	0	45	45	45	100,0 %
Annet forebyggende helsearbeid	6	2	50	50	48	96,8 %
Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettels	3	0	0	0	0	0,0 %
Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering	376	50	410	447	397	88,8 %
Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	5	135	190	190	55	29,1 %
Barneverntjeneste	15	0	146	146	146	100,0 %
Helse- og omsorgstjenester i institusjon	406	233	535	649	416	64,1 %
Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	64	68	0	40	-28	-69,5 %
Institusjonslokaler	25	3	0	0	-3	0,0 %
Kommunalt disponerte boliger	30	14	100	100	86	86,4 %
Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	134	141	130	130	-11	-8,5 %
Introduksjonsordningen	0	4	0	0	-4	0,0 %
Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig mv.	0	16	0	0	-16	0,0 %
Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	982	2 030	0	7	-2 023	-28897,3 %
Plansaksbehandling	2	88	314	314	226	71,9 %
Byggesaksbehandling og eierseksjonering	60	5	103	103	98	95,1 %
Kart og oppmåling	108	0	153	153	153	100,0 %
Tilrettelegging og bistand for næringslivet	296	24	66	68	44	65,2 %
Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	60	60	60	60	0	0,0 %
Samferdsel og transporttiltak	2	0	0	0	0	0,0 %
Kommunale veier	28	9	115	115	106	92,0 %
Forebygging av branner og andre ulykker	72	10	52	52	42	81,3 %
Beredskap mot branner og andre ulykker	62	9	95	95	86	90,7 %
Distribusjon av vann	91	17	69	85	68	80,5 %
Avløpsnett og innsamling av avløpsvann	72	16	105	121	105	86,5 %
Tømming av slamskillere, septiktanker o.l.	44	0	58	58	58	100,0 %
Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	4	0	0	0	0	0,0 %
Naturforvaltning og friluftsliv	23	0	0	0	0	0,0 %
Bibliotek	49	10	53	53	43	80,8 %
Musikk- og kulturskoler	2	0	0	0	0	0,0 %
Kommunale kulturbygg	4	0	5	5	5	100,0 %
Den norske kirke	1 426	1 534	2 041	2 213	679	30,7 %
Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	0	0	40	40	40	100,0 %
Gravplasser og krematorier	542	681	0	0	-681	0,0 %
Skatt på inntekt og formue	29	0	0	0	0	0,0 %
<b>Sum</b>	<b>19 280</b>	<b>23 776</b>	<b>23 322</b>	<b>24 265</b>	<b>489</b>	<b>2,0 %</b>

## Årsmelding 2023

### Status økonomi

Beløp i 1000

Avdeling	Regnskap	Regnskap	Rev. bud.	Avvik i kr
	2022	2023	2023	
10-Kommunedirektør	8 137	9 642	9 338	-304
11-Økonomiavdeling	1 975	2 999	2 729	-269
12-Organisasjonsstab	9 168	11 134	12 197	1 063
<b>Sum</b>	<b>19 280</b>	<b>23 776</b>	<b>24 265</b>	<b>489</b>

### Kommentar til status økonomi

Kommunedirektøren sitt område endte med et mindreforbruk på i underkant av 2,5 millioner kroner.

Lønn fikk et merforbruk på 0,8 millioner kroner der 1,1 million er knyttet til forsinket oppgjør på lærerlønn som ikke var budsjettert. Utgiften ble ført på kommunedirektøren sitt område for å slippe masse ekstraarbeid.

Driftsutgiftene hadde et mindreforbruk på 0,7 millioner. Hovedsaklig forklart ved et mindreforbruk på 0,7 millioner kroner knytte til serviceavtaler. Denne posten har blitt sterkt overbudsjettert. Opplæring og flyttegodtgjørelser er andre områder som samlet hadde et mindreforbruk på ca. 0,5 millioner som ble brukt på andre poster som annonsering og feilbudsjettering på aviser (det ble budsjettert en inntekt her isteden for en utgift).

Kommunedirektøren hadde misforstått avtalen med Alta på IKT tjenester og hadde overbudsjettert denne med 0,85 millioner kroner. Dette tilsvarer mindreforbruket på posten "kjøp av produksjon".

Overføringer hadde et merforbruk på 2,3 millioner kroner der 1,99 millioner er knyttet til utbetalinger for bredbåndutbygging (fullfinansiert ved bruk av disp.fond i henhold til vedtak). Det viser i tillegg et overforbruk på overforbruk til Kirken da budsjetttet ved en feil ikke er blitt korrigert i henhold til vedtak og merutgiften er i sin helhet finansiert.

Kommunedirektøren sitt område viser også en merinntekt på 2,4 millioner der hovedforklaringen er finansiering av bredbåndutbygging på 1,99 millioner. Resten er refusjoner fra Kirken som som ikke er budsjetter (se utgifts avvik over), 0,33 millioner kroner.

### Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

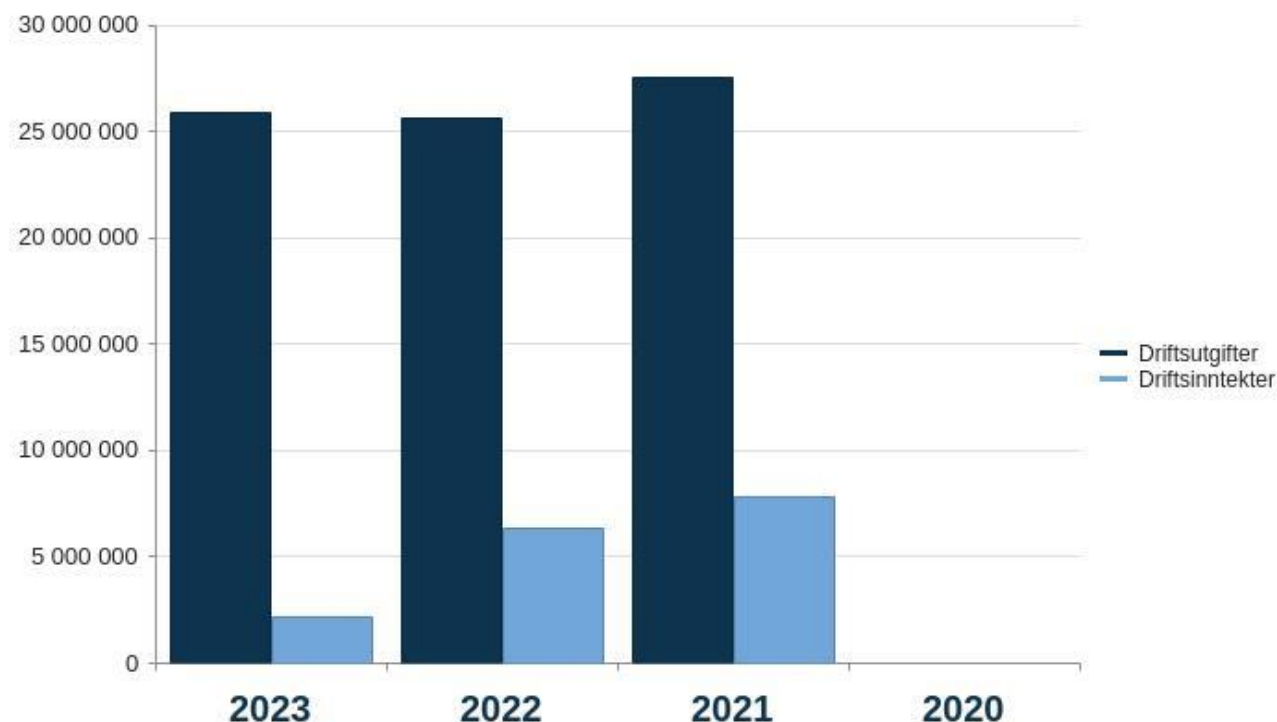
	Regnskap	Oppr.	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr
	2022	bud. 2023	2023	2023	
Lønn	7 922	8 681	9 090	9 938	-848
Refusjon lønn	-51	0	-57	-316	259
<b>Sum Lønn</b>	<b>7 871</b>	<b>8 681</b>	<b>9 033</b>	<b>9 623</b>	<b>-589</b>
Drift	6 571	7 955	8 392	6 261	2 131
Kjøp av produksjon	2 001	4 526	4 526	3 639	887
Overføringer	7 248	3 508	3 733	6 071	-2 338
Finansutgifter	1 880	0	0	1	-1
<b>Sum Utgifter</b>	<b>17 700</b>	<b>15 989</b>	<b>16 651</b>	<b>15 972</b>	<b>679</b>
Brukerbetaling	-131	-86	-72	-58	-14
Refusjoner	-3 352	-1 262	-1 347	-1 659	312

Årsmelding 2023

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Overføringer	-43	0	0	-69	69
Finansinntekter	-2 766	0	0	-33	33
<b>Sum Inntekter</b>	<b>-6 292</b>	<b>-1 348</b>	<b>-1 419</b>	<b>-1 819</b>	<b>400</b>
<b>Netto resultat</b>	<b>19 280</b>	<b>23 322</b>	<b>24 265</b>	<b>23 776</b>	<b>489</b>

Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



KOSTRA Nøkkeltall

	Loppa 2022	Loppa 2023	Hasvik	Kvæningen	Måsøy	Gamvik	Kostragruppe 15
<b>Prioritet</b>							
Administrasjon brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *) **)	7 179	8 573	6 654	6 204	7 090	7 082	7 336
Administrasjonslokaler brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *) **)	401	398	235	884	572	290	813
Bruk av lån (netto), i prosent av brutto investeringsutgifter (B)	102,7 %	67,4 %	78,1 %	-118,9 %	68,4 %	69,2 %	64,6 %
Diverse fellesutgifter brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *) **)	3	11	17	558	648	11	624
Eiendomsskatt per innbygger (B)	2 036	2 100	0	5 362	1 925	0	7 888
Kirke brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *)	2 796	2 953	2 439	1 705	1 731	1 578	1 786
Kirke nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr) *)	2 390	2 564	2 360	1 705	1 731	1 578	1 741
Kontroll og revisjon brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *) **)	988	729	724	386	743	520	412

Årsmelding 2023

Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikl. nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr *) **)	51	40	156	33	104	111	140
Netto driftsutgifter i kroner per innbygger (B) *) **)	104 692	106 069	89 823	88 296	103 657	87 102	86 878
Næringsforvaltning, kommune nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr *)	4 075	956	-8 029	-5 345	5 427	560	-4 570
Politisk styring brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *) **)	940	1 378	1 227	1 055	1 587	991	1 032
Tilrettelegging og bistand for næringslivet nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr *)	4 003	900	-7 774	1 844	5 035	2 122	712
Vann, avløp, renovasjon, avfall (var) brutto investeringsutgifter andel av totale utgifter (prosent)	54,2 %	13,5 %	3,1 %	0,0 %	9,1 %	6,0 %	13,5 %
Vann, avløp, renovasjon, avfall (var) brutto investeringsutgifter beløp pr innb (kr) *)	12 281	5 929	1 317	0	3 680	227	3 321
<b>Dekningsgrad</b>							
Andre driftsinntekter, ekskl. mva-kompensasjon Andel av brutto driftsinntekter (prosent)	11,9 %	8,2 %	13,1 %	18,6 %	8,9 %	11,7 %	14,2 %
Andre statlige tilskudd til driftsformål Andel av brutto driftsinntekter (prosent)	14,8 %	8,5 %	8,9 %	3,4 %	6,4 %	4,2 %	8,4 %
Netto driftsutgifter til funksjon 390,393 i prosent av samlede netto driftsutgifter (prosent)	1,5 %	1,6 %	1,9 %	1,3 %	1,3 %	1,3 %	1,5 %
<b>Økonomi</b>							
Avdrag (netto) Andel av brutto driftsinntekter (prosent)	2,0 %	2,3 %	2,2 %	3,5 %	5,2 %	4,4 %	4,0 %
Avdrag (netto) Andel av langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser (prosent)	4,7 %	3,6 %	3,4 %	3,0 %	5,1 %	4,4 %	4,1 %
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger *)	230 572	206 455	185 413	192 971	177 521	169 564	180 753
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	1,6 %	-8,5 %	-1,4 %	-3,6 %	-7,2 %	2,0 %	1,2 %
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	20,3 %	34,6 %	29,5 %	6,1 %	28,2 %	0,4 %	22,0 %
Frie inntekter i kroner per innbygger *) **)	83 582	82 161	83 500	75 354	84 715	86 593	73 400
Langsiktig gjeld ex pensjon i prosent av brutto driftsinntekter	41,8 %	64,5 %	62,7 %	114,3 %	101,6 %	101,0 %	100,1 %
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4,0 %	13,5 %	-0,6 %	-2,7 %	-7,0 %	-1,0 %	3,0 %
Netto lånegjeld i kroner per innbygger *)	63 520	97 552	111 113	146 139	148 551	134 440	136 732
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	27,5 %	47,3 %	59,9 %	75,7 %	83,7 %	79,3 %	75,6 %

\*) Inflasjonsjustert med deflator

\*\*) Justert for utgiftsbehov

Årsmelding 2023

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
	år 1						
<b>Nye tiltak</b>							
Annonsering av stillingsutlysninger	15	250	-235	I arbeid	✓	&lt;p&gt;Grunnet mange utlyste stillinger ble det et merforbruk her p&#229; ca. 235 tusen kroner.&lt;/p&gt;	
Kjøp av nytt PC utstyr	15	0	15	I arbeid	✓	&lt;p&gt;Ikke benyttet eller f&#248;rt feil.&lt;/p&gt;	
Oppl&#230;ring og kurs for ansatte	20	0	20	I arbeid	✓	&lt;p&gt;Utf&#248;rt e oppl&#230;ring i henhold til opprinnelig budsjett og trengte ikke budsjett&#248;kningen.&lt;/p&gt;	
Strategi møter ledergruppen	40	0	40	I arbeid	✓	&lt;p&gt;Ble gjennomf&#248;rt i henhold til opprinnelig budsjett.&lt;/p&gt;	
Lisenser programvare	100	0	100	Ferdig	✓	Endte opp med et lite mindreforbruk så vi benyttet ikke økningen.	
Velferdsmidler/tiltak	100	0	100	Ikke startet	⊖	&lt;p&gt;Vi fikk ikke gjennomf&#248;rt &#248;nskede tiltak og ende med et mindreforbruk p&#229; 198 tusen kroner p&#229; velferdsmidler.&nbsp;&lt;/p&gt;	
Rekrutteringstiltak	100	0	100	Ikke startet	⊖		
Lederutvikling	110	0	110	I arbeid	⊖	Grunnet lavere aktivitet i resten av organisasjonen fikk vi gjennomf&#248;rt tiltaket på opprinnelig budsjett.	
Valg 2023	167	150	17	I arbeid	✓		
Kompetansepott	200	0	200	I arbeid	⊖	Aktiviteten lavere enn budsjettet.	
Flyttegodtg&#229;ring i forbindelse med rekruttering	225	120	105	I arbeid	!		
L&#248;nn&#248;kning	240	240	0	I arbeid	⊖		
Vertskommunesamarbeid IKT	3 106	2 183	923	I arbeid	⊖	Kommunedirekt&#248;ren hadde feiltolket avtalen og hadde overbudsjettet.	
<b>Sum</b>	<b>4 438</b>	<b>2 943</b>	<b>1 495</b>				
<b>Interne rammeendringer</b>							
Flytting næring fra sentraladministrasjonen til driftsavdeling	-140	-140	0	Ferdig	✓		
Biblioteksystem drift	-80	0	-80	Ikke startet	⊖		
Digitalisering	-25	-25	0	I arbeid	✓		
Web basert informasjon	0	0	0	I arbeid	✓		
Økt parit&#230;t&#248;tte	85	85	0	I arbeid	✓		
<b>Sum</b>	<b>-160</b>	<b>-80</b>	<b>-80</b>				
<b>Sum tiltak</b>	<b>4 278</b>	<b>2 863</b>	<b>1 415</b>				

Rammeendringer gjennom året

Årsmelding 2023

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
	år 1						
<b>Budsjettendringer</b>							
Budsjettkorrigeringer IKT	-348	-348	0	Ferdig	✓		
Budsjett korrigering Fellesområdet	-81	-81	0	Ferdig	✓		
Budsjettkorrigering Loppa kirkelige fellesråd	172	172	0	Ferdig	✓		
Lisenser programvare økonomiavdelingen	360	388	-28	I arbeid	–		
budsjettøkning politisk styring	840	1 035	-195	Ferdig	✓		
<b>Sum</b>	<b>943</b>	<b>1 166</b>	<b>-223</b>				
<b>Sum tiltak</b>	<b>943</b>	<b>1 166</b>	<b>-223</b>				

Det var endel tiltak knyttet til kompetanseheving og velferdstiltak som ikke ble utført i henhold til plan. Årsaken var høyt sykefravær og stor turnover.

### Statustekst investeringer

#### Internkontrollsystem

Kostnaden er en del av nye oppfølgingssystemer.

#### Sammendrag status investeringer

Investeringene går i hovedsak i henhold til plan. Det ble et stort mindreforbruk på riving av barneskolen. Dette vil bli forsøkt forklart i egen sluttrapport.

## Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

Grupperingsnivå	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå. årsprognose	Avvik
Kommunedirektør	262 069	26 656	262 069	0	21 250	0	21 250	21 258	3 701
Organisasjonsstab	2 554	2 058	2 554	0	450	0	450	924	-278
Økonomiavdeling	0	145	0	0	0	0	0	145	-145
<b>Sum</b>	<b>264 623</b>	<b>28 859</b>	<b>264 623</b>	<b>0</b>	<b>21 700</b>	<b>0</b>	<b>21 700</b>	<b>22 327</b>	<b>3 279</b>

## Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
--------	---------	---------	---------------

## Samla vurdering - Oppdrag

## Oppvekst/kultur

### Tjenesteområdebeskrivelse

### Oppvekst og kultur

#### Skole

Loppa skolen har god dekning av faglærte lærere og ansatte i SFO som har barne- og ungdoms faglærerutdanning. Vi har noen ansatte på SFO som holder på å ta barne- og ungdomsarbeiderfaget. Det har vært en del langtidssykemeldte lærer både før og etter sommerferien. Dette har gjort slik at det har vært utfordringer med å få ansatt lærere i alle stillingene og ha nok ansatte innenfor SFO. Ved Høgtun skole har det vært ubesatte lærerstillinger, her har det vært bruk av vikarbyrå. Loppaskolen har områderektor på Høgtun og en administrerende lærer i Bergsfjord.

Skolene arbeider med oppfølgingsordningen. Det er et prosjekt som går over 3 skoleår og vi er nå inne i det andre prosjektåret. Hensikten er å heve kvaliteten innenfor skole, samt å styrke systemarbeidet på alle områder i skolen. Prosjektet er et samarbeid med veiledere og representant fra statsforvalterembetet og alle ansatte deltar. Uttreksindikatorer var nasjonale prøver, elevundersøkelse og gjennomføring.

Loppaskolen har en skolebase i Nuvsvåg til bruk når veien er stengt eller ferga er innstilt. Det jobbes med å få på plass vertsfamilier for de elevene som er avhengig av buss og eller båt for å komme seg til og fra skolen. Arbeidet med å få dette på plass, vil fortsette i 2024.

Elevtallet ved Høgtun var høsten 23, 52 elever. Elevtallet ved Bergsfjord var høsten 23, 3 elever.

SFO har fått ny rammeplan og det jobbes fortsatt med å få denne implementert i personalgruppen.

## Årsmelding 2023

### Eleveprognoser de siste tre årene:

Høgtun skole	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Sum
Skoleåret 21/22	7	5	6	4	6	6	1	2	3	4	44
Skoleåret 22/23	6	7	5	6	4	7	6	2	2	3	48
Skoleåret 23/24	7	6	7	5	6	4	7	6	2	2	52
Bergsfjord skole	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Sum
Skoleåret 21/22						2					2
Skoleåret 22/23	1						2				3
Skoleåret 23/24		1						2			3

Elevtallet i kulturskolen er stabilt over år. Det er lærer med god faglig kompetanse som jobber innenfor kulturskolen. Det har vært utfordrende fra januar til juni å få på plass flere tilbud til elevene. I høst fikk elevene to tilbud, men grunnet for liten interesse for et av tilbudene, ble det gitt et tilbud.

SFO har også et stabilt elevtall. Vedtektene for SFO er foreslått endret, er under behandling i 2024.

### Barnehage

Tilbake i 2022 telte vi 26 barn i barnehagen. Kullet som startet på skolen høsten 2022 var et av de større kull. I 2023 kunne vi telle 24 barn. Tallet på antall barn som søkes inn er noe nedadgående og synkende. Gratis barnehage har ikke medvirket til nevneverdig økning i barnetallet.

Øksfjord barnehage hadde 2 utdannede barnehagelærere i 2023, hvorpå den ene fungerte som konstituert styrer fram til sommeren 2023. Ny styrer ble tilsatt før nytt barnehageår 2023-24. Barnehagen hadde ut 2023 1 barnehagelærer med dispensasjon fra utdanningskravet. Vedkommende er utdannet barnevernspedagog, og vi hadde fra høsten 2023 en styrking i bemanningen med et personell som er utdannet fagarbeider i barne- og ungdomsarbeiderfaget.

Øksfjord barnehage hadde også i 2023 et etablert samarbeid med barnehagen i Måsøy kommune, "samarbeid for kystbarnas beste". Gjennom året har Kystbarna gjennomført flere digitale møter.

Barnehagen opprettholder dialogen og håper å motta midler til å kunne fortsette samarbeidet. Dette er svært givende og bidrar til utvikling på tvers av sammenlignbare små kystsamfunn.

Barnehagen deltar fortsatt i Re komp (Regional ordning for barnehagebasert kompetanseutvikling). Det er for innværende år 2024 søkt om nye friske midler igjennom statsforvalteren til utvikling og et mer fokus på kultursensitivitet og for å skape mer interesse for egen kultur i eget nærmiljø.

Gjennom RSK-Vest Finnmark (Region regionalt samarbeidskontor for kommunene Hasvik, Loppa, Nordkapp, Måsøy, Hammerfest og Alta), deltar barnehagen i Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis med hele personalgruppen. I tillegg har pedagogiske ledere og styrer i barnehagen gjennom RSK deltatt i utvidede møter ift. pedagogisk analyse som er et verktøy for å beskrive og analysere ulike sider ved barnehagens pedagogiske praksis, samt arbeide med tiltak og evaluering. Pedagogisk analyse som verktøy kan bidra til å heve og heve kvalitets indikatorene i barnehagen og styrke Loppa Kommune som barnehageeier.

Vi har gjennomført foreldreundersøkelsen gjennom UDIR (Utdanningsdirektoratet). Med kun 8 respondenter gjør grunnlaget for svarene som er innkommet det mer vanskelig å kunne stadfeste det innkomne resultat. Indikatorene som trekker ned går mye på at barnehagebygget er utdatert og i dårlig forfatning og et en savner mer informasjon. Flere respondenter og nytt planlagt Skarven læringscenter vil bidra til å heve og vise et bedre resultat, i tillegg til at barnehagen i høsthalvåret fikk igangsatt et fagmiljø for læring. Her deltar lærling, assistenter som er i utdanningsforløp for å bli fagarbeidere og

## Årsmelding 2023

assistenter som hever kompetanse via andre digitale plattformer. Ei faggruppe for læring er planlagt implementert og etablert i løpet av våren 2024.

### Bibliotek/kultur

#### Voksenopplæring/Integrering

Avdeling for voksenopplæring og integrering består av

- Flyktningskonsulent (60% stilling som lønnes gjennom integrering) og rektor for voksenopplæringen (40% stilling som lønnes gjennom voksenopplæringen)
- Programrådgiver for introduksjonsprogrammet (100% stilling som lønnes gjennom integrering)
- Norsk lærer (50% stilling som lønnes gjennom voksenopplæring og 50% stilling som lønnes gjennom integrering)

Loppa kommune bosatte totalt 13 Ukrainske flyktninger i perioden august 2022 til desember 2022. De er bosatt i Øksfjord. I dag deltar 6 av flyktingene i introduksjonsprogrammet med norskopplæring, 2 er elever ved Høgtun skole, 1 er flyttet fra Norge og 1 barn ble født i september 2023

Det er ikke bosatt noen flyktninger i 2023 på grunn av boligmangel. Vi har utredet mulighet for å bosette i Nuvsvåg.

Voksenopplæringen fungerer med følgende inndelinger:

- Norskopplæring for deltakere i introduksjonsprogrammet (3 dager i uken dagtid) med oppstart september 2023
- Norskopplæring digitalt for arbeidsinnvandrere og andre ( 2 kvelder/uke i kursene A1-A2 og B1-B2) med oppstart november 2023

Kveldskursene er høstsemesteret 2023 gratis.

### Utvikling og utfordringer

#### Oppvekst og kultur

##### Skole

##### Arbeidsmiljø

Det jobbes med å ha fokus på å ha et godt arbeidsmiljø for ansatte i Loppaskolen. Et arbeidsmiljø er mye og betyr mye for alle som jobber. Fokus på dette slik at vi kan øke vårt nærvær. Resultat av det arbeidet som legges ned vil kunne vise seg i trivsel, mindre fravær, bedre samarbeid, bedre skoleresultater. Rektor jobber med å ha et godt partssamarbeid. I hektiske hverdager er tid en rammefaktor som gir utslag i at man ikke klarer å samarbeide godt nok. Men vi vet at et godt samarbeid mellom leder, tillitsvalgte og verneombud er svært viktig.

Arbeidsmiljø. 5 ting som vi har satt søkelys på:

## Årsmelding 2023

1. rollekonflikter (motstridene interesser over tid, rydde slike rollekonflikter av veien)
2. still krav i arbeidet å balansere dette med mulighet for egenkontroll (stille høye krav, både til arb.giver og arb,taker, egenkontroll og autonomi i jobben, gir jobbengasjement, gir jobbtilhørighet og arbeids glede og bidrar til aktiv arbeidssituasjon)
3. sørg for å skape balanse mellom innsats og belønning (mer enn lønna og "frynsegoder" - mye viktigere anerkjennelse, positive utfordringer, mulighet for utvikling osv.)
4. dyrk frem en kultur for rettfærdig, støttende og bemyndigende lederskap (viktig, dvs. ikke bare å delegere ansvar og oppgaver, men også muligheter til å lykkes og ressurser som kreves)
5. forutsigbarhet (undervurdert, ved omstilling og endringsbehov, slik det er hos oss nå, tegn kan overtolkes og rykter kan oppstå).

Jobbet med: **Få oversikt:** Hva er utfordrende i vårt arbeidsmiljø? **Prioriter riktig:** Gjøre en vurdering av hva vi bør prioritere å jobbe forebyggende med hos oss - **sette i verk tiltak:** men ikke slippe arbeidsmiljøarbeidet, for man må også følge opp etter man har iverksatt tiltak. **Følg opp:** For å forsikre seg om at tiltakene har effekt.

Vi må fortsette å jobbe med:

- Ulike roller (rolleavklaring, tett samarbeid)
- Snakke sammen (ulikheter, gir gode løsninger, ulike interesser er , trenger ikke å være enige i alt, respekter ulikheter, spill med åpne kort, når beslutningene er tatt, stå felles utad! Gir større trygghet, og tru på det som er blitt bestemt)
- Spennende verv (verneombud, tillitsvalgte, vi er avhengige av dyktige arbeidstakere som gjør dette, samarbeid. Snakke om den viktige jobben dere gjør)
- Tidlig (få innspill fra tillitsvalgte og verneombud tidligst mulig! Ta opp aktuelle saker så tidlig som mulig. Gi reell innflytelse tidlig, blir avgjørelsene bedre forankret)
- System (se samarbeid i et system, lag møteplan og agenda er, ikke bli avhengig av enkeltpersoner)
- Lederstøtte (Bruk gjerne HMS som lederstøtte, en leder burde kunne dele ansvar med flere, støtt hverandre)
- Møte (delta på hverandres møter, tillitsvalgte og verneombud på møtene til rektor, og rektor på møte til tillitsvalgte og verneombud)
- Rollemodell (vær det! Hvis ikke vi klarer å samarbeide, kan vi ikke forvente at ansatte skal klare å samarbeide)

Hvordan lage et godt arbeidsmiljø sammen for Loppaskolen. Tillitsvalgte og verneombud kjenner skolen på en annen måte enn rektor. Dem vet hvor "skoen" trykker. Dem kan bidra med viktig kunnskap om hvordan ting fungerer. Legge grunnlag for bedre beslutninger. Felles forståelse er viktig. Et godt samarbeid skaper tillit, og gir mulighet til å snakke om det som er viktig og gir felles løsninger. Når man snakker mye om fravær, blir det dette som er i vårt søkelys. Bedre å ha fokus på arbeid, folk skal skjønne hvor viktig de er på jobb! Fokus på arbeidet og utvikle Loppaskolen. Tillitsvalgte, verneombud og leder på samme lag! Reell innflytelse. Hjulene skal gå rundt uansett hvem som innehar de forskjellige rollene.

### LOKALE LØSNINGER



## Barnehage

For å ha det beste utgangspunktet for å kunne utvikle barnehagen for framtiden, er relasjonskompetanse vesentlig

### Hva kan vi og jeg som leder så gjøre enda bedre?

- Bedre på informasjon og kommunikasjon
- Systematisk relasjonsarbeid
- Tydelig ansvarsfordeling og klarhet rundt oppgaver.
- Tettere dialog og oppfølging - Fokus på nærværarbeid
- Å være tydelig i forventningene til nærvær og arbeidsmiljø.
- Å kjenne til være kjent med den ansattes utfordringer og styrker.
- Å ta nødvendige og utfordrende samtaler.
- Å involvere ansatte i utviklingsarbeid og beslutningsprosesser.
- Utfordre egne komfort sone?
- Å gi ansatte autonomi og handlingsrom i arbeidet.

## Bibliotek/kultur

### Voksenopplæring/Integrering

#### Utfordringer

De største utfordringene avdelingen har hatt i 2023 er tilgang på egnede boliger for å kunne bosette flere flyktninger.

#### Utvikling

Lærer og rektor startet senhøsten 2023 "Kompetanseutvikling for lærere og ledere i voksenopplæringen 2023-2024" gjennom statsforvalteren i Troms og Finnmark.

## Utvalgte resultater

## Oppvekst og kultur

### Skole

#### Loppaskolen:

- Jobbe for å få en solid fådelt nærmiljøskole gjennom 4 grunnpillarer (se kulepunkt under). Alle nytilsatte skal settes inn i hva dette betyr for Loppaskolen.
  1. Stabil organisering
  2. Årsbytteplaner og emnebytteplaner
  3. Læring i aldersblandede grupper
  4. Nærmiljøpedagogikk
- Har i år, lærere som holder på å ta utdanning innenfor områder som skolen trenger.
- Har jobbet meget godt med oppfølgingsordningen, og har fått på plass gode strukturer innenfor organisering av skole. Innenfor skolen er det nå blitt en meget transparent enhet, som er bra.
- Skolen har jobbet godt med skole miljøsaker. Vi gjennomfører møter straks det er behov for det, evaluerer og setter inn tiltak. Jobber med å få på plass en nærværplan for Loppa Kommune. Har fått bistand fra mobbeombudet. Gjennom tilbakemeldinger fra statsforvalter har skolen endret på rutiner i forhold til å sette opp tiltak i skolemiljøsaker.
- Skolen jobber også opp mot nærmiljøet. Innhenter kompetanse fra både privatpersoner, bedrifter og foreninger.
- Deltakelse i klassequis og arrangementer med gode resultater.
- Implementering av regjeringsstrategier. Jobber med undervisningsmetoder, og teknologier (slik som Touch-metoden og Tastaturbo) for å forbedre læringsopplevelsen.
- Styrket samarbeid med foreldre og lokalsamfunnet for å støtte elevenes utvikling og trivsel. Et pågående arbeid.
- Læringsmiljø: Vi skal jobbe med god tydelig og stabil klasseledelse som en del av oppfølgingsordningen og skolens målrettet innsats mot mobbing. Herunder også tidlig innsats. Vi har kommet i gang med å planlegge for kollegaveiledning, som starter opp i januar -24. På skolens team, og på møter som skjer på SFO og i kulturskolen er det satt av tid til å snakke og drøfte læringsmiljø, finne ulike tiltak til ulike utfordringer. Her bidrar sosiallære og spesialpedagog godt med sin kompetanse.
- IKT: Jobbe med å utvikle en strategi for å jobbe helhetlig og systematisk med IKT i Loppaskolen, SFO og innenfor kulturskolen. Implementering av nye tekniske hjelpemidler er i gang, det er tatt i bruk nytt telefonsystem, jobber fortsatt med operativ maskinpark (herunder nettbrett, smartboard, pc). Jobbe videre for at implementeringen av dette blir gjort best mulig, og at kompetansen som er innad på skolen blir tatt vare på og delt i en delingskultur. Jobbe for å lage en langsiktig plan, slik at erfaringer og kunnskaper en får blir nedfelt i skolens daglige drift.
- Oppfølgingsordningen: Vi er litt forsinket på noen av tiltakene, dette grunnet manglende IKT stabilitet innad i Loppa kommune. Vi er godt i gang med å få til varig endring og få ny kunnskap.

Tiltak	H-23	V-24	H- 24	V -25
Profesjonsfaglig læringsfellesskap				
Arbeid med videre oppfølging av tema				

### Årsmelding 2023

Etablere utviklingsgruppe				
Opprette to team ved skolen				
Ett for små- og mellomtrinn og ett for u- trinn				
Arbeide med teamutvikling- aksjonslæring				
Etablere ressursteam				
Videreutvikle arbeidet med bruk av MOAVA/Compilo				
Innføring av digital meldingsbok (Transponder)				
Ta i bruk Conexus				
Arbeid med tema om læringsstrategier				
Arbeid med tema om klasseledelse				
Arbeid med tema om psykisk helse				
Evaluere skolens utviklingsarbeid- justering av planer				
Pedagogisk analyse				
Ståstedsanalyse				
Utarbeide en leseplan for Loppaskolen				

- Kulturskolen gjennomført to større forestillinger i løpet av året. En stødig jobb av ansatte i kulturskolen.
- Vi er stolte av våre elevers prestasjoner og ser frem til å fortsette å støtte dem på deres utdanningsreise.

### Barnehage

Barnehagen har klart å skape et fagmiljø for læring. Praxis og erfaringer får tillagt faglig tyngde og dette bidra til et mer bevisst personale. Hvorfor gjør vi egentlig det vi gjør? Dette bidrar til at personalet blir mer bevisst over egen praksis. Det å evne å se egen praksis og det å evne å være kritisk til egen praksis styrker deg som profesjons utøver. Verden er ikke A4, og som barnehage må og skal vi tilpasse oss enkelt individet. Da er kunnskap og kompetanse viktige faktorer.

### Bibliotek/kultur

### Voksenopplæring/Integrering

Avdeling for voksenopplæringen og integrering har bygd opp tjenesten til 3 stillinger i 2023.

## Viktige begivenheter

### Oppvekst og kultur

#### Skole

- Tidlig innsats, godt samarbeid med barnehagen og overgang til videregående skole.
- Skolen har jobbet med å strukturere Loppaskolen. Her er tiltak i regi av oppfølgingsordningen:

Tiltak
Profesjonsfaglig læringsfellesskap
Arbeid med videre oppfølging av tema
Etablere utviklingsgruppe
Opprette to team ved skolen
Ett for små- og mellomtrinn og ett for u- trinn
Arbeide med teamutvikling- aksjonslæring
Etablere ressursteam
Videreutvikle arbeidet med bruk av MOAVA/Compilo
Innføring av digital meldingsbok (Transponder)
Ta i bruk Conexus
Arbeid med tema om læringsstrategier
Arbeid med tema om klasseledelse
Arbeid med tema om psykisk helse
Evaluere skolens utviklingsarbeid- justering av planer
Pedagogisk analyse
Ståstedsanalyse
Utarbeide en leseplan for Loppaskolen

- Vært på bretur med ungdomstrinnet fra hele kommunen.
- SFO; her setter vi større krav på kompetanse. Alle som ansettes skal ha fagbrev som barne- og ungdomsarbeider eller helsefagarbeider. De som er nytilsatt og ikke har denne kompetansen får innen et gitt tidsrom vise til at du har tatt fagbrev.
- SFO og barnehage samarbeider om faglærerutdanning. Vi har en ansatt i barnehagen som er godkjent av fylkeskommunen som fagleder. Hun har ansvar for en av ansatte i SFO. I lag har vi klart å skape en faggruppe for læring.
- Kulturskolen to forestillinger i løpet av året.

## Barnehage

### Kulturelt mangfold

Vi er en barnehage med et sterkt mangfold. I 2023 telte vi 9 ulike språk av hhv. 24 barn. Når mangfoldet er av så stor dimensjon, er fokus på språk og kommunikasjon et stort behov. Som barnehage er det helt avgjørende at det dannes gode lærings plattformer som kan bidra til at barna blir mer kompetent og bedre rustet til å møte overgang til skolen. Også flere av de som arbeider i barnehagen i Loppa er minoritetsspråklig.

En analyse viser at barnehagen har et stort behov for å arbeide med tema kultursensitivitet på bakgrunn av kulturell sammensetning i personal og barnegruppe. Dette er avgjørende for både barn og ansattes psykososiale miljø.

Personalet trenger å tilegne seg og få økt kunnskap om kultursensitivitet, kulturelt mangfold og likeverd. Til å ta innover seg mangfoldet og våre verdier.

Samisk perspektiv og nærmiljø: Barnehagene ønsker å arbeide med kultursensitivitet knyttet til det samiske, her spesielt det sjøsamiske.

Viktige begivenheter og hendelser mtp. vårt kulturelle mangfold i 2023 var et ekstar fokus på morsmål dagen og samisk dag i februar og FN-dagen i oktober

### Rekruttering i egne rekker

Samfunnet har et stort behov for flere fagarbeidere framover. Særlig gjeld det hær i helse- og omsorgssektoren.

Som leder og styrer er jeg svært glad for at Loppa Kommune som barnehagemyndighet ønsker å utvikle barnehagen og bli enda bedre på å kvalitetssikre både innhold, kunnskap og kompetanse.

Jeg er glad for at vi har en kommuneadministrasjon, et kommunestyre og politikere som lytter.

Loppa Kommune har blant annet ift. ny ansettelse satt krav om barnehagefagligkompetanse når du skal jobbe med barn. Har du ikke slik kompetanse må du si deg villig til å erverve deg en slik kompetanse innen en gitt tid. Som styrer må jeg koordinere og legge til rette for at en slik utvikling er mulig. Det krever at en som leder er tilgjengelig, tilstede, er ansvarsbevisst og jobber strukturert.

Loppa Kommune må fortsette å være framoverlent som barnehageeier og ha et ønske om å fortsatt utvikle ikke bare barnehagen, men alle sine virksomheter.

## Bibliotek/kultur

### Voksenopplæring/Integrering

### Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

## Årsmelding 2023

Tjeneste	Regnskap	Regnskap	Oppr.	Rev. bud.	Avvik i kr	Avvik i %
	2022	2023	bud. 2023	2023		
Administrasjon	1 543	1 705	1 985	1 985	280	14,1 %
Barnehage	4 183	5 468	4 430	4 430	-1 038	-23,4 %
Grunnskole	11 972	15 109	11 718	11 718	-3 391	-28,9 %
Styrket tilbud til førskolebarn	37	4	3	3	-1	-30,1 %
Voksenopplæring	7	-437	-457	-457	-20	-4,4 %
Skolefritidstilbud	1 915	2 987	2 301	2 301	-686	-29,8 %
Barnehagelokaler og skyss	73	35	70	70	35	49,7 %
Skolelokaler	400	280	419	419	139	33,1 %
Skoleskyss	592	19	400	400	381	95,3 %
Aktivitetstilbud barn og unge	49	77	48	48	-29	-59,6 %
Annet forebyggende helsearbeid	6	0	0	0	0	0,0 %
Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	486	556	652	652	97	14,8 %
Barneverntjeneste	1 998	2 861	2 099	2 099	-762	-36,3 %
Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	281	152	305	305	152	50,0 %
Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	505	432	666	666	234	35,1 %
Institusjonslokaler	0	4	0	0	-4	0,0 %
Kommunalt disponerte boliger	255	210	0	0	-210	0,0 %
Introduksjonsordningen	774	2 468	-656	-656	-3 124	-476,3 %
Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	0	35	0	0	-35	0,0 %
Plansaksbehandling	-18	62	0	0	-62	0,0 %
Bibliotek	841	1 095	1 090	1 090	-5	-0,5 %
Kino	12	15	9	9	-6	-65,4 %
Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	50	50	100	100	50	50,0 %
Musikk- og kulturskoler	331	13	108	108	95	88,1 %
Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg	93	62	120	120	58	48,2 %
Kommunale kulturbygg	113	150	87	87	-63	-72,3 %
Statstilskudd knyttet til bosetting og integrering av flyktninger, drift av asyl	-1 380	-4 582	0	0	4 582	0,0 %
<b>Sum</b>	<b>25 116</b>	<b>28 830</b>	<b>25 498</b>	<b>25 498</b>	<b>-3 333</b>	<b>-13,1 %</b>

## Status økonomi

Beløp i 1000

Avdeling	Regnskap	Regnskap	Rev. bud.	Avvik i kr
	2022	2023	2023	
20-Oppvekst og kultur	5 493	6 410	6 234	-176
22-Skole	14 217	17 384	13 520	-3 864
23-Barnehage	3 937	5 084	4 174	-910
24-Bibliotek/kultur	1 468	1 413	1 573	161
25-Voksenopplæring/Integrering	1	-1 460	-4	1 457
<b>Sum</b>	<b>25 116</b>	<b>28 830</b>	<b>25 498</b>	<b>-3 333</b>

## Kommentar til status økonomi

### Skole

Ikke budsjettert vikarutgifter og overtidsbruk. Ca. 1 million.

Vi har budsjettert for lav momsutgift med kr. 50 000, blir i sin helhet dekket inn momsrefusjon.

## Årsmelding 2023

Overbudsjettet med ca. kr. 220 000 på foreldrebetaling på sfo. Fordi man aldri har avstemt inntekten med det som sfo koster.

Voksenopplæringen inneværende år ligger under skole. Budsjettet som er her og utgiftene som er her, er ført riktig. For neste år skal dette ikke ligge under grunnskolen.

### Barnehage

Barnehagen kunne på slutten av året vise til et lite negativt resultat på hhv. -9,2 %.

Styrer har fulgt opp plan om å bevisstgjøre personale ift. å være økonomisk bevisste ift. valg foretar seg og gjør på de respektive avdelingene.

Merforbruket skyldes i hovedsak et svært høyt sykefravær høsten 2023.

De tildelte midlene og vedtatte tiltak som bidrag til heve barnehagens kvalitets indikatorer har vært en suksess. Barnehagen som lærebedrift har opplevd en vinn situasjon, hvorpå vi har ansatte som allerede på slutten av 2023 var i gang med å tilegne seg fagkompetanse etter gitte krav og nyansettelser.

### Voksenopplæring/Integrering

Det var liten kunnskap og erfaring når budsjettet for 2023 skulle utarbeides. De fleste postene ble satt i 0,- unntatt lønn og tilskudd.

Usikkerhet rundt det å kunne bosette i 2023 bidro til at mye ble satt i 0,-  
Ved en eventuell bosetting måtte budsjettet revideres.

Høst 2023 ansatte avdelingen 1 ny lærer og 1 programrådgiver. Lønnsbudsjettet gikk med overskudd fordi man var uten lærer i perioden juni til september. Programrådgiveren ble ansatt i oktober.

Det er noen merutgifter som kan forklares på følgende måte:

- Lærerbøker: ble bestilt inn nye lærerbøker til flyktingene. Lærerbøker til arbeidsinnvandrere ble bestilt men deltakerne ble fakturert for disse
- Resieutgifter: det meste er knyttet til reiser til Alta sammen med flyktingene
- Strøm, og Internett ble i 2023 betalt av flykningtjenesten for flykninger
- Husleier: flyktingene blir trukket direkte av introduksjonsstønad og kommunen betaler leie til huseiere. Dette utjevnes dermed på utgifter og inntekter
- Lønn intro.ordningen: her ligger lønninger for ansatte og introduksjonsstønad til flykninger. Vi har satt i budsjettet at 656 000,- skal hentes fra bundne fond mens regnskapet viser 49 300,-  
Utgifter på lisenser er i hovedregel brukt på tolketjenester (lovpålagt), foreldreveiledningsprogram (lovpålagt) og Visma fagsystem (ikke lovpålagt)
- Statstilskudd ble budsjettet i 0,- mens regnskapet viser 4 581 500,-

i forbindelse med budsjettarbeidet oppdaget vi at noen av utgiftene men også inntektene (fra statstilskudd) ligger under Høgtun på område voksenopplæring i skoleverket (dette skal være rettet opp i til budsjettet 2024).

Totalt *budsjett* for tjenesteområde 25 voksenopplæring/integrering viser et underskudd på kr 3 742,- mens regnskapet viser et overskudd på kr 1 540 863,-

## Årsmelding 2023

### Folkebibliotek

Har hatt vakant stilling som leder fram til august 2023.

### Oppsummering tiltak

#### Barnehage

Barnehagen ble tildelt styrking i form et ekstra personale høsten 23. Styrkingen var ment som et tiltak for å både støtte og styrke et forventet fravær i personalet. I tillegg var tiltaket ment å avlaste personalet ved manglende nærvær og sykdom.

Når et forventet fravær ikke ble realisert av gitt årsak så jeg som leder muligheten til å styrke og bedre kvalitets indikatorer.

Dette har jeg gjort ved å se til at pedagogene fikk sin tildelte tid iht. krav om planleggingstid, styrke assistentenes mulighet for mer aktiv deltakelse som har vært etterspurt i en gjennomført analyse ift. arbeidsmiljø som vi aktivt har jobbet med hele høsten og som fortsetter nå på vårparten sammen med Aurora Kompetanse. Jeg valgte også å styrke førskolegruppen ved å gi mer tilpasset aktiviteter og læring og rom for å lage planer og startegire tilpasset gruppen og enkeltbarnet. I tillegg kunne jeg styrke og enda bedre ivareta vedtaket ift. spesialpedagogisk opplæring og hjelp jmf. sakkyndig vurdering og anbefaling fra pedagogisk psykologisk tjeneste.

Vedkommende som praktiserer styrkingen har av ulike årsaker hatt behov for å søke permisjon innimellom. Dette har jeg som leder i samråd med HR tillatt og imøtekommet. Permisjonen har i dialog med vedkommende vært avtalt å innvilge uten lønn. Dette har også medført til en besparelse økonomisk.

#### Voksenopplæring/Integrering

Budsjettet bør revideres i løpet av året dersom man bosetter nye flyktninger. Man bør også følge med på tilskuddene man får/skal få slik at man får riktige tall i budsjettet

### Status kommunale planer

Beløp i 1000

Plan	Type	Planområde	Frist	Gyldig fra	Gyldig til	Rulleres	Planstatus	Beskrivelse status
Kommunedelplan for Oppvekst	Strategiplan	Oppvekst/kultur	31.12.2023	2024	2036	2028	I arbeid	
Kommunedelplan for kultur	Strategiplan	Oppvekst/kultur	31.12.2024	2025	2037	2029	Ikke startet	

### Økonomistatus per konto

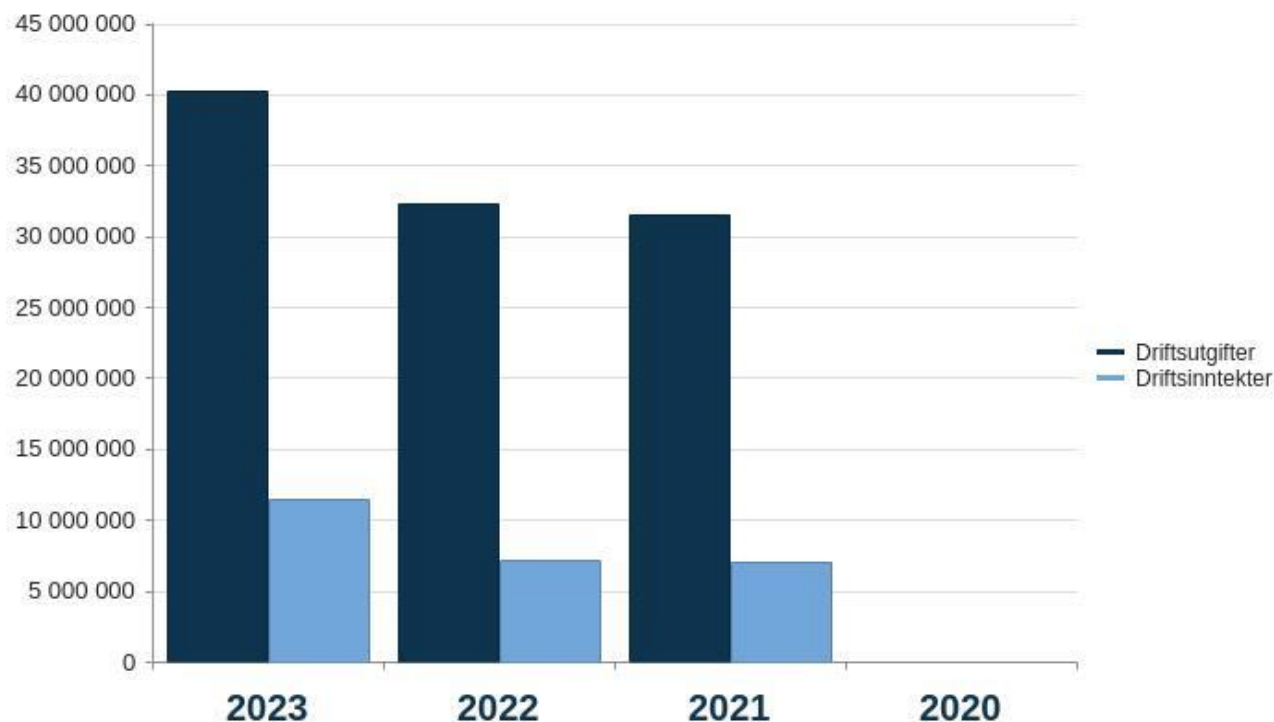
Beløp i 1000

Årsmelding 2023

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Lønn	24 148	24 036	24 036	31 066	-7 031
Refusjon lønn	-831	-705	-705	-2 028	1 323
<b>Sum Lønn</b>	<b>23 317</b>	<b>23 331</b>	<b>23 331</b>	<b>29 038</b>	<b>-5 707</b>
Drift	4 055	3 749	3 749	4 334	-585
Kjøp av produksjon	3 014	2 931	2 931	4 076	-1 145
Overføringer	915	571	571	704	-133
Finansutgifter	196	0	0	123	-123
<b>Sum Utgifter</b>	<b>8 181</b>	<b>7 251</b>	<b>7 251</b>	<b>9 236</b>	<b>-1 985</b>
Brukerbetaling	-953	-1 023	-1 023	-1 212	189
Refusjoner	-2 861	-1 861	-1 861	-3 490	1 629
Overføringer	-1 380	0	0	-4 582	4 582
Finansinntekter	-1 189	-2 200	-2 200	-161	-2 039
<b>Sum Inntekter</b>	<b>-6 383</b>	<b>-5 084</b>	<b>-5 084</b>	<b>-9 444</b>	<b>4 360</b>
<b>Netto resultat</b>	<b>25 116</b>	<b>25 498</b>	<b>25 498</b>	<b>28 830</b>	<b>-3 333</b>

Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



KOSTRA Nøkkeltall

	Loppa 2022	Loppa 2023	Hasvik Kvæningen	Måsøy	Gamvik Kostragruppe 15
<b>Prioritet</b>					
Andel netto driftsutgifter til saksbehandling (funksjon 244)	71,9 %	83,0 %	38,3 %	100,5 %	100,0 %
Barnehage nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr) *) **)	11 076	12 141	14 830	14 491	15 907
Bibliotek nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr) *)	1 248	1 503	634	469	1 256
Den norske kirke brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *)	1 960	1 995	2 439	1 490	1 731

Årsmelding 2023

Kommunale driftstilskudd til lag og foreninger pr lag som mottar tilskudd (B) *)	52 250	16 667	49 714	24 233			53 839
Netto driftsutgifter (funksjon 244, 251, 252) per barn med tiltak *)	487 318	492 143	278 737	379 625	461 667	253 000	404 327
Netto driftsutgifter for kultursektoren per innbygger i kroner *)	2 962	3 200	1 731	3 082			4 206
Netto driftsutgifter grunnskolesektor (202, 215, 222, 223) i prosent av samlede netto driftsutgifter	14,0 %	16,2 %	21,1 %	20,3 %	17,1 %	15,3 %	20,2 %
Netto driftsutgifter per innbygger (390) den norske kirke (B) *) **)	1 729	1 775	2 360	1 490	1 731	1 478	1 628
Netto driftsutgifter per innbygger (393) gravplasser og krematori er (B) *) **)	659	788	0	215	0	100	150
Netto driftsutgifter per innbygger 0-17 år, barnevernstjenesten *) **)	35 611	40 816	24 369	18 258	14 763	23 066	21 476
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager *) **)	249 149	297 590	338 593	265 914	277 585	288 320	270 566
Netto driftsutgifter til funksjon 390,393 pr. innbygger i kroner (B) *) **)	2 390	2 564	2 360	1 705	1 731	1 578	1 778
Netto driftsutgifter til grunnskole (202), per innbygger 6-15 år *) **)	141 208	168 248	136 057	137 938	175 446	122 188	140 248
Netto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år *) **)	213 328	250 501	193 146	223 085	237 285	153 703	186 839
Netto driftsutgifter til kommunale musikk- og kulturskoler, per innbygger 6-15 år *)	5 774	237	1 900	6 130	10 609	1 809	6 692
Netto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per innbygger 6-9 år *) **)	46 452	73 747	19 515	23 988	20 199	6 986	14 799
<b>Produktivit</b>							
Andel undersøkelser med behandlingstid innen 3 måneder	50,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	64,0 %	83,0 %
Antall barn (korrigert) per årsverk grunnbemanning i barnehager, kommunale barnehager	5,6	4,0	4,6	5,1	4,4	4,0	4,5
Barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (funksjon 244)	16,0	3,9		7,0		16,0	10,5
Brutto driftsutgifter til tiltak (funksjon 251, 252) per barn med tiltak *)	144 907	83 429	173 632	-2 000	0	76 889	176 578
Driftsutgifter til undervisningsmaterie	3 564	3 768	5 526	3 870	4 537	2 428	2 891
Korrigerte brutto driftsutgifter f201 per korrigert oppholdst	79,5	85,8	95,0	91,9	101,1	88,0	93,9
Korrigerte brutto driftsutgifter til kommunale barnehager per korrigert oppholdst	101,1	101,0	105,8	112,5	110,0	99,8	108,4
Korrigerte brutto driftsutgifter til kommunale musikk- og kulturskoler, per bruker *)	20 411	2 689	24 125	15 010	40 627	13 724	24 025
Korrigerte brutto driftsutgifter til skolefritidstilbud (215), per komm. bruker *)	199 720	171 934	36 525	27 780	61 304	23 991	44 373

Årsmelding 2023

Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole, skolelokaler og skoleskyss (202, 222, 223), per elev *)	347 669	368 822	285 282	286 532	276 234	202 149	254 541
Korrigerte oppholdstimer per årsverk i kommunale barnehager (B)	12 600	8 640	9 936	10 671	9 152	8 928	9 758
Personale som utfører arbeid knyttet til barn/barnegrupper som krever ekstra ressursinnsats årsverk	1,0	0,0	0,0	0,0	0,5	0,0	28,5
<b>Dekningsgrad</b>							
1-2 år andel barn i barnehage i forhold til innbyggere (prosent)	81,8 %	70,0 %	93,3 %	90,5 %	88,2 %	84,6 %	86,9 %
1-5 år andel barn i barnehage i forhold til innbyggere (prosent)	89,7 %	70,8 %	94,1 %	106,8 %	97,6 %	85,4 %	92,2 %
3-5 år andel barn i barnehage i forhold til innbyggere (prosent)	94,4 %	71,4 %	94,7 %	121,7 %	104,0 %	85,7 %	95,6 %
Andel barn i gr.skolealder på venteliste til komm musikk- og kulturskole, av barn i alderen 6-15 år	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	4,3 %	0,6 %
Andel barn med barnevernstiltak pr 31.12 ift. innbyggere 0-17 år			5,0 %		3,1 %	8,0 %	2,9 %
Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning	16,1 %	20,4 %	11,6 %	13,3 %	8,5 %	5,5 %	10,7 %
Andel elever i grunnskolen som får særskilt norskopplæring	12,5 %	9,3 %	16,8 %	5,3 %	12,2 %	6,6 %	8,5 %
Andel innbyggere 6-9 år i kommunal og privat SFO	55,2 %	80,8 %	82,5 %	107,7 %	61,3 %	60,0 %	59,1 %
Barn med undersøkelse ift. antall innbyggere 0-17 år		5,9 %		5,4 %	3,8 %	12,0 %	4,7 %
Medlem og tilhørige i Dnk i prosent av antall innbyggere (B)	73,6 %	72,0 %	65,1 %	79,5 %	69,7 %	59,7 %	75,1 %
Utlån alle medier fra folkebibliotek per innbygger (B)	1,5		1,1	1,2	1,9	2,7	2,2
<b>Kvalitet</b>							
Andel undervisning gitt av undervisningspersonale med godkjent utdanning	87,6	81,9	73,7	94,8	74,8	62,7	
Besøk i folkebibliotek per innbygger	1,0	1,0	1,2	0,0	2,4	3,5	2,1
Besøk per kinoforestilling	11,9	20,2	17,2	21,0		45,0	19,5
Brutto driftsutgifter til kommunale musikk- og kulturskoler, per bruker *)	20 411	2 689	24 125	15 803	41 041	13 724	25 992
Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn	5,0	5,7	5,7	7,3	6,1	7,2	7,4
Stillinger med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år	19,6	29,4		16,2		13,3	8,6
Årsverk for undervisningspersonale	12,2						
<b>Grunnlagsdata (Nivå 3)</b>							
Antall elever	56	54	95	113	82	91	4 358
Antall lærere	20	14	23	20	19	20	880
<b>Andre nøkkeltall</b>							
Bosatte flyktninger per 1000 innbyggere	15,1						
Flyktninger - Faktisk bosetting - Prosent av anmodning	86,7 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %		
Flyktninger - Vedtak om bosetting - Prosent av anmodning	100,0 %						
Innvandrere i arbeid (prosent)	67,4 %						

\*) Inflasjonsjustert med deflator

\*\*) Justert for utgiftsbehov

Årsmelding 2023

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
	år 1						
<b>Innsparingstiltak</b>							
Endring av skoleskys, Sandland	-300	0	-300				
Endring i skolestruktur	-139	0	-139				
<b>Sum</b>	<b>-439</b>	<b>0</b>	<b>-439</b>				
<b>Nye tiltak</b>							
Kjøp av arbeidstøy	10	0	10				
Melde Loppa kommune inn i Ungt Entreprenørskap	14	0	14				
Ferieavvikling	15	0	15				
Kjøp av arbeidstøy	20	0	20				
Bretur for ungdomstrinnet.	20	0	20				
Kurs programmering	20	0	20				
Økning lisenser	20	0	20				
Kulturarrangement i regi av kommune	20	0	20				
VGS hospitering	20	0	20				
Permisjoner	30	0	30				
Ipad 1.trinn	40	0	40				
Digitalisering	46	0	46				
Lærling i barn og ungdomsarbeider, barnehagen	46	0	46				
Overtid	50	0	50				
Arbeidstøy personalet	59	0	59				
Organisasjonsutvikling skole	150	0	150				
Økt bemanning på grunn av økt barnetall i barnehagen fra januar 2023	287	0	287				
Lønnsøkning	580	0	580				
<b>Sum</b>	<b>1 447</b>	<b>0</b>	<b>1 447</b>				
<b>Interne rammeendringer</b>							
Digitalisering	25	0	25				
Biblioteksystem drift	80	0	80				
<b>Sum</b>	<b>105</b>	<b>0</b>	<b>105</b>				
<b>Endringer i tidligere vedtatte tiltak</b>							
Økt matbudsjett Sfo	0	0	0				
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
<b>Sum tiltak</b>	<b>1 113</b>	<b>0</b>	<b>1 113</b>				

Statustekst investeringer

Støydemping i barnehagen

Avventer endelig vedtak Skarven læringscenter

Sammendrag status investeringer

## Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

Grupperingsnivå	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå. årsprognose	Avvik
Barnehage	125	0	125	0	125	0	125	0	125
Bibliotek/kultur	690	1 055	690	0	190	0	190	291	-100
Oppvekst og kultur	10 000	50	10 000	0	10 000	0	10 000	50	9 950
Skole	288	69	288	0	0	0	0	69	-69
<b>Sum</b>	<b>11 103</b>	<b>1 174</b>	<b>11 103</b>	<b>0</b>	<b>10 315</b>	<b>0</b>	<b>10 315</b>	<b>410</b>	<b>9 906</b>

## Sykefravær

Fravær

Korttid

Langtid

Samlet fravær

## Samla vurdering - Oppdrag

## Helse og omsorg

### Tjenesteområdebeskrivelse

### Helse- og omsorg

#### Helse og omsorgstjenesten består av:

- Øksfjord sykehjem og hjemmetjeneste:
  - Sykehjem med langtidsplasser, korttidsplasser, skjermet avdeling og sykestue/Kommunal akutt døgnplass
  - Dagsenter for hjemmeboende
  - Hjemmebasert omsorg, Øksfjord og distrikt
  - Institusjonskjøkken
  - Vaskeri
- Legestasjon:
  - kommuneoverlege, fastlege, sykehjems-lege og legevakt
  - Laboratoriet
  - Resepsjon
  - Utekontor
- Fysioterapitjenesten:
  - Kommunal fysioterapeut
  - Driftsavtale
- Ergoterapitjenesten:
  - Ergoterapi
  - Barnekoordinator
- Helsestasjon
- Jordmortjeneste
- Rus – og psykisk helsetjeneste

## Årsmelding 2023

- Dag-aktivitetstilbud på Nerstranda/Møteplassen
- Koordinerende enhet for habilitering og rehabilitering
- NAV
- Merkantile funksjoner.
- Tjenesten til funksjonshemmede
  - Parkveien 2 Bofellesskap
  - Stendi
  - Distrikt
- Helse- og omsorgsleder

Ansvarlig leder er kommunalleder for helse- og omsorg.

### DE VIKTIGSTE ARBEIDSOPPGAVENE INNENFOR RAMMEOMRÅDET

- Tilby innbyggerne forsvarlig, helhetlig og likeverdig helsetjenestetilbud, uavhengig av alder, kjønn og bosted. Dette i henhold til gjeldende lovverk og økonomiske rammer.
- Følge opp og forberede kommunens tjenestetilbud på nye krav og føringer fra nasjonalt hold, tilpasset lokale forhold.
- Rekruttere, stabilisere og videreutvikle personell.
- Resultatarbeid og fokus på kostnadseffektive løsninger innenfor gitte rammebetingelser.
- Saksbehandling i forhold til politiske beslutningsorgan.

### Legestasjon

Legekontoret besto i 2023 av 3 leger i nordsjøturnus (2 uker på, 4 uker av), 1 lege i 40% kommuneoverlege/60% kurativ stilling og 1 LIS1(tidligere turnuslege). I tillegg hadde vi 5-års medisinstudent i 8 uker og vil videreføre dette i 2024.

Øvrig helsepersonell ved legekontoret har vært 3 medhjelpere fordelt på 40% avdelingsleder, 160% helsesekretær og 60% sekretær.

Det ble tilsatt 2 nye leger i nordsjøturnus etter sommeren, og man hadde noe vikarutgifter i overgang mellom gamle/nytilsatte leger samt noe sykefravær blant medhjelpere - men driften har alt i alt vært stabil.

Legestasjonen hadde følgende aktivitetstall for 2020, 2021, 2022 og 23 for henholdsvis kommunalt legearbeid på dagtid og arbeid knyttet til legevakt:

	2020	2021	2022	2023
<b>Konsultasjoner dagtid</b>	2326	2519	2903	2967
<b>Enkel pasientkontakt, dagtid</b>	783	797	946	855
<b>Telefoner dagtid</b>	1466	952	734	554
<b>Elektronisk konsultasjon</b>		294	557	607
<b>Blodprøver, dagtid og legevakt</b>	1597	1803	1454	1385
<b>Sykebesøk dagtid</b>	91	71	75	98
<b>Konsultasjoner legevakt (16- 08)</b>	195	180	234	183
<b>Telefoner legevakt</b>	135	97	138	50

## Årsmelding 2023

<b>Sykebesøk legevakt</b>	208	257	276	172
---------------------------	-----	-----	-----	-----

Det var noe økning i konsultasjoner, elektroniske konsultasjoner og sykebesøk på dagtid. Antallet av de ulike pasientkontaktene vil kunne variere fra år til år, da dette henger sammen med akutt sykdom, ulik arbeidsmengde knyttet til forebyggende oppfølging av livsstil relatert sykdom og i tillegg har vi nylig kommet ut av en pandemi som krevde mye ressurser.

Vi betjente 3 utekontorer i 2023 - Nuvsvåg, Bergsfjord og Sandland. Legebemanningen, få pasienter og kansellerte båter/vær har gjort at vi har måttet kansellere flere utekontordager.

	2021		2022			2023		
	Planlagte kontordager	Utgåtte kontordager	Planlagte kontordager	Utgåtte kontordager	Antall konsultasjoner	Planlagte kontordager	Utgåtte kontordager	Antall konsultasjoner
<b>Nuvsvåg</b>	26	10	26	12	78	26	9	88
<b>Bergsfjord</b>	26	12	26	15	52	25	12	66
<b>Sandland</b>	26	14	26	14	26	12	3	28

Legestasjonen deltok i kvalitetssikringsarbeid gjennom Noklus (Norsk kvalitetsforbedring av laboratorieundersøkelser) også i 2023, som i foregående år. Arbeidet innebærer både kvalitetssikring av alle laboratorieprøver som tas ved Legestasjonen.

### Helsefremmende enhet

#### Psykisk helse- og rustjeneste

skal bidra til å fremme selvstendighet, tilhørighet og evnen til mestring i eget liv. Tjenesten gir ulike individuelle tilbud om utredning/kartlegging, veiledning, støttesamtaler, behandling og miljøarbeid. Målgruppen er fortrinnsvis i alderen 18 – 67 år. Tjenesten har 1,36 årsverk fordelt med 100 % klinisk vernepleier og 36 % psyk. helse miljøarbeider.

Fokus på forebygging og helsefremmende arbeid for å minske risikoen for negativ utvikling, spesielt hos barn og unge, har vært utfordrende å få gjennomført gjennom 2023 pga av manglende nøkkelpersonell og organisatoriske endringer i struktur og på systemnivå. Målsettingen om fortsatt tverrfaglig og -sektorielt samarbeid for habilitering/rehabilitering er fortsatt svært viktig og er på agendaen for 2024.

Tjenesten har hatt et godt og regelmessig tverrfaglig samarbeid med Distrikts psykiatrisk senter (DPS), og har hatt fast veiledning fra DPS-Alta hver 4-6 uke. Denne veiledningen har vært ivaretatt ved fysiske møter i Øksfjord, men opphørte i sin form etter august -23 da vedkommende veileder gikk over i annen stilling. Funksjonen har ikke blitt erstattet eller videreført.

Tjenesten samarbeider med helsesykepleier, kommunal fysio- og ergoterapitjeneste, som til sammen utgjør Helsefremmende enhet. Tjenesten har godt samarbeid med - og faste visitter - med legene, i tillegg til ulike tverrfaglige samarbeidsgrupper. Godt samarbeid med og veiledning av psyk. helsemiljøarbeider. Spes. vernepleier er medlem av og saksbehandler for Koordinerende enhet.

## Årsmelding 2023

Tjenesten har også deltatt i tverrfaglig planarbeid med kommunal oppvekstplan «Med hjerte for kystbarna»

### Kompetanseheving:

I tråd med nasjonale og sentrale føringer har tjenesten over flere år hatt økt fokus på Vold i nære relasjoner. Spes. vernepleier er kommunal kontaktperson for Statsforvalterens nettverk for forebygging av vold og overgrep mot barn og unge, og deltar på regelmessige nettverksmøter for kommunene i Troms og Finnmark.

Tjenesten har også deltatt på kompetansehevende konferanser i regi av KoRus Nord «Te ka slags nøtte» om barn og unge, nettmobbing, rustrender og rusens sorg og gleder, samt RVTS konferansen (Ressurscenter om vold og traumatisk stress og selvmordsforebygging) med fokus på flyktninger. Elementer fra dette ble brukt i tverrfaglig team.

Det er også gjennomført webinar for psykososiale kriseteam, i regi av RVTS og Statsforvalteren i Tromsø og Finnmark, om oppfølging etter krisen («Hva gjør man når krisen rammer»).

Spes. vernepleier og helsesykepleier har sammen deltatt på kursopplegget «Tidlig inn» fra 2022, i regi av KoRus Nord. Dette er et samarbeid med Alta kommune. Kursrekken og veiledningen er ikke avsluttet, og regelmessige veiledningsmoduler har vært gjennomført fram til juni 2023. KoRus Nord søker veiledere for å få gjennomført kursopplegget, forhåpentligvis i 2024. Målet med kursrekken/veiledningen er å forebygge skader av rusmiddelbruk, vold og overgrep mot barn så tidlig som mulig.

Det er fortsatt fokus på revidering av aktuelle handlingsplaner, samt få på plass handlingsplaner som fortsatt mangler.

### Utfordringer:

Vi erfarer at behovet for økte ressurser og kompetanse er stort. Spesielt ser vi det ifht. til barn og unge, men også eldre som faller utenfor målgruppen til tjenesten.

Belastninger over tid har i stor grad økt behovet for ekstern veiledning og mulighet for systematisk oppfølging og containing (debrief) for ansatte i tjenesten. Compassion fatigue, sekundærtraumatisering og utbrenthet er tilstander som utvikler seg over tid, og som gjør tjenesten ekstra sårbar ved knapphet på ressurser.

Psykisk helsemijørarbeider har passert pensjonsalder, men er fortsatt en betydelig ressurs for brukere av tjenesten. Det vil uansett være nødvendig å intensivere arbeidet med å finne erstatter for denne - kvalifisert (helsefagarbeider med videreutdanning i psykisk helsearbeid/rus) eller som kan starte å kvalifisere seg.

### **Helsesykepleiertjenesten**

Loppa skal være et godt sted å vokse opp. Barn og unge skal ha mulighet til å sikre seg et godt grunnlag for god fysisk og psykisk helse. Helsesykepleiertjenesten er en del av kommunens lovbestemte helsefremmende og forebyggende helsetjenester til barn og unge 0-20 år. Spesielt vektlegges opplysende, veiledende og rådgivende virksomhet innenfor prioriterte nasjonale innsatsområder. Dette er en tjeneste som skal være enkel å oppsøke, hvor man blir tatt på alvor med sine små og store helseproblemer og utfordringer.

## Årsmelding 2023

Primæroppgave: Helsesykepleier i helsestasjons- og skolehelsetjeneste

Tillagte oppgaver: Barneansvarlig: Kontaktperson for spesialisthelsetjenesten når mindreårige er pårørende av foreldre med psykisk sykdom, rusmiddelavhengighet eller alvorlig somatisk sykdom eller skade. Koordinator for barn med ansvarsgruppe/IP. Koordinator for Sjumilssteget i Loppa. Kommunal kontaktperson for samarbeidet med Alta familievernkontor. Medlem i Frisklivssentral og Koordinerende Enhet

Har gjennomført anbefalte kontroller til barn i alder 0-5 år. Helsesykepleier prioriterer å følge opp skoleelevene på deres lokale skole, i 2023 har vi hatt elever i Bergsfjord og Øksfjord. Elevene fra Sandland/Sør-Tverrfjord gikk på skole i Bergsfjord. Har gjennomført anbefalt kontroll av skolebarn.

Har deltatt på veiledning med Alta kommune i Tidlig Inn (veiledningsgruppe bestående av helsesykepleiere og jordmødre, fra Loppa deltok helsesykepleier og psykisk helse ved spesialvernepleier). Vi har innført EDPS (screening av gravide og barselkvinner psykiske helse), samt AUDIT (screening av alkoholbruk). Vi skal også ta i bruk screening i forhold til vold i hjemmet, men denne delen av veiledningen er ikke kommet i gang enda.

Helsesykepleier har også deltatt sammen med Helsefremmende avdeling i arbeidet med utforming av Oppvekstplanen «Med hjerte for Kystbarna».

Helsesykepleier deltar i nettverksgruppen for Fagledere i Finnmark. Vi har digitale møter x 1 pr mnd. Dette er et viktig nettverk spesielt for små kommuner.

Helsestasjon og skolehelsetjenesten jobber tverrfaglig innad i kommunen, men også i kontakt med andre tjenester som PPT, BUP, Politiet, Krise- og incestsenter for Alta og Loppa, og barnehabiliteringstjenesten m.fl. Dette er viktig for god samhandling til beste for barn og unge i Loppa kommune. Tverrfaglig samarbeid med lokale og eksterne parter har vært svakere enn tidligere. Pandemi og endring i tjenester har gjort at dette arbeidet ikke har fungert best mulig. Det vil være et mål i 2024 at dette skal styrkes. I Nasjonal faglig retningslinje for Helsestasjon og skolehelsetjeneste er systemsamarbeid fremhevet. Tjenesten mangler samarbeid med kommunepsykolog, denne stillingen er ikke besatt.

Koronavaksinerings har blitt utført i samarbeid med legestasjonen. Helsesykepleier har også bidratt i arbeidet med influensavaksinerings.

Arbeidet innad i tjenesten har i perioder med dataproblemer blitt forsinket, dette ble bedre mot slutten av året.

### **Jordmortjenesten**

Kommunen har ambulerende privat jordmortjeneste. Jordmor har kontordager i Loppa i tillegg til polikliniske kontroller og barselsamtaler i Hammerfest.

### **Ergoterapeut**

Ergoterapeuten har jobbet med hverdagsmestring og deltakelse i aktivitet i alle aldersgrupper gjennom kartlegging av ressurser og behov, målarbeid, tilrettelegging av fysisk miljø, ADL-kartlegging og -trening, samt hatt ansvar for hjelpemiddelformidling. Ergoterapeuten har også vært syns- og hørselskontakt, og har fått koordineringsansvar for Leve hele livet.

## Årsmelding 2023

Tverrfaglig samarbeid med pleie og omsorg, legestasjon, fysioterapitjenesten, helsestasjon, skole og hjelpemiddeltekniker har vært svært viktig, og noe som videreføres til 2024. I tillegg er det viktig å styrke det tverrfaglig samarbeidet mellom ulike etater og tjenesteytere innad i kommunen, samt med andre kommuner.

Ergoterapeut har i 2023 vært barnekoordinator. Dette videreføres i 2024. Det er i kommunen forholdsvis mange barn som har behov for tjenester som må koordineres, dette er viktig arbeide for at de det gjelder skal oppnå både mestring i skole og hverdagslivet.

### **Fysioterapitjenesten**

Tjenesten har som mål å ha høy kvalitet, fleksibelt tilbud og kortest mulig ventetider. Det er ikke lengre nødvendig med henvisning for å gå til fysioterapeut, noe som fører til at flere tar kontakt selv for behandling. Fysioterapitjenesten består av to fysioterapeuter, i 100 % stilling, hvorav den ene har 100% driftstilskudd.

I 2023 har spesialfysioterapeut vært Folkehelsekoordinator. Dette arbeidet utgjør 40 % av hennes stilling. Folkehelsekoordinator er administrativ kontaktperson opp mot Finnmark friluftsråd.

Både kommunal spesialfysioterapeut og fysioterapeut med driftsavtale er bundet til forskrift om stønad til fysioterapi. Pasientene vil derfor ha samme egenandel uavhengig om de blir behandlet av kommunal fysioterapeut eller fysioterapeut med driftsavtale. Kommunal fysioterapeut har kommunale oppgaver i tillegg til kurativ behandling. I 2023 har dette blant annet inkludert arbeid i Frisklivssentralen i Loppa og i Finnmark Friluftsråd, rehabilitering og opptrening på sykehjem, hjelpemiddeiformidling, habilitering for barn, veiledning på arbeidsplasser og i skole / barnehage, samt en del forebyggende arbeid for både barn, unge, voksne og eldre. Kommunal fysioterapeut deltar også i samarbeidsteamet for barnas beste og i koordinerende enhet. Den kommunale fysioterapitjenesten har fått et mer helsefremmende preg de siste årene, i tråd med nye reformer og en reorientering av helsetjenestene. I praksis betyr det mer fleksibelt arbeid ute i barnehager, på skoler, i hjem og i samfunnet generelt.

De senere årene har den vært et økt behov for fysioterapitjenester i skole og barnehage, og barn er som tidligere en prioritert pasientgruppe ved vår tjeneste. Den kommunale fysioterapeuten sitter i flere av ansvarsgruppene for denne brukergruppen. og hadde også midlertidig koordinatoransvar for alle ansvarsgruppene for denne brukergruppen i store deler av 2023, i helsesykepleiers fravær. Å være ansvarsgruppekoordinator for denne brukergruppa er en viktig og ressurskrevende oppgave, og noe disse familien har krav på og det har vært en prioritert oppgave for den kommunale fysioterapeuten i 2023.

### Prioriteringskriterier

For mange pasienter er det viktig å komme raskt i gang etter sykdom/skade etter sykehusbehandling. Denne pasientgruppen har vært prioritert og har blitt tilbudt time innen 0-5 dager etter at de har tatt kontakt med fysioterapeut.

- Pasienter som lege har vurdert å sykemelde har fått tilbud om time i løpet av 0-10 dager.
- Pasienter som er sykemeldte har fått tilbud i løpet av 7-30 dager.

Barn og unge er også en prioritert gruppe, og ved behov gis det tilbud om behandling i skole / barnehage, opptil flere ganger i uka.

## Årsmelding 2023

### Samarbeid med andre profesjoner

Det er stor nærhet mellom tjenestene, og vi kan ha tett samarbeid med blant annet leger, psyk. vernepleier, sykehjemspersonale og helsesykepleier. Terskelen for å ta kontakt med hverandre er lav, selv om det kan nevnes at legenes nordsjøturnus har preget samarbeidsgraden i 2021.

### Kurs/faglig oppdatering

I tråd med helsepersonelloven §4 er fysioterapeuter ansvarlig for en faglig forsvarlig yrkesutøvelse. Dette innebærer et behov for å holde seg oppdatert samt at det kan være behov for etter- og videreutdanning. For å ivareta dette ansvaret prioriteres deltakelse på kurs arrangert av Norsk Fysioterapeutforbund.

### **Frisklivssentral:**

Frisklivssentralen er en helsefremmende og forebyggende kommunal helsetjeneste, som består av fysioterapeut, helsesykepleier og psyk. vernepleier. Målgruppen er de som har økt risiko for, eller som har utviklet sykdom og som trenger støtte til å endre levevaner og mestre helseutfordringer.

Frisklivssentralen organiserer grupper som har aktivitet hele året, hvor målgruppene i hovedsak er voksne, seniorer og eldre. Ved siden av det har det vært arrangert ulike tiltak med søkelys på aktivitet, friluftsliv og levevaner for mennesker i alle aldersgrupper.

Frisklivssentralen samarbeider med Finnmark Friluftsråd i ulike prosjekter som er forebyggende og helsefremmende. Disse prosjektene har også generert mer samarbeid med andre etater i kommunen, samt frivillige lag og foreninger. Eksempelvis har det vært arrangert friluftsskole for barn og unge i Øksfjord, og en skattejakt langs ulike Perleturer over store deler av kommunen i samarbeid med lokale lag og foreninger.

Gjennom Loppa Frisklivssentralen har helsesykepleier og spes. vernepleier gjennomført Helsedirektoratets kurslederkurs «SOV GODT». Målsettingen er at det skal tilbys lokalt kurs våren 2024. I tillegg har Helsefremmende enhet i regi av Frisklivssentralen børstet støvet av kurset «HVERDAGSGLEDE», også med målsetting om å gjennomføre lokale kurs høsten 2024.

### **NAV**

Loppa kommune har et vertskommunesamarbeid med Alta om NAV tjenester. Sosiale tjenester omfatter kommunale tjenester i NAV. Hvor oppgavene er saksbehandling, veiledning, økonomisk rådgivning, samt veiledning og betjening av kontorets veiledningssenter.

Kontoret har 2 fast ansatte, med en statlig og kommunal stilling. Begge ansatte ivaretar kommunale oppgaver/ansvarsområder.

Formålet med å inngå et vertskommunesamarbeid om NAV-tjenestene er å skape gode og likeverdige tjenester til innbyggerne i de tre kommunene:

- Bedre tjenester for brukerne i kommunen
- Flere i arbeid og færre på stønad
- Et tørt og sterkere fagmiljø

## Årsmelding 2023

- En tilgjengelig tjeneste for brukere og samarbeidspartnere
- Utnytte felles arbeidsmarked
- Økt habilitet og rettssikkerhet i saksbehandlingen
- Sikre enhetlig forvaltningspraksis
- Effektiv og stabil drift – forhindre driftsavbrudd
- Oppnå en bedre kostnadseffektivitet for kommunene og samfunnet for øvrig
- Bidra til å sikre en solid desentralisert tjenesteyting

Alle ansatte har kommunene Alta, Kvæningen og Loppa som sitt tjenesteområde og utfører oppgaver i hele det geografiske området. Arbeidsfordeling skjer ut fra hva som er mest hensiktsmessig for best mulig måloppnåelse.

### Bistandsbolig

#### Bistandsenheten

Parkveien yter tjenester til beboere med bistandsbehov, personlig assistanse i form av praktisk bistand/veiledning/opplæring i bofellesskapet og i distrikt. I tillegg kjøper kommunen tjenester fra Stendi og BPA Nord.

Målsetning for tjenesten er å bidra til at den enkelte får muligheten til å leve og bo selvstendig. Ha en aktiv og meningsfull tilværelse, best mulig livskvalitet sett fra hver enkeltes utfordring og funksjonsnedsettelse. Tjenesten tilrettelegger for samhandling og samarbeider med andre tjenesteytere for å sikre nødvendige og helhetlige tjenester.

Parkveien 2 har gjennom siste halvdel av 2023 stått uten leder, kommunalleder helse og omsorg/fungerende kommunalleder helse og omsorg har i denne perioden fungert som leder for enheten. Det ble i slutten av 2023 ansatt ny leder ved enheten som har oppstart februar 2024. Leder i bistandsenheten leder også koordinerende enhet.

### Pleie og omsorg

#### ***Øksfjord sykehjem og hjemmebasert omsorg:***

Vår målsetning for sykehjemmet: skal være et åpent hjem der alle, både pasienter, deres nærmeste og ansatte skal trives og være trygge.

- Pasientene og deres individuelle muligheter og behov skal stå i sentrum.
- Vårt samarbeid skal gjenspeile åpenhet, respekt, tillit og god kommunikasjon.
- Vårt arbeid skal være målrettet med avklarte roller og ansvarsområder.
- Ansatte tar ansvar for sitt arbeidsfelt. De har muligheter for medvirkning, vekst og faglig utvikling

#### Sykehjemmet

Har 18 plasser fordelt på følgende måte:

- 5 skjermede plasser for personer med demens/kognitiv svikt

## Årsmelding 2023

- 1 KAD/sykestueplass (0,2 øyeblikkelig hjelp døgnplass (ØHD) og 0,8 sykestueplass)
- 1 plass til korttidsopphold, habilitering/rehabilitering og til avlastning.
- 11 langtidsplasser

I utgangspunktet er driften satt opp med

- 3 plasser til korttidsopphold, habilitering/rehabilitering og avlastning.
- 9 langtidsplasser

Behovet i kommunen har ført til endring i tildeling av dette.

Kommunal øyeblikkelig hjelp døgnplass er en lovpålagt tjeneste og trådte i kraft 1.januar 2016. Det stilles blant annet krav om døgnkontinuerlig sykepleiebemanning. Kommunen har utarbeidet egen driftsplan for denne plassen og denne er lokalisert i tilknytning til sykehjemmet med felles bemanning.

### Hjemmetjenesten

Hjemmetjenesten yter helse og omsorgstjenester i egne hjem og i omsorgsboliger. Tjenesten er døgnkontinuerlig i Øksfjord, dag og kveld i Nuvsvåg og på dag ellers i distrikt.

Hjemmetjenesten har følgende målsetting:

- Å gi brukere muligheten til å bo hjemme så lenge en ønsker det og å forebygge behov for heldøgns pleie og omsorg.
- Å gi de ansatte en trygg og faglig utviklende arbeidsplass med et godt arbeidsmiljø.

Det er totalt 37,7 årsverk i pleie og omsorg. 2023 har vært preget av sykefravær og vakanse i stillinger. Sykefraværet har gått noe ned fra i fjor, men det er fortsatt høyt. Pleietyngden i hjemmesykepleien har vært økende gjennom året, og på høsten måtte det opp-bemannes slik at ikke personalet ble overbelastet. Dette fungerte svært godt å kapasiteten i hjemmesykepleien er igjen forsvarlig.

Kommunen legger til rette for at egne ansatte skal kunne gjennomføre kompetansetiltak rettet mot kommunens behov. Vi har hatt sykepleierstudenter under utdanning. En av disse ble ferdige på våren, og en ny startet opp på høsten. Fortsatt en under utdanning. Vi har også lærling i helsefagarbeid.

Vi jobber kontinuerlig jobbet med å rekruttere sykepleiere og helsefagarbeidere. Vakanse og høyt sykefravær har medført ekstra arbeid og overtid for tilgjengelig personell. I lange perioder har vi måtte leid inn personell fra vikarbyrå.

Det har blitt kjøpt inn ny dusjseng, og det ble kjøpt inn nye møbler til stuen på sykeavdelingen rett før jul.

Vårt hoved kjøkken leverer middag til institusjon, Dagsentret og hjemmeboende. Det er ingen vakante stillinger ved avdeling kjøkken.

Sykehjemmet har eget vaskeri, det er betjent tre dager i uken. Daglig drift ledes av kjøkken.

## Årsmelding 2023

### Dagsenteret

Dagsenteret ble ny-opplastet på Nerstranda i september 2016 og har siden vært et populært og meget godt benyttet tilbud til hjemmeboende eldre med demens eller som forebygging til demens.

Dagsenteret er drevet av sykepleier og helsefagarbeider, og innbefatter 1. årsverk. Dagsentret er åpent tre dager i uken. Tilbudet inneholder hente og bringe tjeneste, frokost, middag og aktivitet. Det er plass til ca. ti brukere. Tjenesten innvilges med enkeltvedtak etter helse og omsorgstjeneste loven.

### Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Administrasjon	1 496	1 308	3 239	2 387	1 080	45,2 %
Aktivitetstilbud barn og unge	0	3	0	0	-3	0,0 %
Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	948	833	673	578	-256	-44,2 %
Annet forebyggende helsearbeid	30	64	182	20	-44	-217,7 %
Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettels	685	643	504	648	5	0,7 %
Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering	10 658	11 803	11 207	10 503	-1 300	-12,4 %
Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	813	1 023	1 075	1 000	-23	-2,3 %
Helse- og omsorgstjenester i institusjon	28 131	33 518	25 430	28 992	-4 526	-15,6 %
Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	13 011	19 418	17 335	17 592	-1 826	-10,4 %
Institusjonslokaler	311	466	376	367	-99	-27,0 %
Kommunalt disponerte boliger	587	638	0	249	-389	-156,1 %
Kvalifiseringsordningen	483	153	500	500	347	69,5 %
Ytelse til livsopphold	948	739	910	910	171	18,8 %
Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	0	-1	0	-1	0	0,0 %
Beredskap mot branner og andre ulykker	10	7	20	20	13	66,3 %
<b>Sum</b>	<b>58 112</b>	<b>70 614</b>	<b>61 450</b>	<b>63 764</b>	<b>-6 849</b>	<b>-10,7 %</b>

### Status økonomi

Beløp i 1000

Avdeling	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr
30-Helse- og omsorg	3 654	3 288	4 711	1 424
31-Legestasjon	9 492	9 320	8 984	-336
32-Helsefremmende enhet	3 240	3 674	3 230	-444
36-Bistandsbolig	8 209	14 853	12 653	-2 201
37-Pleie og omsorg	33 517	39 479	34 187	-5 292
<b>Sum</b>	<b>58 112</b>	<b>70 614</b>	<b>63 764</b>	<b>-6 849</b>

### Kommentar til status økonomi

## Helse- og omsorg

### Legestasjon

13500 kjøp fra andre kommuner, gjelder 116117 legevaktsentral. Avvik 100.000,-. Her skal det være ca 200.000,-. Siste faktura var på ca 91000,- Er begge ført riktig? Er fakturaer kommet på ulike år?

11990 stort avvik pga at det føres på avdelingene og ikke IT lengre.

11900 slutt på å fakturere fra Loppa kommune til Loppa kommune. Kan det være årsaken til avvik?

Brukerbetaling. Flinkere til å sette takster etter konsultasjoner.

### Helsefremmende enhet

11990 lisenser er overført fra IT til hver avdeling

### Bistandsbolig

13721 Kjøp fra andre - BPA.

Vi har et mindreforbruk på 733' som kommer av at et innleid selskap sa opp avtalen vi hadde med de og det ble ikke satt igang kompensierende tiltak som fullt ut erstattet denne tjenesteproduksjonen.

#### **Pleie og omsorg**

10200 Vikarer ved sykefravær. Budsjettert 2110000 brukt 1350000 Brukt mindre enn budsjettert pga. ekstern innleie av vikarer.

11900 Husleier. Avvik på 377 000. Dyr leie av boliger til ferie og sykevikar

12700 og Kjøp av konsulenttenester. Budsjettert 40 000, men brukt 767000. avviket skyldes feilposter. Mesteparten skulle vært ført på 12730.

12730 Kjøp av andre konsulenttenester (innleie av vikarer til ferieavvikling og sykefravær). Budsjettert 4 mil. brukt 6580 mil. Totalt avvik 12700 og 12730 tilsammen 3,3 mil. Dette ses også i sammenheng med et underforbruk på 760 000 på 10200. Totalt sett alle poster under ett, et overforbruk på 2 540 000 når det gjelder innleie av vikarer. Årsak: sykefraværet har ikke gått ned som ønsket.

13001. Kjøp fra helse Finnmark (Samhandlingsreformen) Budsjettert 40 000. Brukt 198 000. Ikke plass til å t imot utskrivningsklare pasienter fra sykehus.

13500 Kjøp fra andre kommuner. Budsjettert 800 000. Brukt 0. Det var ikke plasser ledig i andre kommuner til å ta imot våre pasienter. Derav overforbruk på 13001. Disse postene er svært vanskelig å budsjettere.

16030 Egenandel sykehjem. Inntekt 3 135 000 mot budsjettert 2 835 000. Denne posten har kommunen ingen styring over. Egenandelen beregnes av inntekt til beboerne og varierer fra år til år.

Årsmelding 2023

Status kommunale planer

Beløp i 1000

Plan	Type	Planområde	Frist	Gyldig fra	Gyldig til	Rulleres	Planstatus	Beskrivelse status
Kommunedelplan for Helse og omsorg	Strategiplan	Helse og omsorg	31.12.2024	2025	2037	2029	Ikke startet	
Leve hele livet	Temaplan	Helse og omsorg	31.12.2023	2024	2036	2028	I arbeid	

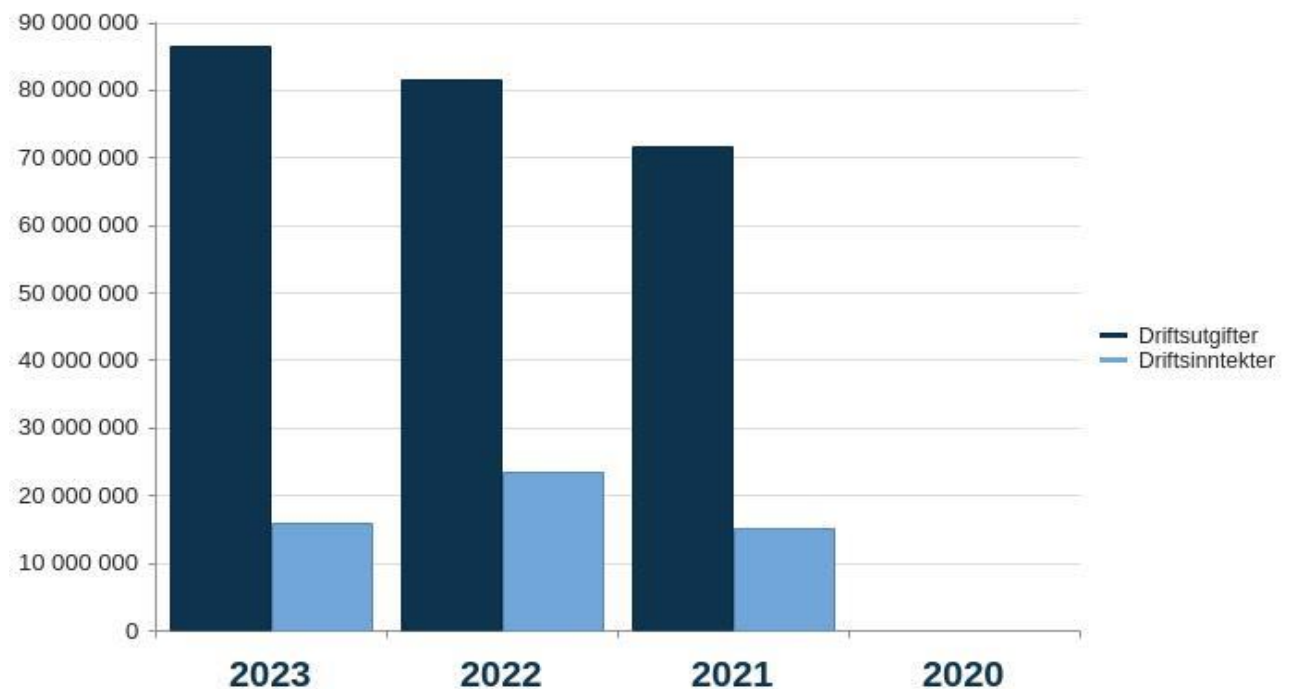
Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Lønn	54 686	53 045	55 517	59 252	-3 735
Refusjon lønn	-4 846	-2 065	-2 648	-3 116	468
<b>Sum Lønn</b>	<b>49 840</b>	<b>50 980</b>	<b>52 869</b>	<b>56 137</b>	<b>-3 267</b>
Drift	14 396	9 139	9 913	14 374	-4 461
Kjøp av produksjon	10 998	12 250	12 924	11 185	1 739
Overføringer	1 028	1 981	1 408	1 618	-210
Finansutgifter	538	0	0	1	-1
<b>Sum Utgifter</b>	<b>26 960</b>	<b>23 370</b>	<b>24 245</b>	<b>27 178</b>	<b>-2 933</b>
Brukerbetaling	-7 395	-6 641	-6 270	-7 089	819
Refusjoner	-11 199	-6 259	-6 348	-5 228	-1 120
Overføringer	0	0	-500	0	-500
Finansinntekter	-94	0	-232	-384	152
<b>Sum Inntekter</b>	<b>-18 688</b>	<b>-12 900</b>	<b>-13 350</b>	<b>-12 701</b>	<b>-649</b>
<b>Netto resultat</b>	<b>58 112</b>	<b>61 450</b>	<b>63 764</b>	<b>70 614</b>	<b>-6 849</b>

Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Årsmelding 2023

**KOSTRA Nøkkeltall**

	Loppa 2022	Loppa 2023	Hasvik	Kvæningen	Måsøy	Gamvik	Kostragruppe 15
<b>Befolkning</b>							
Befolkning - Personer som bor alene, 45 år +	35,6	36,7	35,5	35,1	35,8	40,5	
<b>Prioritet</b>							
Helse- og omsorg Lønn ekskl. sykelønn Beløp pr innb (kr) *)	60 664	65 546	55 253	62 560	57 062	48 423	48 617
Helse- og omsorg nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr) *)	71 248	83 634	59 773	71 085	66 501	58 874	55 252
Helse- og omsorgstjenester i institusjon nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr) *) **)	17 343	19 573	16 234	13 841	17 067	15 837	12 185
Netto driftsutgifter pr. innbygger til Kommunehelse (B) *) **)	5 760	5 911	5 252	5 065	7 989	4 641	5 066
Netto driftsutgifter pr. innbygger til Pleie og omsorg (B) *) **)	27 315	33 078	33 236	29 121	31 071	33 430	28 051
Sosialsektoren samlet Lønn ekskl. sykelønn Beløp pr innb (kr) *)	1 029	3 167	1 377	2 488	822	3 650	3 495
Sosialsektoren samlet nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr) *) **)	4 579	6 451	5 210	2 643	2 540	3 067	4 424
Ytelse til livsopphold brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *)	1 188	904	2 220	2 242	31	1 671	1 268
<b>Oppvekst og levekår</b>							
Eierstatus,0-17 år,eier,andel (prosent)	78,6 %						
Eierstatus,0-17 år,leier,andel (prosent)	21,4 %						
Eierstatus,18-44 år,eier,andel (prosent)	66,2 %						
Eierstatus,18-44 år,leier,andel (prosent)	33,8 %						
Eierstatus,45 år +,eier,andel (prosent)	84,8 %						
Eierstatus,45 år +,leier,andel (prosent)	15,2 %						
Oppvekst og levekår - Bor trangt, 0-17 år	21,4						
Oppvekst og levekår - Regneferdighet - 5. trinn, mestringsnivå 1 (laveste), andel (prosent), standardisert	51,0 %						
Oppvekst og levekår - Utdanningsnivå - kjønn samlet, 30-39 år, videregående eller høyere utdanning, andel (prosent)	66,0 %						
Oppvekst og levekår - Vgs eller høyere utdanning, 30-39 år							
<b>Produktivitet</b>							
Brutto driftsutgifter til økonomisk sosialhjelp pr. mottaker (B) *)	37 929	26 931	30 606	46 321	1 619	35 760	46 521
Fastlegekonsultasjoner per person i legens praksiskommune	3,5						0,0
Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass *)	2 247 057	2 476 824	1 220 583	2 229 368	1 669 480	2 620 833	1 679 193
Utgifter per beboerdøgn i institusjon	5 886	7 552	4 458	6 668	8 452	6 383	6 111

Årsmelding 2023

Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (khelse+plo)	0,0						
<b>Dekningsgrad</b>							
Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)	34,9 %	25,0 %	31,0 %	30,8 %	34,4 %	21,8 %	36,3 %
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	24,3 %	31,0 %	15,8 %	39,8 %	39,6 %	42,9 %	34,3 %
Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på institusjon	17,6 %	15,5 %	28,1 %	10,7 %	9,9 %		11,9 %
Årsverk av fysioterapeuter pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 241 (B)	16,2	17,4	3,1	9,5		7,5	9,5
Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 241	31,3	26,6	6,1	27,7		21,5	15,1
<b>Miljø</b>							
Miljø, skader og ulykker - God drikkevannsforsyning							
<b>Kvalitet</b>							
Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent)	94,4 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	94,3 %
Andel nyfødte med hjemmebesøk innen to uker etter hjemkomst (prosent)	100,0 %	87,5 %	66,7 %	83,3 %		80,0 %	91,5 %
Annet omsorgspersonell med helseutdanning Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	46,04	25,40	14,39	21,03	14,17	33,60	20,32
Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk)	87,2	83,0	12,1	55,3		62,6	67,9
Gjennomsnittlig listelengde	265,0	267,0	276,0	478,0	350,0	552,0	520,0
Helsefagarbeider Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	131,50	122,56	111,89	33,18	127,67	98,32	89,75
Hjelpepleier Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	85,75	64,72	20,81	84,69	24,17	55,94	68,11
Legetimer per uke per beboer i sykehjem (timer)	0,47	0,44	0,19	0,42		0,38	0,51
Omsorgsarbeider Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	11,60	15,21		6,92		8,33	9,07
Omsorgstjenestene i alt Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	608,86	569,33	515,01	664,21	454,22	486,77	474,23
Pleiemedhj/ass, hjemmehj/ mm. Avtalte årsverk per 10 000 innbygge	158,63	120,99	182,13	203,86	131,46	103,69	103,16
Psykiatrisk sykepleier Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)				16,42	8,98	9,35	4,40
Servicefunksjon Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	33,04	34,72	32,57	14,20	20,57	26,21	25,87
Sykepleier uten spesialitet/videreutdanning Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	87,01	137,45	91,93	105,78	94,57	84,52	83,31
Uspesifisert, annet Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	5,80	9,24	20,43	26,67		9,35	6,69
Vernepleier Avtalte årsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	11,60	11,57	10,21	8,64	5,35	15,42	13,96
Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helseper 10 000 innbyggere (helse og sosial)	12						
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	684,2	638,8	545,7	731,6	454,2	533,5	520,4

Årsmelding 2023

Årsverk i brukerrettede tjenester m/ fagutdanning fra høyskole/universitet (antall)	13,7	15,2	10,5	26,8	13,6	17,3	654,7
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	0,87	0,76	0,95	0,70	0,42	0,78	0,59
<b>Helsetilstand</b>							
Andel kvinner med høyere utdanning (prosent)	30,5						
Andel menn med høyere utdanning (prosent)	16,6						
Helsetilstand - Overvekt og fedme, 17 år	48,0	54,0	27,0	33,0	21,0	36,0	
Vaksinasjonsdekning, influensa, andel (prosent)	48,8 %	48,1 %	46,0 %	48,2 %	48,1 %	58,3 %	
Vaksinasjonsdekning, influensa, forholdstall (Norge=100)	77,68	77,27	73,83	77,42	77,18	93,50	
<b>Grunnlagsdata (Nivå 3)</b>							
Sosialhjelpsmottakere (antall)	27	29	71	56	21	50	1 266
Sosialhjelpsmottakere 18-24 år (antall)		4	6	13		6	181
Sosialhjelpsmottakere 20-66 år (antall)	26						
Sosialhjelpsmottakere 25-66 år (antall)							

\*) Inflasjonsjustert med deflator

\*\*) Justert for utgiftsbehov

**Status økonomiplan tiltak**

**Rammeendringer i økonomiplanen**

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
	år 1						
<b>Nye tiltak</b>							
Tilleggskompensasjon ressurskrevende brukere	-1 500	0	-1 500	Ikke startet			
fysioterapitjenesten ny tredemølle	0	0	0	Ikke startet			
Audiometer	0	0	0	Ferdig			
psykososialt kriseteam	20	0	20	Ikke startet			
planlagt skifte av kjøkkenutstyr	60	0	60				
skifte av utstyr legestasjonen	75	75	0	I arbeid			
fornyning inventar sykehjemmet	75	75	0	I arbeid			
lovpålagt psykologstilling	174	0	174	Ikke startet			
økt brukerbehov knyttet til hjemmetjenesten	606	0	606	I arbeid			
kjøp av sykehjemsplasser i nabokommune	1 645	0	1 645	Ikke startet			
Lønnsøkning	1 650	1 650	0	Ferdig			
<b>Sum</b>	<b>2 805</b>	<b>1 800</b>	<b>1 005</b>				
<b>Tekniske justeringer</b>							
Justering	7 259	0	7 259	Ferdig			
<b>Sum</b>	<b>7 259</b>	<b>0</b>	<b>7 259</b>				

Årsmelding 2023

Tiltak	Ramme	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
	år 1						
<b>Sum tiltak</b>	<b>10 064</b>	<b>1 800</b>	<b>8 264</b>				

### Rammeendringer gjennom året

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
	år 1						
<b>Budsjettendringer</b>							
Hjemmebasert omsorg	-1 288	0	-1 288				
Redusert budsjett grunnet vaktantestillinger	-827	0	-827				
Korrigerings av budsjett Legekontor	-476	0	-476				
Budsjettkorrigeringer Helsestasjon	-158	0	-158				
Redusert forbruk	-110	0	-110				
Flytting av inntektene på salgs- og skjenkeavgiftene til riktig område	-75	0	-75				
Ergoterapi - Budsjettkorrigeringer	-64	0	-64				
Psykisk Helsevern - Budsjett korrigeringer	-55	0	-55				
Korrigerings NAV	0	0	0				
Helsestasjon- og skolehelsetjeneste - feilbudsjett for jordmortjeneste	20	0	20				
Merforbruk knyttet til kjøp av varer og tjenester - Bistandsenheten	64	0	64				
Kjøkken/vaskeri - Budsjettkorrigering	75	0	75				
Fysioterapitjenesten korrigering budsjett	141	0	141				
Dagsenter - Budsjettkorrigeringer	144	0	144				
Merforbruk lønn/feilbudsjett	1 183	0	1 183				
Sykehjem - Budsjettkorrigeringer	3 740	0	3 740				
<b>Sum</b>	<b>2 314</b>	<b>0</b>	<b>2 314</b>				
<b>Sum tiltak</b>	<b>2 314</b>	<b>0</b>	<b>2 314</b>				

### Statustekst investeringer

#### Sammendrag status investeringer

Biler. Innkjøp av 2 biler til hjemmetjenesten. I investeringsutgifter er også kostnader knyttet til anbudsprosessen tatt med.

## Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

Grupperingsnivå	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. bud.endr.	Regnskap hiå. årsprognose	Avvik
Pleie og omsorg	1 018	1 109	340	678	1 018	0	1 018	1 024	57
<b>Sum</b>	<b>1 018</b>	<b>1 109</b>	<b>340</b>	<b>678</b>	<b>1 018</b>	<b>0</b>	<b>1 018</b>	<b>1 024</b>	<b>57</b>

## Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
--------	---------	---------	---------------

## Samla vurdering - Oppdrag

### Teknisk etat

#### Tjenesteområdebeskrivelse

##### Teknisk, plan og næring

Avdelingen har 3 ansatte i tillegg til teknisk leder. Samfunns- og næringsutvikler, byggesaksbehandler og en vakant stilling som plan- og byggesaksbehandler. Avdelingen har et bredt fagområde innenfor eiendom, bygg, samfunnsutvikling og jus. Avdelingen er liten, med mange store prosjekter. Det er blant annet mange planer under teknisk som må gjøres.

Dette er blant annet:

- kystsoneplan
- kommunearealplan
- havneplan
- trafiksikkerhetsplan
- boligpolitisk plan
- samfunnsdel
- vedlikeholdsplan
- hoveplan for vann og avløp
- revidering av reguleringsplaner

Det er og en del forskrifter og reglement som må revideres, blant annet:

- Lokal havneforskrift
- Feierforskrift
- Vannforskrift
- avhendingsreglement for kommunal eiendom
- Bolystfondet
- Snøscooter forskriften (ble ikke ferdigstilt pga. innsigelser)

## Årsmelding 2023

- Gebyrregulativer
- m.fl

### Driftsavdelingen

Avdelingen består av driftsleder, fagansvarlig vann/avløp og 3 hele stillinger som servicemedarbeider i Øksfjord. Det er 1,5 stilling som servicemedarbeider i Bergsfjord og Sandland. De har driftsansvaret for den daglige driften på alle bygg og anlegg som Loppa kommune eier. Her er blant annet:

- Helsesenteret
- Høgtun skole, Bergsfjord skole, Sandland skole
- Barnehage i Øksfjord
- Nerstranda (15 utleie boliger)
- Hankenbakken 14/16 (16 utleie boliger)
- Parkveien 2 (6 omsorgsleiligheter)
- Andre kommunale boligene
- Loppa havn
- Småbåthavner
- Vei
- Vannverk
- Avløp
- Samfunnshus og grendehus
- Brannkummer m.fl

### Renholdavdelingen

Renholdavdelingen har 3,8 stillinger som renholder i Øksfjord og 1 stilling i Bergsfjord og Sandland. De sørger for daglig renhold av de ulike kommunale byggene som det er daglig aktivitet i.

### Brann og redning

i 2021 ble det inngått et vertskommune samarbeid med Alta kommune. Det arbeider blant annet med ny og oppdatert ROS-analyse for kommunen. Loppa brann og redning består av deltidspersonell i 0,59% stillinger.

### Utvikling og utfordringer

Den største utfordringen som alle avdelingene har er at de er få, noe som gjør det svært sårbart. Daglig drift og renhold er helt nødvendig, og dersom man ikke har nok personell en dag, vil ikke de daglige gjøremålene bli gjort. Dette gjør at alle er svært fleksible i sine arbeidsoppgaver, gjennom daglig planlegging og prioriteringer finnes det løsninger for å få endene til å møtes.

Mange arbeidsoppgaver er personavhengige, slik at det er ikke alltid at arbeidsoppgavene kan overføres til andre når denne personen er borte. Dette merkes spesielt ved saksbehandling på teknisk, plan og næring, Saksbehandlingstiden tar lengre tid, og det kommer stadig inn nye saker. Avdelingen har et enormt etterslep på saker, noen strekker seg helt tilbake til 2011.

En felles strategi for alle avdelingen her er at noen alltid har kompetanse til å kunne ta over den andres arbeidsoppgaver. Vi har felles møter hvor vi tar opp ulike problemstillinger og samarbeider godt.

Årsmelding 2023

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Administrasjon	1 413	781	796	896	115	12,8 %
Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	493	428	632	648	220	34,0 %
Administrasjonslokaler	619	634	1 049	999	365	36,6 %
Barnehage	29	0	0	0	0	0,0 %
Voksenopplæring	0	5	0	0	-5	0,0 %
Barnehagelokaler og skyss	1 115	876	751	755	-121	-16,1 %
Skolelokaler	2 562	3 618	2 746	2 764	-853	-30,9 %
Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettels	0	328	264	264	-64	-24,2 %
Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering	51	52	49	49	-3	-5,7 %
Helse- og omsorgstjenester i institusjon	-66	-84	0	0	84	0,0 %
Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	451	14	-88	-88	-102	-115,6 %
Institusjonslokaler	2 374	2 813	1 980	1 910	-903	-47,3 %
Kommunalt disponerte boliger	-35	-289	-1 080	-962	-673	-69,9 %
Introduksjonsordningen	1	0	0	0	0	0,0 %
Plansaksbehandling	441	867	1 281	1 195	329	27,5 %
Byggesaksbehandling og eierseksjonering	435	532	250	421	-111	-26,4 %
Kart og oppmåling	123	383	6	95	-288	-304,3 %
Tilrettelegging og bistand for næringslivet	-74	24	425	380	356	93,6 %
Samferdsel og transporttiltak	-932	-1 545	9	-11	1 534	14287,8 %
Kommunale veier	4 195	5 025	5 632	5 490	465	8,5 %
Rekreasjon i tettsted	84	139	0	31	-108	-348,0 %
Forebygging av branner og andre ulykker	-402	1	0	100	99	98,8 %
Beredskap mot branner og andre ulykker	3 049	2 740	3 031	2 336	-404	-17,3 %
Distribusjon av vann	-1 190	-251	-1 082	-1 082	-832	-76,9 %
Avløpsnett og innsamling av avløpsvann	-1 465	-1 358	-955	-955	402	42,1 %
Tømming av slamskillere, septiktanker o.l.	-98	-165	-209	-174	-9	-5,2 %
Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	-166	222	-239	-239	-461	-192,8 %
Naturforvaltning og friluftsliv	377	424	-337	-137	-561	-409,1 %
Bibliotek	29	81	36	36	-45	-124,7 %
Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg	0	198	0	0	-198	0,0 %
Kommunale kulturbygg	202	490	305	305	-185	-60,7 %
Den norske kirke	1	0	0	0	0	0,0 %
Gravplasser og krematorier	2	0	0	0	0	0,0 %
<b>Sum</b>	<b>13 619</b>	<b>16 983</b>	<b>15 253</b>	<b>15 027</b>	<b>-1 957</b>	<b>-13,0 %</b>

Status økonomi

Beløp i 1000

Avdeling	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr
40-Teknisk, plan og næring	3 475	6 549	5 232	-1 317
42-Renhold	3 128	3 426	3 054	-372
44-VAR	-2 373	-746	-1 259	-513
45-Veier	4 046	3 396	3 844	448
46-Boliger og bygg	3 220	2 847	2 029	-818
47-Havn	-620	-1 132	-96	1 036
48-Næring	104	-100	285	385
49-Beredskap	2 640	2 742	1 938	-804
<b>Sum</b>	<b>13 619</b>	<b>16 983</b>	<b>15 027</b>	<b>-1 957</b>

## Kommentar til status økonomi

Teknisk-etat endte med et merforbruk på 1,6 millioner kroner.

- 1,5 millioner kroner er knyttet til merforbruk på lønn
- 3,74 millioner kroner knyttet til merforbruk på utgifter (derav moms 1,5 mill.)
  - Drift 1,17 millioner
  - Kjøp av produksjon 0,29 millioner.
  - Overføringer 2,23 millioner (mva 1,5)
  - Finansutgifter (avsetninger til fond knytte til selvkost) 0,54 millioner
- 3,6 millioner kroner i mindreforbruk (merinntekter) på inntekter (derav moms 1,5 mill.).

Av driftsutgifter er det største avvikene knyttet til serviceavtaler som endte med et merforbruk på 0,9 millioner kroner. Konsulenttjenester, i all hovedsak rettet mot selvkostområdene, hadde et merforbruk på 0,39 millioner kroner.

- VAR områdene gikk 0,5 millioner dårligere enn budsjettert
- Vi hadde et merforbruk på 0,8 millioner kroner på bygningene våre
- Havnen gikk 1 million kroner bedre enn forventet
  - Loppa havn 1,48 millioner kroner bedre enn budsjettert
  - Småbåthavn 0,4 millioner kroner i merforbruk.

## Status kommunale planer

Beløp i 1000

Plan	Type	Planområde	Frist	Gyldig fra	Gyldig til	Rulleres	Planstatus	Beskrivelse status
Kystsonoplan	Strategiplan	Teknisk etat	30.06.2023	2023	2035	2027	I arbeid	

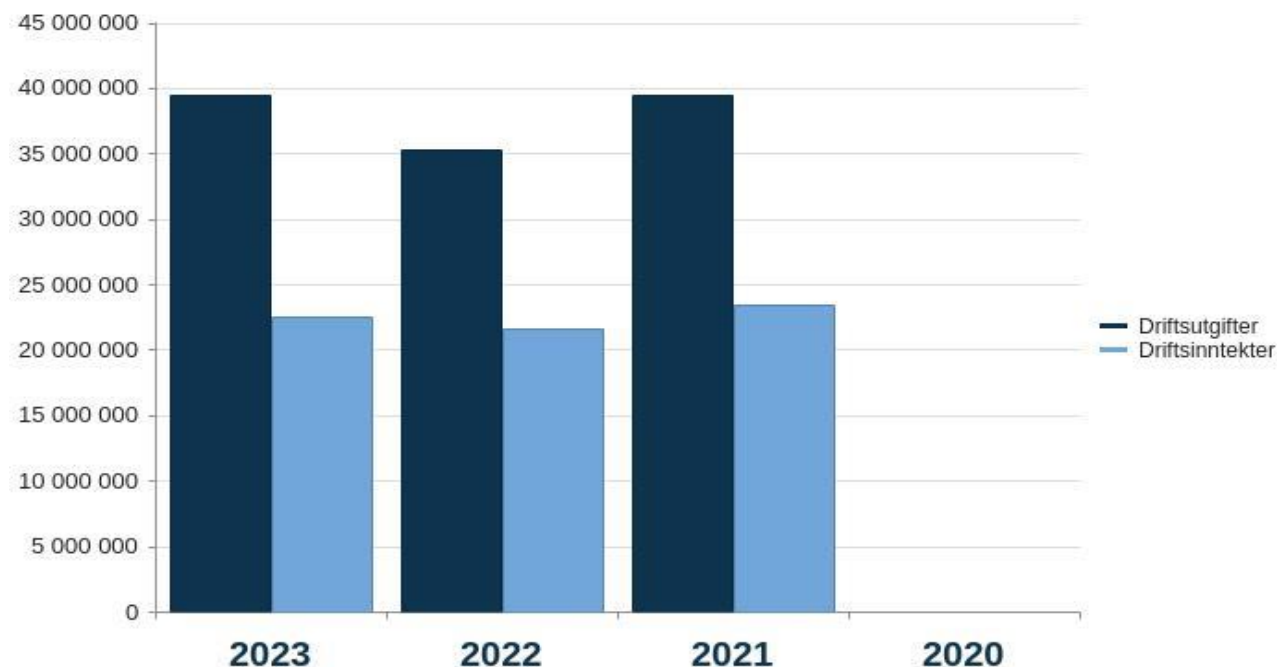
## Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Lønn	10 832	11 552	10 916	12 458	-1 542
Refusjon lønn	-282	0	-7	-58	51
<b>Sum Lønn</b>	<b>10 551</b>	<b>11 552</b>	<b>10 909</b>	<b>12 401</b>	<b>-1 492</b>
Drift	15 570	15 215	16 255	17 429	-1 174
Kjøp av produksjon	5 688	6 201	5 627	5 397	229
Overføringer	3 128	1 331	1 398	3 631	-2 233
Finansutgifter	28	0	0	563	-563
<b>Sum Utgifter</b>	<b>24 414</b>	<b>22 746</b>	<b>23 279</b>	<b>27 019</b>	<b>-3 740</b>
Brukerbetaling	-17 092	-17 496	-17 496	-18 176	680
Refusjoner	-3 209	-1 535	-1 651	-3 276	1 625
Finansinntekter	-1 045	-15	-15	-986	971
<b>Sum Inntekter</b>	<b>-21 345</b>	<b>-19 046</b>	<b>-19 162</b>	<b>-22 437</b>	<b>3 275</b>
<b>Netto resultat</b>	<b>13 619</b>	<b>15 253</b>	<b>15 027</b>	<b>16 983</b>	<b>-1 957</b>

## Grafer Økonomi

### Driftsutgifter og inntekter (graf)



### KOSTRA Nøkkeltall

	Loppa 2022	Loppa 2023	Hasvik Kvæningen	Måsøy	Gamvik	Kostragruppe 15
<b>Prioritet</b>						
Antall utrykninger: sum utrykninger til branner og andre utrykninger pr. 1000 innbyggere	26,7	38,2	22,5	19,9	15,3	9,3
Areal på formålsbygg per innbygger (m2)	17	17	10	11		15
Beredskap mot branner og andre ulykker brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *)	4 068	3 484	2 010	4 806	2 963	2 678
Brann- og ulykkesvern nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr) *)	3 636	2 866	2 330	4 919	3 368	2 766
Brutto driftsutgifter ekskl. avskrivninger i kr pr. innbyggere for komm. vei er og gater (B) *)	5 189	6 042	3 689	3 942	5 000	5 696
Brutto driftsutgifter til funksjon 338 og 339 pr. innbygger, konsern (1000 kr) *)	4 397	3 616	2 527	5 494	3 599	3 300
Brutto driftsutgifter til funksjon 339 pr. innbygger, konsern (1000 kr) *)	4 068	3 484	2 010	4 806	2 963	2 678
Brutto driftsutgifter til gatebelysning langs kommunale veier og gater per kilometer belyst vei (kr) *)	31 663	45 433	6 143	11 600		7 800
Brutto driftsutgifter til samferdsel i kr per innbygger *)	10 915	11 380	4 776	5 907		6 541
Brutto investeringsutgifter til boligformål per innbygger i kroner *)	4 069	10 884	9 200	407		

Årsmelding 2023

Eiendomsforvaltning, kommune brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *)	11 828	12 987	13 854	16 471	15 964	12 378	13 454
Energikostnader til førskolelokaler per barn i komm. barnehager, konsern *)	4 341	3 000	4 706	1 903	0	2 282	0
Forv.utgifter i ei endomsforv. brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *) **)	227	268	401	108	0	1 097	312
Korrigerte brutto driftsutgifter per innbygger (339) Beredskap mot branner og andre ulykker (B) *) **)	2 091	2 354	1 736	4 647	2 670	2 455	1 962
Netto driftsutgifter i kr pr. km kommunal vei og gate *)	185 507	204 889	97 341	110 878	206 735	269 042	130 320
Netto driftsutgifter pr. innbygger til Kommunale boliger (B) *) **)	2 274	1 881	1 892	359	-612	-144	890
Netto driftsutgifter til funksjon 338 og 339 pr. innbygger, konsern (kr) (B) *)	3 636	2 866	2 330	4 919	3 368	2 766	2 624
Netto driftsutgifter til funksjon 339 pr. innbygger (B) *) **)	4 068	3 479	2 010	4 787	2 962	2 678	2 316
Netto driftsutgifter til førskolelokaler per innbygger (B) *) **)	1 584	1 149	1 117	1 838	818	1 170	1 157
Netto driftsutgifter til institusjonslokaler per innbygger (B) ) **)	3 288	3 813	3 668	3 796	6 259	2 645	3 863
Netto driftsutgifter til kommunal eiendomsforvaltning per innbygger (B) *) **)	11 695	12 707	13 111	16 113	15 862	11 817	13 219
Netto driftsutgifter til skolelokaler per innbygger (B) *) **)	4 605	5 271	6 418	8 238	5 437	3 314	4 727
Samferdsel, kommune nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr) )	6 618	6 424	4 311	5 558	7 323	6 221	4 379
Samferdselsbedrifter/transportiltak brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr) *)	5 033	4 759	700	1 211	9 050	187	1 328
<b>Produktivitet</b>							
Administrasjon, kommune Avtalte årsverk (antall)	23,8	29,7	17,0	37,8	29,3	21,9	1 048,2
Administrasjon, kommune Avtalte årsverk eksklusive lange fravær (antall)	23,3	28,1	16,0	33,8	28,3	18,8	963,6
Helse- og omsorg Avtalte årsverk (antall)	62,5	59,3	58,4	87,0	60,6	57,2	2 444,8
Helse- og omsorg, barnevern og sosialtjenesten Avtalte årsverk eksklusive lange fravær (antall)	54,7	51,7	56,6	80,9	53,2	53,0	2 331,2
Brutto driftsutgifter i kr pr. km kommunal vei og gate *)	187 829	211 852	97 341	110 878	218 706	283 292	138 360
Brutto driftsutgifter i kr til gatebelysn. pr. km komm. vei *)	31 663	45 433	6 143	11 600	0	7 800	20 746
Eksl. KF/IKS Alle funksjoner Avtalte årsverk eksklusive lange fravær (antall)	116,3	116,7	117,3	163,0	125,2	113,4	5 210,2
Eksl. KF/IKS Helse- og omsorg Avtalte årsverk (antall)	62,5	59,3	58,4	87,0	60,6	57,2	2 439,0
Eksl. KF/IKS Helse- og omsorg Avtalte årsverk eksklusive lange fravær (antall)	54,7	51,7	53,9	78,9	53,2	50,0	2 173,2

Årsmelding 2023

Energikostnader til skolelokaler per elev i grunnskolen, konsern *)	7 557	8 556	9 316	2 735	0	6 516	5 632
Formålsbygg, kommune Alle energityper Energibruk per bruker (kWh)	1 136	1 196	862	688		834	
Formålsbygg, kommune Areal per bruker (m2)	17,1	17,0	10,1	11,0		15,2	9,9
Herav energikostnader for kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter (B) *)	74	84	165	77		112	123
Herav energikostnader per kvadratmeter (kr) *)	74,2	84,0	165,0	77,0		112,0	139,0
Herav energikostnader til kommunale kulturbygg per kvadratmeter (B) *)	85	91				26	76
Herav: lønnsutgifter per eid kommunal bolig *)	14 891	13 471	18	4 014			13 648
Korrigerte brutto driftsutgifter til administrasjonslokaler per kvadratmeter (B) *)	712	722	967	924		989	1 283
Korrigerte brutto driftsutgifter til førskolelokaler per kvadratmeter (B) *)	827	589	934	2 610		1 301	1 667
Korrigerte brutto driftsutgifter til institusjonslokaler per kvadratmeter (B) *)	794	923	1 838	1 163		790	1 454
Korrigerte brutto driftsutgifter til kommunale kulturbygg per kvadratmeter (B) *)	304	473				412	494
Korrigerte brutto driftsutgifter til skolelokaler per kvadratmeter (B) *)	621	707	1 040	2 225		601	1 384
Korrigerte brutto driftsutgifter totalt eiendomsforvaltning, kommune utgifter per kvadratmeter bygg (kr) *)	693,0	762,8	1 339,9	1 492,4		807,5	1 337,1
Korrigerte brutto driftsutgifter totalt formålsbygg, kommune utgifter per kvadratmeter bygg (kr) *)	657,7	720,2	1 240,7	1 470,6		643,2	1 270,5
Netto driftsutgift per km kommunal vei og gate (B)	177 519	204 889	97 341	110 878	206 735	269 042	130 821
Netto driftsutgift til 265 kommunale boliger per utleid bolig (B) *)	25 547	19 169		-2 333			8 709
Netto driftsutgifter ekskl. avskrivninger i kr pr. km kommunal vei og gate (B) *)	163 368	186 370	88 098	93 082	151 706	239 708	108 343
Netto utgift per kvm, formålsbygg samlet (B)	656	747	1 299	1 460		776	1 250
Netto utgift per kvm, administrasjonslokaler	672	712	989	771		730	1 072
Netto utgift per kvm, barnehagelokaler	773	588	968	2 610		1 301	1 704
Netto utgift per kvm, idrettsanlegg				269		362	635
Netto utgift per kvm, institusjonslokaler	760	923	1 647	1 163		735	1 433
Netto utgift per kvm, kulturbygg	275	464				340	426
Netto utgift per kvm, skolelokaler	588	704	1 047	2 217		600	1 392
Samlet areal på førskolelokaler i kvadratmeter per barn i kommunal barnehage (B)	48,3	70,4	24,6	12,7		21,4	15,5
Samlet areal på institusjonslokaler i kvadratmeter per beboer i institusjon (B)	223	198	109	210		385	210

Årsmelding 2023

Samlet areal på skolelokaler i kvadratmeter per elev (B)	115,4	119,7	63,2	38,1	64,9	38,4
utg til (fylkes)komm eiendomsforvalt, eide bygg	712,1	721,7	966,7	923,7	989,2	1 432,6
Administrasjonslokaler utg per kvadratmeter bygg *)	657,7	720,2	1 240,3	1 470,6	643,2	1 287,1
utg til (fylkes)komm eiendomsforvalt, eide bygg	826,1	589,3	933,6	2 609,8	1 301,5	1 764,8
Formålsbygg, kommune utg per kvadratmeter bygg (kr) *)	793,9	922,7	1 835,8	1 162,8	789,6	1 506,3
utg til (fylkes)komm eiendomsforvalt, eide bygg	304,2	473,4			412,5	510,0
Førskolelokaler og skyss utg per kvadratmeter bygg *)	620,2	706,9	1 040,3	2 224,7	600,7	1 426,1
utg til (fylkes)kommunal eiendomsforvaltning, eide bygg	504,0	548,0	749,0	729,0	483,0	724,0
Skolelokaler utg per kvadratmeter bygg (kr) *)	37,8	94,0	240,2	147,5	33,1	105,8
Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter (m2)	38	94	240	147	33	91
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter i kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter (B) *)	0	80	196	64	39	74
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter, administrasjonslokaler per kvadratmeter (B) *)	47	51	125	58	4	142
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter, førskolelokaler per kvadratmeter (B) *)	110	232	398	96	54	120
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter, institusjonslokaler per kvadratmeter (B) *)	2	86			19	31
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter, kommunale kulturbygg per kvadratmeter (B) *)	13	34	207	305	22	101
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter, skolelokaler per kvadratmeter (B) *)	4 823	4 849	5 574	3 866	5 103	4 306
Årsgebyr for avfallstjenesten - ekskl. mva. (kr) *)	6 047	5 906	3 133	6 000	2 233	4 152
Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (kr) *)	833,9	800,0	337,0	575,0	415,0	713,0
Årsgebyr for feiing og tilsyn - ekskl. mva. (kr) *)	4 205	4 033	4 050	981	4 502	1 996
Årsgebyr for septiktømming - ekskl. mva. (kr) *)	6 130	5 880	3 635	3 871	6 520	5 631
Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (kr) *)						
<b>Dekningsgrad</b>						
Andel kommunale boliger som er tilgjengelige for rullestolbrukere	58,0 %	55,0 %	0,0 %	47,0 %		48,0 %

Årsmelding 2023

Antall kilometer kommunal vei og gate per 1000 innbygger (B)	31,32	31,25	41,88	42,35	30,55	22,43	32,01
Bor romslig, mange rom og kvm Personer (prosent)	91,5	90,5	84,9	84,4	88,8	83,2	
Bor trang, få rom og kvm Personer (prosent)	6,0	6,9	10,2	10,6	8,2	6,8	
Kommunalt disponerte boliger per 1000 innbyggere *)	100	102	56	67			41
<b>Kvalitet</b>							
Andel kommunale veier og gater uten fast dekke	25,9 %	25,9 %	0,0 %	57,1 %	100,0 %	66,7 %	48,8 %
Antall søknader per 1000 innbyggere	26,0	0,0	0,0	47,0			11,0
Antall utstedte parkeringstillatelser for forflytningshemmede pr. 10 000 innb	58	58	41	225	0	0	89
Avløp - Andel fornyet spillvannnett, gjennomsnitt for siste tre år	3,3 %	1,7 %	0,2 %	0,0 %	0,0 %		
E.coli: Andel innbyggere tilknyttet kommunalt vannverk med tilfredsstillende prøveresultater	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
Estimert gjennomsnittsalder for kommunalt spillvannnett med kjent alder (år)	43,0	44,0	53,0	38,0	50,0	43,0	
Estimert vannlekkasje per meter kommunal ledning per år (m <sup>3</sup> /m/år) (m <sup>3</sup> )	2,8	3,5	1,7	3,2		2,4	
Husholdningsavfall per innbygger, tonn	0,40	0,40	0,41	0,26		0,00	12,27
Intestinale enterokokker: Andel innbyggere tilknyttet komm.vannverk med tilfredsstillende prøver	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	
PH: Andel innbyggere tilknyttet kommunalt vannverk med tilfredsstillende prøveresultater	100,0 %	19,6 %	82,0 %	100,0 %	96,8 %	100,0 %	
Renovasjon - Husholdningsavfall per innbygger (kommune)	398	403	406	263		0	0
Renovasjon - Levert til materialgjenvinning og biologisk behandling per innbygger (kommune)	146	156	160	96		0	0
Tilknytningstetthet på det kommunale distribusjonsnettet (innbyggere/km) (antall)	63,0	63,0	34,0	19,0	74,0	49,0	
<b>Økonomi</b>							
Avløp - Finansiell dekningsgrad (B)	103	108	108	98			71
Korrigerte brutto driftsutgifter (265) kommunalt disponerte boliger	5 457	6 189	3 381	2 466	4 720	1 805	152 235
Korrigerte brutto driftsutgifter per innbygger, Samferdsel *)	9 641	10 178	4 620	5 907	14 965	4 499	5 609
Renovasjon - Finansiell dekningsgrad - avfall (B)	108,7 %	90,1 %	99,2 %	96,1 %			98,8 %
Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr) *)	38	94	240	147		33	106
Vann - Finansiell dekningsgrad (B)	90,2 %	71,2 %	128,5 %	83,2 %			85,8 %
<b>Grunnlagsdata (Nivå 3)</b>							
Alle funksjoner Avtalte årsverk (antall)	131,4	137,7	127,5	179,4	146,0	132,3	5 930,8
Alle funksjoner Avtalte årsverk eksklusive lange fravær (antall)	119,7	119,2	119,5	163,6	132,7	117,7	5 337,8

### Årsmelding 2023

Eksl. KF/IKS Annet Avtalte årsverk eksklusive lange fravær (antall)	6,5	6,5	5,9	0,0	0,5	7,3	157,2
Eksl. KF/IKS Grunnskolesektor Avtalte årsverk (antall)	23,2	26,5	27,3	28,3	26,2	24,4	1 265,1
Eksl. KF/IKS Grunnskolesektor Avtalte årsverk eksklusive lange fravær (antall)	22,4	21,0	26,3	27,6	23,6	21,9	1 147,8
Helse- og omsorg Sysselsette (antall)	77	68	69	126	77	70	3 419
Sysselsatte i barnehager	10	12	13	21	18	13	716
Sysselsatte i grunnskolen	24	29	30	32	31	33	1 505
<b>Andre nøkkeltall</b>							
Samlet energibruk i komm. skolelokaler, egne bygg, per m2, konsern	116	114	235	171		163	

\*) Inflasjonsjustert med deflator

\*\*\*) Justert for utgiftsbehov

## Status økonomiplan tiltak

### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
	år 1						
<b>Nye tiltak</b>							
Økte inntekter på Kaiavgift	-240	-1 600	1 360	I arbeid	⊖	Kaiavgiften økte til 3,74 millioner kroner, opp 1 million fra 2022.	
Ny stilling ved Driftsavdeling	0	0	0	Ferdig		Fant ikke penger gjennom alternative kutt. Tiltak avsluttet.	
Lønnsøkning	250	250	0	I arbeid	✓		
<b>Sum</b>	<b>10</b>	<b>-1 350</b>	<b>1 360</b>				
<b>Interne rammeendringer</b>							
Flytting næring fra sentraladministrasjonen til driftsavdeling	140	140	0	Ferdig	✓		
<b>Sum</b>	<b>140</b>	<b>140</b>	<b>0</b>				
<b>Innsparingstiltak</b>							
Avhending av flytebrygge Nuvsvåg	-300	0	-300	Ferdig	✓	Ingen effekt i 2023. Reduserte utgifter fra og med 2024.	
<b>Sum</b>	<b>-300</b>	<b>0</b>	<b>-300</b>				
<b>Sum tiltak</b>	<b>-150</b>	<b>-1 210</b>	<b>1 060</b>				

Årsmelding 2023

## Rammeendringer gjennom året

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
	år 1						
<b>Budsjettendringer</b>							
Forsinkelse med Brannavtale Alta -ROS	-700	0	-700	Ferdig	✓	Betalt tidligere.	
Budsjettjustering kommunale avgifter skole	-109	-109	0	Ferdig	✓		
ompostering til riktig ansvar	-91	-91	0	Ferdig	✓		
Lønnstilskudd	-49	40	-89	Ferdig	✓	Endte 89 tusen under budsjett.	
<b>Sum</b>	<b>-949</b>	<b>-160</b>	<b>-789</b>				
<b>Sum tiltak</b>	<b>-949</b>	<b>-160</b>	<b>-789</b>				

## Statustekst investeringer

### Sammendrag status investeringe

## Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

Grupperingsnivå	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå. årsprognose	Avvik
Beredskap	3 620	283	3 620	0	1 425	0	1 425	283	1 205
Boliger og bygg	44 275	13 072	43 075	1 200	13 075	0	13 075	11 659	2 333
Havn	400	79	400	0	400	0	400	79	400
Teknisk, plan og næring	1 250	4 093	1 250	0	1 250	0	1 250	0	1 250
VAR	21 500	16 629	21 500	0	4 500	0	4 500	5 124	-433
Veier	0	4 089	0	0	0	0	0	944	0
Sum øvrige prosjekter	3 580	14 069	3 580	0	0	0	0	38	-353
<b>Sum</b>	<b>74 625</b>	<b>52 315</b>	<b>73 425</b>	<b>1 200</b>	<b>20 650</b>	<b>0</b>	<b>20 650</b>	<b>18 127</b>	<b>4 402</b>

## Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
--------	---------	---------	---------------

## Samla vurdering - Oppdrag

## Skatter og rammetilskudd

## Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Skatt på inntekt og formue	-15	0	-25	0	0	0,0 %
Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	0	0	-561	-561	-561	-100,0 %
<b>Sum</b>	<b>-15</b>	<b>0</b>	<b>-586</b>	<b>-561</b>	<b>-561</b>	<b>-100,0 %</b>

## Status økonomi

Beløp i 1000

Avdeling	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr
<b>Sum</b>	<b>-15</b>	<b>0</b>	<b>-561</b>	<b>-561</b>

## Kommentar til status økonomi

## Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

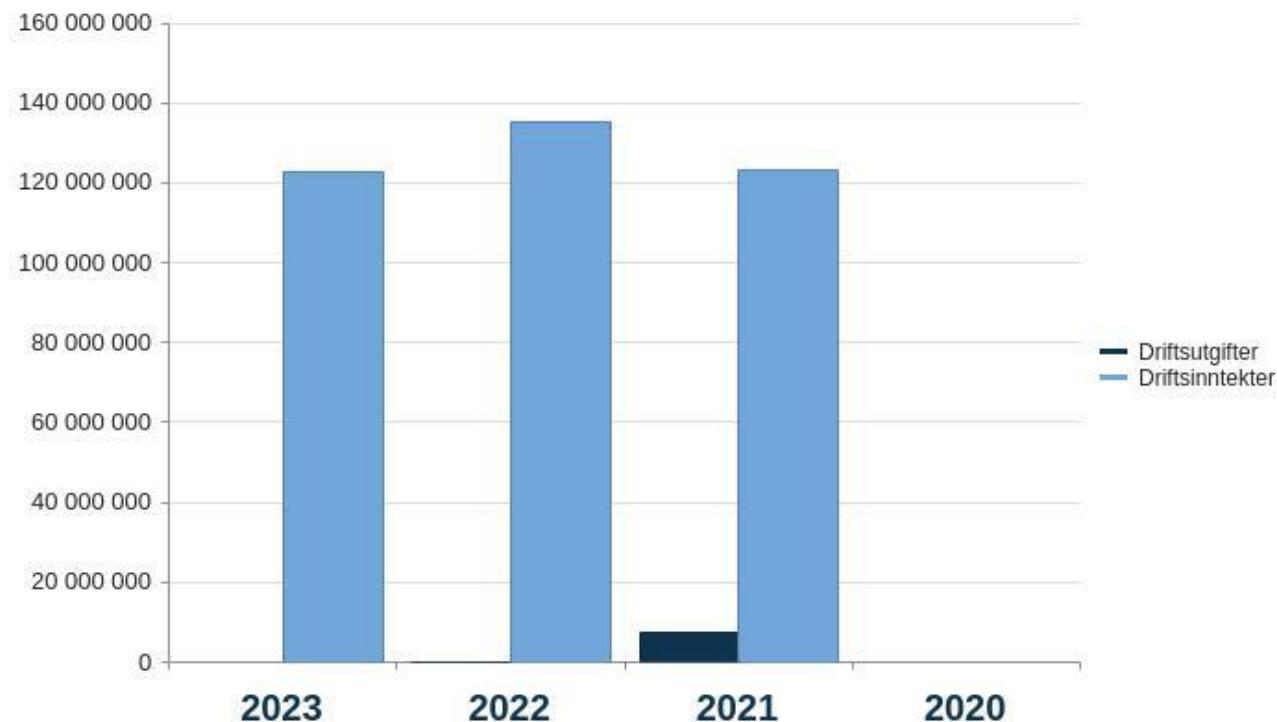
	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Overføringer	0	0	0	0	0
<b>Sum Utgifter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Brukerbetaling	-15	-25	0	0	0
Refusjoner	0	-561	-561	0	-561

Årsmelding 2023

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Sum inntekter	-15	-586	-561	0	-561
Netto resultat	-15	-586	-561	0	-561

Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
<b>Tekniske justeringer</b>							
Justering	3	0	3				
<b>Sum</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>				
<b>Sum tiltak</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>3</b>				

Rammeendringer gjennom året

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Prognose	Avvik	Status	Risiko	Beskrivelse	Justeringskode
<b>Budsjettendringer</b>							
Flytting av inntekter til riktig område	25	0	25				
<b>Sum</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>				
<b>Sum tiltak</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>25</b>				

Årsmelding 2023

Finanstransaksjoner, renter og avdrag

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Årets premieavvik	-3 520	-14 558	1 141	1 141	15 699	1375,9 %
Amortisering av tidligere års premieavvik	7 298	3 520	0	0	-3 520	0,0 %
<b>Sum</b>	<b>3 778</b>	<b>-11 037</b>	<b>1 141</b>	<b>1 141</b>	<b>12 178</b>	<b>1067,3 %</b>

Status økonomi

Beløp i 1000

Avdeling	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr
<b>Sum</b>	<b>3 778</b>	<b>-11 037</b>	<b>1 141</b>	<b>12 178</b>

Kommentar til status økonomi

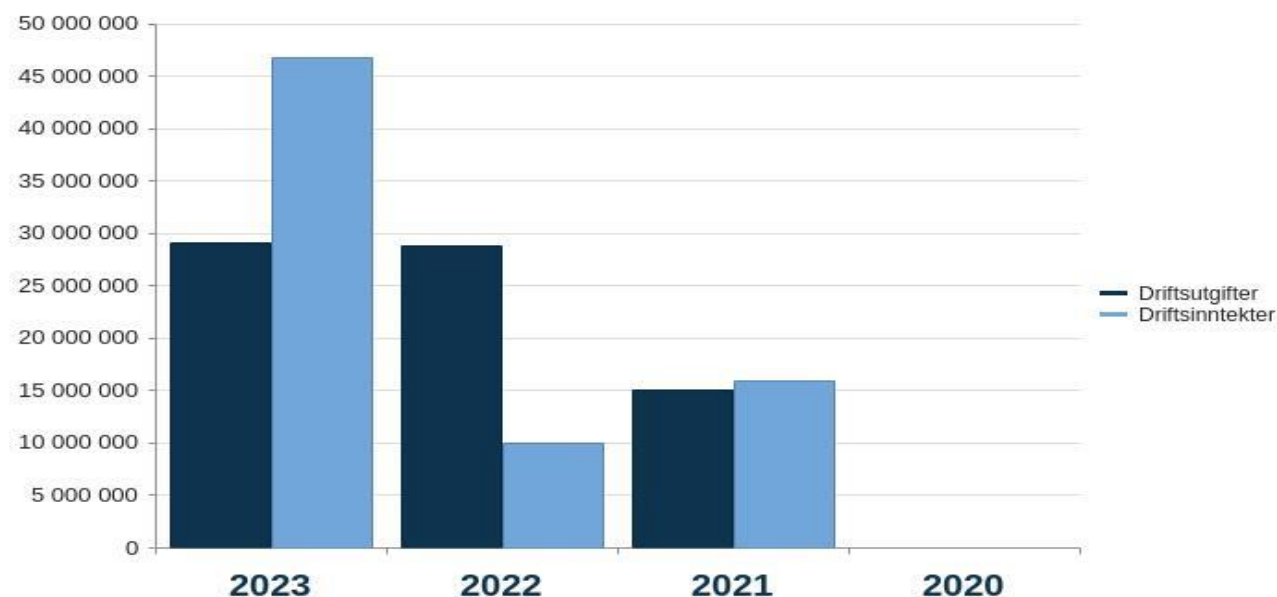
Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr
Lønn	3 778	1 141	1 141	-11 037	12 178
<b>Sum Lønn</b>	<b>3 778</b>	<b>1 141</b>	<b>1 141</b>	<b>-11 037</b>	<b>12 178</b>
Finansutgifter	0	0	0	0	0
<b>Sum Utgifter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Netto resultat</b>	<b>3 778</b>	<b>1 141</b>	<b>1 141</b>	<b>-11 037</b>	<b>12 178</b>

Grafer økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)





## Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

Grupperingsnivå	Totalbudsjett				Årets budsjett					
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå. årsprognose	Avvik	
Finans	2 800	420	2 000	800	1 800	0	1 800	0	1 800	
<b>Sum</b>	<b>2 800</b>	<b>420</b>	<b>2 000</b>	<b>800</b>	<b>1 800</b>	<b>0</b>	<b>1 800</b>	<b>0</b>	<b>1 800</b>	

## Årsregnskap

### Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Rammetilskudd		-81 832	-84 100	-84 700	-86 118	1 418	1,7 %
Inntekts- og formuesskatt		-24 597	-24 000	-25 000	-24 082	-918	-3,7 %
Eiendomsskatt		-1 755	-1 700	-1 800	-1 814	14	0,8 %
Andre generelle driftsinntekter		-26 799	-16 600	-16 600	-10 594	-6 006	-36,2 %
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>-134 983</b>	<b>-126 400</b>	<b>-128 100</b>	<b>-122 607</b>	<b>-5 493</b>	<b>-4,3 %</b>
<b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>124 199</b>	<b>128 278</b>	<b>131 566</b>	<b>130 042</b>	<b>1 524</b>	<b>1,2 %</b>
Avskrivninger		7 737	6 527	7 742	7 664	78	1,0 %
<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>131 935</b>	<b>134 805</b>	<b>139 308</b>	<b>137 706</b>	<b>1 602</b>	<b>1,1 %</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-3 047</b>	<b>8 405</b>	<b>11 208</b>	<b>15 099</b>	<b>-3 891</b>	<b>-34,7 %</b>
Renteinntekter		-1 199	-1 085	-4 138	-5 078	940	22,7 %
Utbytter		-1 000	-760	0	-33 957	33 957	0,0 %
Renteutgifter		1 546	3 213	3 563	3 574	-11	-0,3 %
Avdrag på lån		3 759	4 740	4 740	4 146	594	12,5 %
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>3 106</b>	<b>6 108</b>	<b>4 165</b>	<b>-31 315</b>	<b>35 480</b>	<b>851,8 %</b>
Motpost avskrivninger		-7 737	-6 527	-7 742	-7 664	-78	-1,0 %
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-7 678</b>	<b>7 986</b>	<b>7 631</b>	<b>-23 880</b>	<b>31 511</b>	<b>412,9 %</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>							
Overføring til investering		821	0	0	0	0	
Avsetninger til bundne driftsfond	6	760	0	0	662	-662	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond	6	-2 750	-2 200	-2 432	-1 564	-868	-35,7 %
Avsetninger til disposisjonsfond	5	11 167	0	0	24 782	-24 782	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond	5	-2 321	-5 786	-5 199	0	-5 199	-100,0 %
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0	0	
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>7 678</b>	<b>-7 986</b>	<b>-7 631</b>	<b>23 880</b>	<b>-31 511</b>	<b>-412,9 %</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

Årsmelding 2023

**Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd**

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
Kommunedirektør		19 280	23 322	24 265	23 776	489	2,0 %
Oppvekst/kultur		25 116	25 498	25 498	28 830	-3 333	-13,1 %
Helse og omsorg		58 112	61 450	63 764	70 614	-6 849	-10,7 %
Teknisk etat		13 619	15 253	15 027	16 983	-1 957	-13,0 %
Skatter og rammetilskudd		-15	-586	-561	0	-561	-100,0 %
Finanstransaksjoner, renter og avdrag		3 778	1 141	1 141	-11 037	12 178	1067,3 %
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>119 890</b>	<b>126 078</b>	<b>129 134</b>	<b>129 166</b>	<b>-32</b>	<b>0,0 %</b>
Herav:							
Netto renteutgifter og -inntekter		2	0	0	26	-26	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond		760	0	0	662	-662	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond		-2 750	-2 200	-2 432	-1 564	-868	-35,7 %
Bruk av disposisjonsfond		-2 321	0	0	0	0	
<b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>124 199</b>	<b>128 278</b>	<b>131 566</b>	<b>130 042</b>	<b>1 524</b>	<b>1,2 %</b>

**Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd**

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
<b>Kommunedirektør</b>		<b>19 280</b>	<b>23 322</b>	<b>24 265</b>	<b>23 776</b>	<b>489</b>	<b>2,0 %</b>
Herav:							
Netto renteutgifter og -inntekter		0	0	0	1	-1	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond		-679	0	0	-33	33	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond		-2 087	0	0	0	0	
<b>Oppvekst/kultur</b>		<b>25 116</b>	<b>25 498</b>	<b>25 498</b>	<b>28 830</b>	<b>-3 333</b>	<b>-13,1 %</b>
Herav:							
Netto renteutgifter og -inntekter		0	0	0	1	-1	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond		196	0	0	121	-121	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond		-1 189	-2 200	-2 200	-161	-2 039	-92,7 %
Bruk av disposisjonsfond		0	0	0	0	0	
<b>Helse og omsorg</b>		<b>58 112</b>	<b>61 450</b>	<b>63 764</b>	<b>70 614</b>	<b>-6 849</b>	<b>-10,7 %</b>
Herav:							
Netto renteutgifter og -inntekter		0	0	0	1	-1	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond		538	0	0	0	0	
Bruk av bundne driftsfond		-94	0	-232	-384	152	65,4 %
<b>Teknisk etat</b>		<b>13 619</b>	<b>15 253</b>	<b>15 027</b>	<b>16 983</b>	<b>-1 957</b>	<b>-13,0 %</b>
Herav:							
Netto renteutgifter og -inntekter		2	0	0	22	-22	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond		26	0	0	540	-540	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond		-788	0	0	-986	986	0,0 %
Bruk av disposisjonsfond		-234	0	0	0	0	
<b>Skatter og rammetilskudd</b>		<b>-15</b>	<b>-586</b>	<b>-561</b>	<b>0</b>	<b>-561</b>	<b>-100,0 %</b>
<b>Finanstransaksjoner, renter og avdrag</b>		<b>3 778</b>	<b>1 141</b>	<b>1 141</b>	<b>-11 037</b>	<b>12 178</b>	<b>1067,3 %</b>
<b>Sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>119 890</b>	<b>126 078</b>	<b>129 134</b>	<b>129 166</b>	<b>-32</b>	<b>0,0 %</b>
Herav:							
Netto renteutgifter og -inntekter		2	0	0	26	-26	0,0 %
Avsetninger til bundne driftsfond		760	0	0	662	-662	0,0 %
Bruk av bundne driftsfond		-2 750	-2 200	-2 432	-1 564	-868	-35,7 %
Bruk av disposisjonsfond		-2 321	0	0	0	0	

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
<b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>124 199</b>	<b>128 278</b>	<b>131 566</b>	<b>130 042</b>	<b>1 524</b>	<b>1,2 %</b>

**Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd**

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler		15 598	51 355	53 233	37 883
Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	28
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		418	450	450	497
Utlån av egne midler	2	0	1 000	1 800	3 480
Avdrag på lån	13	0	0	0	0
<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>16 016</b>	<b>52 805</b>	<b>55 483</b>	<b>41 888</b>
Kompensasjon for merverdiavgift		-796	-7 501	-7 751	-4 261
Tilskudd fra andre		0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	9	-4	0	0	-9
Salg av finansielle anleggsmidler	11	0	-90 000	-90 000	-55 412
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	2	0	0	0	-1 720
Bruk av lån		-13 311	-31 854	-36 980	-33 651
<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-14 110</b>	<b>-</b>	<b>-134 731</b>	<b>-95 052</b>
<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>0</b>	<b>282</b>	<b>282</b>	<b>-1 324</b>
Videreutlån		0	2 000	2 000	1 220
Bruk av lån til videreutlån		0	-2 000	-2 000	-1 220
Avdrag på lån til videreutlån	13	0	872	872	833
Mottatte avdrag på videreutlån	13	0	-590	-590	-2 157
Overføring fra drift		0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	8	4	90 000	90 000	3 390
Bruk av bundne investeringsfond	8	0	-282	-282	-338
Avsetninger til ubundet investeringsfond	7	0	0	0	62 187
Bruk av ubundet investeringsfond	7	-418	-13 450	-14 250	-14 250
Dekning av tidligere års udekket beløp	16	0	0	3 498	3 498

Årsmelding 2023

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-415</b>	<b>76 268</b>	<b>78 966</b>	<b>54 488</b>
<b>Fremført til inndeckning i senere år (udekket)</b>	<b>1 492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

### 1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
<b>Kommunedirektør</b>				
Internkontrollsystem	142	0	0	145
IKT - Overføring av IKT til Alta	0	3 750	3 750	639
<b>Sum</b>	<b>142</b>	<b>3 750</b>	<b>3 750</b>	<b>784</b>
<b>Kommunedirektør</b>				
<b>Oppvekst/kultur</b>				
Basseng Bergsfjord	45	0	700	468
Skarven	2 509	0	0	18
Læringssenter				
Riving barneskole Skarven	5	10 000	10 000	1 844
Læringssenter	0	15 000	15 000	15 824
Støydemping i barnehagen	0	125	125	0
Nytt bibliotek system	0	190	190	0
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus	0	0	500	345
<b>Sum</b>	<b>2 559</b>	<b>25 315</b>	<b>26 515</b>	<b>18 499</b>
<b>Oppvekst/kultur</b>				
<b>Helse og omsorg</b>				
Alders og sykehjem Øksfjord	8	0	0	0
Vinterhage Øksfjord sykehjem	228	0	0	0
Aggregat ventilasjonsanlegg Øksfjord he	418	0	0	0
Isvannsaggregat Øksfjord helsesenter	362	0	0	10
Ny vaskemaskin til vaskeriet	0	340	68	0
<b>Sum Helse og omsorg</b>	<b>1 016</b>	<b>340</b>	<b>68</b>	<b>10</b>
<b>Teknisk etat</b>				
Oppgradering av lys og elektriske anlegg	0	0	0	647

Årsmelding 2023

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Nye Vassdalen industriområde	-42	0	0	0
Tømmeanlegg for bobil/campingvogn	0	1 250	1 250	0
Dagsturhytte Moloen	47	2 500	2 500	0
1214	169	0	0	0
Svartfjelljøkelen				
Høgtun skole - Ny vannpumpe	0	0	0	132
Biler	0	0	950	1 033
Hovedplan Vann	5 585	2 500	2 500	2 293
Brudd på hovedledning/ VBA	1 757	0	0	146
Reservevannskilde Øksfjord	2 630	0	0	0
Øksfjordbotn vannverk	200	0	0	0
Hovedplan Avløp	0	2 000	2 000	2 685
Vannpumpe Brann	0	175	175	220
Ny/ombygging brannstasjon	0	1 250	1 250	63
Bytting av eldre veilys til led	0	0	0	995
Rehabilitering av kommunale boliger	0	8 000	8 000	1 091
Brannalarmanlegg	1 368	0	0	0
Bygging av boliger på Ystnes	0	1 500	1 500	7 909
Riving av ishus i Bergsfjord	0	400	400	0
Utvidelse av parkeringsplass ved Hankenbakken 14/16	0	500	500	0
Brannvarslingsanlegg Rådhuset	0	1 875	1 875	1 377
Flytebrygge Bergsfjord	166	0	0	0
<b>Sum Teknisk etat</b>	<b>11 880</b>	<b>21 950</b>	<b>22 900</b>	<b>18 590</b>
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>	<b>15 598</b>	<b>51 355</b>	<b>53 233</b>	<b>37 883</b>

## 2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringstilskudd 110-sentralen	0	0	0	28
<b>Tilskudd til andres investeringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28</b>

Årsmelding 2023

### 3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Egenkapitalinnskudd KLP	418	450	450	467
Eierandel KomRev NORD IKS	0	0	0	30
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>418</b>	<b>450</b>	<b>450</b>	<b>497</b>

### 4. Utlån

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Lån Fiskerifond	0	1 000	1 800	3 480
<b>Utlån av egne midler</b>	<b>0</b>	<b>1 000</b>	<b>1 800</b>	<b>3 480</b>
<b>Sum del 1- 4</b>	<b>16 016</b>	<b>52 805</b>	<b>55 483</b>	<b>41 888</b>

### Balanse

Økonomiske oversikter	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Oversikt - balanse		
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	<b>524 221 822,50</b>	<b>505 491 882,33</b>
I. Varige driftsmidler	246 619 655,67	248 755 277,30
1. Faste eiendommer og anlegg	235 328 574,63	239 106 860,98
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	11 291 081,04	9 648 416,32
II. Finansielle anleggsmidler	23 633 340,83	22 819 110,03
1. Aksjer og andeler	8 574 721,00	8 607 293,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Utlån	15 058 619,83	14 211 817,03
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	253 968 826,00	233 917 495,00
B. Omløpsmidler	<b>170 971 452,19</b>	<b>81 657 253,48</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	143 515 382,88	65 807 305,50
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00

Årsmelding 2023

III. Kortsiktige fordringer	27 456 069,31	15 849 947,98
1. Kundefordringer	9 797 365,31	12 329 629,98
2. Andre kortsiktige fordringer	3 101 052,00	0,00
3. Premieavvik	14 557 652,00	3 520 318,00
Sum eiendeler	<b>695 193 274,69</b>	<b>587 149 135,81</b>
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	<b>305 863 236,26</b>	<b>253 119 114,64</b>
I. Egenkapital drift	74 008 368,42	53 734 492,36
1. Disposisjonsfond	59 152 283,58	37 976 236,74
2. Bundne driftsfond	14 856 084,84	15 758 255,62
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	53 163 827,37	1 845 232,36
1. Ubundet investeringsfond	50 513 428,74	4 025 182,74
2. Bundne investeringsfond	2 650 398,85	1 317 761,84
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-0,22	-3 497 712,22
III. Annen egenkapital	178 691 040,47	197 539 389,92
1. Kapitalkonto	180 303 383,47	199 151 732,92
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	0,00	0,00
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-1 612 343,00	-1 612 343,00
D. Langsiktig gjeld	<b>357 726 288,77</b>	<b>312 236 995,77</b>
I. Lån	110 323 750,77	79 273 031,77
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	110 323 750,77	79 273 031,77
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	247 402 538,00	232 963 964,00
E. Kortsiktig gjeld	<b>31 603 749,66</b>	<b>21 793 025,40</b>
I. Kortsiktig gjeld	31 603 749,66	21 793 025,40
1. Leverandørgjeld	14 757 081,56	8 771 194,47
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	16 846 668,10	13 021 830,93
5. Premieavvik	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld	<b>695 193 274,69</b>	<b>587 149 135,81</b>
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	13 935 035,87	12 971 730,68
II. Andre memoriakonti	4 251 087,00	3 027 867,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-18 186 122,87	-15 999 597,68

Årsmelding 2023

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-81 832	-84 100	-84 700	-86 118
Inntekts- og formuesskatt	-24 597	-24 000	-25 000	-24 082
Eiendomsskatt	-1 755	-1 700	-1 800	-1 814
Andre	-28 197	-16 600	-16 600	-15 236
overføringer og tilskudd fra staten				
Overføringer og tilskudd fra andre	-26 676	-14 263	-15 700	-19 178
Brukerbetalinger	-7 924	-7 147	-6 749	-7 319
Salgs- og leieinntekter	-17 663	-18 124	-18 112	-19 216
<b>Sum</b>	<b>-188 644</b>	<b>-165 934</b>	<b>-168 661</b>	<b>-172 962</b>
<b>driftsinntekter</b>				
Lønnsutgifter	87 584	87 343	89 900	91 575
Sosiale utgifter	14 067	11 705	11 377	10 362
Kjøp av varer og tjenester	62 010	61 373	63 740	66 435
Overføringer og tilskudd til andre	14 199	7 391	7 110	12 024
Avskrivninger	7 737	6 527	7 742	7 664
<b>Sum</b>	<b>185 596</b>	<b>174 338</b>	<b>179 868</b>	<b>188 061</b>
<b>driftsutgifter</b>				
<b>Brutto</b>	<b>-3 047</b>	<b>8 405</b>	<b>11 208</b>	<b>15 099</b>
<b>driftsresultat</b>				
Renteinntekter	-1 199	-1 085	-4 138	-5 078
Utbytte	-1 000	-760	0	-33 957
Renteutgifter	1 546	3 213	3 563	3 574
Avdrag på lån	3 759	4 740	4 740	4 146
<b>Netto</b>	<b>3 106</b>	<b>6 108</b>	<b>4 165</b>	<b>-31 315</b>
<b>finansutgifter</b>				
Motpost avskrivninger	-7 737	-6 527	-7 742	-7 664
<b>Netto</b>	<b>-7 678</b>	<b>7 986</b>	<b>7 631</b>	<b>-23 880</b>
<b>driftsresultat</b>				
<b>Disponering eller dekning av netto</b>				
<b>driftsresultat</b>				
Overføring til investering	821	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	6 760	0	0	662
Bruk av bundne driftsfond	6 -2 750	-2 200	-2 432	-1 564

Årsmelding 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Avsetninger til disposisjonsfond	5	11 167	0	0	24 782
Bruk av disposisjonsfond	5	-2 321	-5 786	-5 199	0
<b>Sum</b>		<b>7 678</b>	<b>-7 986</b>	<b>-7 631</b>	<b>23 880</b>
<b>disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>					
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Vedlegg

### Investeringer per program

#### Andre investeringer

#### Kommunedirektør

#### Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
1214 Svartfjelljøkelen	188	169	0	0	Forsinket
Dagsturhytte Moloen	3 125	72	2 500	0	Forsinket
Dagsturhytte Øksfjordfjellet	0	2 630	0	0	Ferdig
Egenkapitalinnskudd KLP	-	-	450	467	Iht. plan
Eierandel KomRev NORD IKS	0	30	0	30	Ikke vurdert
IKT - Overføring av IKT til Alta	3 750	639	3 750	639	Iht. plan
Internkontrollsystem	124	287	0	145	Iht. plan
Lån fra Fiskerifond	0	3 480	0	3 480	Iht. plan
Programvare	0	203	0	0	Ikke vurdert
Riving barneskole	6	1 730	0	1 725	Iht. plan
Skarven Læringscenter	0	2 527	0	18	Iht. plan
Skarven Læringscenter	255 000	15 824	15 000	15 824	Iht. plan
Øvrige investeringer	0	0	0	0	Ikke vurdert
<b>Sum</b>	<b>262 193</b>	<b>27 591</b>	<b>21 700</b>	<b>22 327</b>	

#### Oppvekst/kultur

#### Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Alders og sykehjem Øksfjord	500	8	0	0	Ferdig
Kompetansesenter i Loppa	0	378	0	0	Iht. plan
Kompetansesenter i Loppa	0	378	0	0	Iht. plan
Nytt bibliotek system	190	0	190	0	Forsinket
Oppgradering av uteområde Bergsfjord skole	288	0	0	0	Iht. plan
Riving barneskole	10 000	119	10 000	119	Iht. plan
Skarven Læringscenter	0	0	0	0	Iht. plan
Støydemping i barnehagen	125	0	125	0	Iht. plan

Årsmelding 2023

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus	0	291	0	291	Forsinket
Tømmeanlegg for bobil/campingvogn	0	0	0	0	Forsinket
Øvrige investeringer	0	0	0	0	Ikke vurdert
<b>Sum</b>	<b>11 103</b>	<b>1 174</b>	<b>10 315</b>	<b>410</b>	

Helse og omsorg

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Alders og sykehjem Øksfjord	0	85	0	0	Ferdig
Biler	950	1 024	950	1 024	Iht. plan
Ny vaskemaskin til vaskeriet	68	0	68	0	Ferdig
Øvrige investeringer	0	0	0	0	Ikke vurdert
<b>Sum</b>	<b>1 018</b>	<b>1 109</b>	<b>1 018</b>	<b>1 024</b>	

Teknisk etat

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Basseng Bergsfjord	1 400	513	700	468	Iht. plan
Biler	0	4 102	0	9	Iht. plan
Brannalarmanlegg	0	1 368	0	0	Ikke vurdert
Brannvarslingsanlegg Rådhuset	1 875	1 377	1 875	1 377	Iht. plan
Bygging av boliger på Ystnes	30 000	7 909	1 500	7 909	Forsinket
Bytting av eldre veilys til led Kai Bergsfjord	0	995	0	995	Iht. plan
Kommunale industriområder	0	0	0	0	Ikke vurdert
Kommunale veier Ny/ombygging brannstasjon	0	3 145	0	0	Forsinket
Oppgradering av lys og elektriske anlegg	3 125	63	1 250	63	Forsinket
Rehabilitering av kommunale boliger	0	647	0	647	Iht. plan
Riving av ishus i Bergsfjord	10 000	1 091	8 000	1 091	Forsinket
	400	0	400	0	Forsinket

Årsmelding 2023

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Teknisk utstyr Øksfjord samfunnshus	500	54	500	54	Forsinket
Tømmeanlegg for bobil/campingvogn	1 250	0	1 250	0	Forsinket
Utvidelse av parkeringsplass ved Hankenbakken 14/16	500	0	500	0	Forsinket
Vannpumpe Brann	175	220	175	220	Ferdig
Vaskemaskin til brann	320	0	0	0	Forsinket
Øvrige investeringer	3 260	10 507	0	38	Ikke vurdert
Øvrige investeringer	220	228	0	0	Ikke vurdert
<b>Sum</b>	<b>53 025</b>	<b>32 219</b>	<b>16 150</b>	<b>12 871</b>	

**Skatter og rammetilskudd**

**Finanstransaksjoner, renter og avdrag**

**Status investeringsprosjekter**

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Bruk av lån	0	420	0	0	Ikke vurdert
Lån fra Fiskerifond	2 800	0	1 800	0	Iht. plan
<b>Sum</b>	<b>2 800</b>	<b>420</b>	<b>1 800</b>	<b>0</b>	

**Selvkost**

**Status investeringsprosjekter**

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett		Årets budsjett		Status
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	
Brudd på hovedledning/VBA	0	2 753	0	146	Iht. plan
Hovedplan Avløp	7 000	2 685	2 000	2 685	Iht. plan
Hovedplan Vann	14 500	11 192	2 500	2 293	Iht. plan
Høgtun skole - Ny vannpumpe	0	132	0	132	Iht. plan
Øvrige investeringer	100	3 334	0	0	Ikke vurdert
<b>Sum</b>	<b>21 600</b>	<b>20 096</b>	<b>4 500</b>	<b>5 256</b>	

**Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond**

Årsmelding 2023

Beløp i 1000

Budsjettjustering	Type	2023	2024	2025	2026
		0,0	0,0	0,0	0,0

## Noter

### NOTE 1 – ENDRING I ARBEIDSKAPITALEN

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	170 971 452	81 657 253	
2.3 Kortsiktig gjeld	-31 603 750	-21 793 025	
<b>Arbeidskapital</b>	<b>139 367 703</b>	<b>59 864 228</b>	<b>79 503 474</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-172 961 893
Sum driftsutgifter	180 396 531
Netto finansutgifter	-31 314 760
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-23 880 122</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	41 888 083
Sum investeringsinntekter	-88 276 306
Netto utgifter videreutlån	-1 324 126
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>-47 712 349</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	963 305
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>-72 555 776</b>
<b>Differanse (forklares nedenfor)</b>	<b>6 947 678</b>

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
I 2018 ble det investert i kai. Bokføring mot ubrukte lånemidler er gjort først nå i 2023	
	6 971 400
	<b>6 971 400</b>

### NOTE 2 – UTLÅN

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023
<b>Utlån finansiert med innlån</b>		
Boligsosiale formål (startlån)	kr 10 912 826	kr 11 826 023
Sum lånefinansierte utlån	kr 10 912 826	kr 11 826 023
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>		
Båro AS	kr -	kr 520 000
Vaktskjold B&B	kr -	kr 1 200 000
Øyvind Vaktskjold	kr 1 200 000	kr -

Årsmelding 2023

KH Kystfiske	kr 1 280 000	kr -
Hebi Fisk AS	kr 1 000 000	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 3 480 000	kr 1 720 000
<b>Sum</b>	<b>kr 14 392 826</b>	<b>kr 13 546 023</b>

**NOTE 3 – GARANTIER GITT AV KOMMUNEN**

Garanti gitt til		Opprinnelig garanti	Garantibeløp pr 31.12	Garantien utløper
Loppa kirkelige fellesråd Lån 49018488565	Sparebank 1 Nord-Norge	504 000	63 000	15.06.2026
Loppa kirkelige fellesråd Lån 20100651	Kommunalbanken	1 200 000	364 770	22.10.2030
IKA Finnmark IKS Lån 8317 60 05893	KLP Banken	19 400 000	369 110	20.03.2062
<b>Sum garantier</b>	<b>-</b>	<b>21 104 000</b>	<b>796 880</b>	

**NOTE 4 – MARKEDSBASERTE FINANSIELLE OMLØPSMIDLER OG DERIVATER**

Ikke aktuell for Loppa kommune

**NOTE 5 - DISPOSISJONSFOND**

Disposisjonsfond	2021	2022	2023
IB 0101	37 571 364,94	30 474 101,60	37 976 236,74
Avsetninger driftsregnskapet	8 398 445,31	11 167 229,99	24 782 292,84
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	-13 995 708,65	2 321 422,20	0,00
Flytting av disp.fond til ubundet investeringsfond			-3 606 246,00
Flytting fra disp.fond til bundne fond	-1 500 000,00	1 343 672,65	
UB 31.12	30 474 101,60	37 976 236,74	59 152 283,58

UB 31.12 viser saldoen på disposisjonsfondene. Fondene er til kommunestyrets frie disposisjon til drifts- og investeringsformål.

**Vesentlige avsetninger til og bruk av disposisjonsfond i 2023:**

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Disposisjonsfond salg Ymber	24 782 292,84	Salg av aksjer i Ymber, avsatt resultat mindreforbruk
Flytting fra disp.fond til inv.fond	-3 606 246,00	Flytting til riktig fondstype

Årsmelding 2023

**NOTE 6 – BUNDNE DRIFTSFOND**

Bundne driftsfond	2021	2022	2023
IB 0101	18 198 758,59	16 404 032,61	15 758 255,62
Avsetninger	696 724,00	760 097,46	661 541,00
Flytting fra disp.fond til bundne fond	1 500 000,00	1 343 672,65	
Bruk av avsetninger	-3 991 449,98	-2 749 547,10	1 563 712,18
UB 31.12	16 404 032,61	15 758 255,62	14 856 084,84

UB 31.12 viser saldoen på bundne driftsfond. Fondets midler er bundet til næring og omstilling, bolig, fiskeri, VAR-områdene, introduksjonsordning, prosjekter innenfor skole og helse, og skjønnsmidler barnehager. Midlene disponeres ikke av kommunestyret.

**Vesentlige avsetninger til og bruk av bundet driftsfond i 2023:**

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato	Saldo 31.12
Avsetning resultat feiing	540 309,00	Selvkost	565 925,00
Svømmeopplæring i barnehagen	9 479,43	Statsforvalter	11 947,63
Oppfølgingsordning skole	111 752,97	Statsforvalter	201 752,97
Lindrende behandl. ved livets slutt	-39 765,95	Statsforvalter	70 234,05
Næringsfond	-661 395	Utbetalinger fra Næringsfondet etter vedtak	3 011 213,95
Legevaktstilskudd	-112 446,94	Helsedirektoratet	285 452,58
Havnekassee	-324 435,00	Bruk av havnekassee for selvkost anløpsavgift	878 212,99
Digipro Helse	-125 766,40	Statsforvalter	206 458,60
Leve hele livet, sjumilssteget	-27 765,30	Statsforvalter	
Kompetansetilskudd helse	-43 515,84	Statsforvalter	460 759,76
Rekomp, Dekomp	-75613,56	Statsforvalter	
Kystbarna	-34 938,72	Statsforvalter	0,00
Introduksjon	-49 000,00		4 591 490,12
Fremtidens primærhelsetj i distrikt	-33 000,00	Statsforvalter	717 000,00
Leve hele livet	-14 525,20	Statsforvalter	256 035,94
Styrking av rus og psykisk helse	-20 000,00	Statsforvalter	22 083,01
Utemat på bål	-1 244,27		

**NOTE 7 – UBUNDNE INVESTERINGSFOND**

Ubundne investeringsfond	2021	2022	2023
IB 0101	4 443 281,74	4 443 281,74	4 025 182,74
Avsetninger	0	0	57 132 000,00
Bruk av avsetninger	0	418 099,00	-14 250 000,00
Overføring fra drift til investering			3 606 246,00
UB 31.12	4 443 281,74	4 025 182,74	50 513 428,74

UB 31.12 viser saldoen på fondet. Ubundne investeringsfond er til kommunestyrets frie disposisjon til investeringsformål. Disponering krever vedtak.

**Vesentlige avsetninger til og bruk av ubundet investeringsfond i 2023:**

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Finansiering av egenkapitaltilskudd KLP	-466 928	
Investeringsstilskudd 110-sentralen	-28 145	
Eierandel KomRev NORD	-30 000	
Skarven læringscenter	-10 244 927,00	

Årsmelding 2023

Avsetning av midler fra salg av aksjer i Ymber + lånemidler	55 412 000,00	
Avsetning mottak av innbetalt lån fra Fiskerifondet	1 720 000,00	
Flytting av fiskerifond- fond for utlån i investering	3 606 246,00	
Utlån fra Fiskerifond	-3 480 000,00	

Avsetning til Fiskerifondet er bokført som avsetning til bundet fond, men det er ubundet fond.

Avsetning av midler fra salg av aksjer i Ymber er i sin helhet budsjettert som avsetning til bundet investeringsfond. Dette er ikke midler som er bundne, og avsetning må derfor skje til ubundet fond. Dette er budsjettregulert i 2024. Budsjettert beløp er hele salget av aksjene. En del av aksjene må imidlertid gå i driftsregnskapet, og beløpet er derfor mindre enn budsjett.

**NOTE 8 – BUNDNE INVESTERINGSFOND**

Bundet investerings fond	2021	2022	2023
IB 0101	538 970,47	629 630,97	1 317 761,84
Avsetninger	629 630,97	688 130,87	1 670 457,01
Bruk av avsetninger	-538 970,47	0	-337 820,00
UB 31.12	<b>629 630,97</b>	<b>1 317 761,84</b>	<b>2 650 398,85</b>

UB 31.12. viser saldoen på bundet investeringsfond. Bruk av fondets midler er bundet til bestemte investeringsformål og kan ikke endres av kommunestyret.

***Vesentlige avsetninger til og bruk av bundet investeringsfond i 2023:***

Formål	Beløp	Vedtak sak/dato
Avsetning til videre utlån eller betaling avdrag på startlån	1 661 946,01	Ihht reglene om startlån
Salg av inventar skole	8 511,00	Skal brukes til utsmykning av ny skole
Finansiering avdrag startlån	-337 820,00	

Årsmelding 2023

**NOTE 9 - ANLEGGSMIDLER**

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	3 123 516	2 571 068	41 268 332	68 656 271	103 827 660	29308430,8	248 755 277
Årets tilgang	1 129 122	2 629 864	3 988 195	27 111 825	1 519 565	0	36 378 571
Årets avgang	0	0	1 251 657	4 682 991	518 402	0	6 453 050
Årets avskrivninger	646 907	315 819	1 695 515	2 048 056	2 888 504	69429,12	7 664 231
Årets nedskrivninger	924 499	0	16 148 167	557 659	6 766 586	0	24 396 911
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>	2 681 232	4 885 114	26 161 187	88 479 390	95 173 733	29 239 002	246 619 656
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	3 643 162	0	0	3 643 162
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	811 173	0	0	811 173
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Nedskrivninger er dobbelt aktiverte anleggsmidler tilbake til 2016, 2017 og 2018.

**NOTE 10 – REGNSKAPSPRINSIPPER**

Kommuneregnskapet føres etter anordningsprinsippet. Dette periodiseringsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter/utbetalinger og inntekter/innbetalinger i året skal tas med i regnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapene avsluttes. At transaksjonen er «kjent» innebærer at varer og tjenester må være levert/utført eller mottatt i regnskapsperioden. Det er dermed ikke betalingstidspunktet som er avgjørende for regnskapsføringen, men som hovedregel anskaffelses- og anvendelsestidspunktet.

**NOTE 11 – SALG AV FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER**

	YMBER AS
Antall solgte aksjer	5
Salgssum pr. aksje	kr 17 873 800
Inntektsført i driftsregnskapet	kr 33 957 000
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr 55 412 000
Sum inntektsført salgssum	kr 89 369 000

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Årsmelding 2023

**NOTE 12 - KOMMUNENS GJELDSFORPLIKTELSER/ LANGSIKTIG GJELD**

	Gjelder	Rente	Restgjeld 2021	Restgjeld 2022	Restgjeld 2023	Gjenværende løpetid
<b>Långivere</b>						
<b>Kommunens samlede lånegjeld</b>			<b>65 340 040</b>	<b>79 273 052</b>	<b>110 323 771</b>	
Kommunalbanken 19970262		P.t. 5,50 %	1 077 020	897 500	717 980	4 år
Kommunalbanken 20090172	Øksfjord helsesenter	P.t. 5,50 %	12 409 210	11 281 100	10 152 990	9 år
Kommunalbanken 20120171	Vassdalen industriområde	Fast 2,71 %	5 466 730	5 200 070	4 933 410	19 år
Kommunalbanken 20120167	Skavnaakk kai	Flytende	26 650	0	0	0 år
Kommunalbanken 20130409	Tilleggsbev. Vassdalen industriområde	P.t. 5,50 %	1 329 550	1 269 110	1 208 670	20 år
Kommunalbanken 20160021	Vann, avløp, rivning av småbedriftssenteret	P.t. 0,00 %	517 670	172 550	0	0 år
Kommunalbanken 20170059	Kai Loppa Havn Almenningskai	P.t. 5,50 %	287 090	159 530	31 970	1 år
Kommunalbanken 20190661	Kai Vassdalen	Fast 2,55 %	5 577 120	4 879 980	4 182 840	6 år
Kommunalbanken 20210343	Vann og avløp	P.t. 5,50 %	9 527 073	9 209 510	8 891 950	28 år
Kommunalbanken 20210344	Bølgedemper, flytebrygge, Høgtun, Skogvn.9	P.t. 5,50 %	8 575 207	8 289 360	8 003 520	28 år
Kommunalbanken 20210572	Vann og avløp	P.t. 5,48 %	7 000 000	6 825 000	6 650 000	38 år
Kommunalbanken 20210573	Biler, lift og helsesenter	P.t. 5,48 %	2 115 000	2 062 120	2 009 240	38 år
Kommunalbanken 20220333	IKT, dagsturhytter, bolig, helsesenter, læringssenter	P.t. 5,50 %		8 813 000	8 372 360	39 år
Kommunalbanken 20220336	Vann og avløp	P.t. 5,50 %		9 700 000	9 457 480	39 år
Kommunalbanken 20230361	Investeringer i: Veilys, IKT, basseng Bergsfjord, riving barneskole Øksfjord, teknisk utstyr samfunnshus Øksfjord., biler hjemmetjenesten brannvarsling rådhuset kjøp av boliger				30 359 949	40 år
Kommunalbanken 20230362	Vann og avløp				5 669 963	40 år
<b>Sum Kommunalbanken</b>			<b>53 908 320</b>	<b>68 758 830</b>	<b>100 642 302</b>	

Årsmelding 2023

Husbanken 167163708	Startlån	Flytende 4,189 %	25 374	0	0	0 år
Husbanken 167165935	Startlån	Flytende 4,189 %	22 912	11 456	0	0 år
Husbanken 167172494 +3	Startlån	Flytende 4,189 %	1 006 533	673 411	339 625	3 år
Husbanken 167174697	Startlån	Flytende 4,189 %	1 232 105	1 033 877	840 891	4 år
Husbanken 167176940	Startlån	Flytende 4,189 %	3 233 298	3 059 966	2 909 454	15 år
Husbanken 167179712	Startlån	Flytende 4,189 %	5 911 498	5 735 512	5 591 479	17 år
<b>Sum Husbanken</b>				<b>10 514 222</b>	<b>9 681 449</b>	

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	100 642 302	100 642 302	25	0
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	9 684 449	9 684 449	10	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>110 326 751</b>	<b>110 326 751</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2024	1	1		
Herav lån som må refinansieres	0	0		
<b>Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser</b>	<b>Langs.gjeld 31.12.2023</b>		<b>Gj.sn.rente</b>	
Langsiktig gjeld med fast rente :	9 116 250		2,63 %	
Langsiktig gjeld med flytende rente :	101 210 501		5,50 %	

## NOTE 13 - AVDRAG PÅ LÅN

### Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum avskrivninger i året	7 664 231,05	7 736 711,34
Sum lånegjeld pr 1.1.	53 206 455	53 908 320,00
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	195 049 935,00	208 994 293,00
Bergnet minimumsavdrag	2 090 677,77	1 995 619,61
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 146 420,00	3 758 795,00

Årsmelding 2023

Avvik	2 055 742,23	1 763 175,39
-------	--------------	--------------

Loppa kommune betaler mer enn lovens krav til minste avdrag.

**Avdrag på lån til videre utlån og forskutteringer**

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskutteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	2 156 899,01	684 601,00
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	832 773,00	821 203,00
Avsetning til/bruk av avdragsfond	1 661 946,01	684 601,00
Saldo avdragsfond 31.12.	2 638 357,98	1 314 231,97

**NOTE 14 - TAP PÅ UTLÅN AV FORMIDLINGSLÅN**

Tap på formidlingslån	Balansekonto	2021	2022	2023
Næringsfond	2599028	0	0	0
Boligfond	2599030	0	0	0
Startlån	2599027	0	0	0
Sosial	2599026	0	404 031,67	0
<b>Sum Tap</b>		<b>0</b>	<b>404 031,67</b>	<b>0</b>

**NOTE 15 - SPESIFIKASJON OVER REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK I DRIFT**

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023
Tidligere opparbeidet mindreforbruk	5 757 674	0	0	0	0
Årets disponering av mindreforbruk	5 757 674	0	0	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	0	0	0	0
<b>Totalt mindreforbruk til disponering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Årsmelding 2023

**NOTE 16 – SPESIFIKASJON OVER REGNSKAPSMESSIG UDEKKET I  
 INVESTERING**

Regnskapsmessig mindreforbruk	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023
Tidligere opparbeidet mindreforbruk				
Årets disponering av mindreforbruk				
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	0	0	
Dekning av tidligere års udekket			4 546 636	3 497 712
Nytt udekket i regnskapsåret	0	4 546 636	3 497 712	0
Udekket i investeringsregnsk	<b>0</b>	<b>4 546 636</b>	<b>3 497 712</b>	<b>0</b>

**NOTE 17 – ÅRSVERK**

TEKST	2019	2020	2021	2022	2023
Antall årsverk	116,4	119,82	117,49	110,77	119,5
Antall ansatte	137	137	134	123	127
Antall kvinner	96	97	104	90	91
% andel kvinner	70,07	70,80	77,61	73,2	71,65
Antall menn	41	40	30	33	36
% andel menn	29,93	29,20	22,39	26,8	28,35
<b>Antall kvinner i lederstillinger</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
% andel kvinner i lederstillinger	60%	60%	100	80 %	67
<b>Antall menn i lederstillinger</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
% andel menn i lederstillinger	40%	40%	0%	20 %	33

TEKST	2019	2020	2021	2022	2023
Antall deltidsstillinger *	47	42	42	36	30
Antall ansatte i deltidsstillinger	42	37	33	30	22
Antall kvinner i deltidsstillinger	33	31	27	25	17
% andel kvinner i deltidsstillinger	78,5	83,78	81,81	83,3	77,3
Antall menn i deltidsstillinger	9	6	6	5	5
% andel menn i deltidsstillinger	21,5	16,22	18,19	16,7	22,7

\*Fra 2017 regnes alle stillinger som er under 100% som deltidsstillinger, mot tidligere 75%, derfor er antall deltidsstillinger økt.

Deltidsbrannvesenet utgjør 16,62 %, med totalt 22 stk pr. 31.12.23, hvorav 6 er ansatt i andre kommunale stillinger. De er tatt ut fra antall deltidsstillinger da de skaper et feil bilde av fordelingen mellom kvinner og menn.

Årsmelding 2023

**NOTE 18 – PENSJONSNOTE FOR KLP OG SPK**

Loppa kommune har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemt. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor.

<b>Beregnet premieavvik</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Premieinnbet eks adm.kost	20 363 309	1 557 715
Årets netto pensjonskostn	<b>6 452 062</b>	<b>- 911 310</b>
<b>Premieavvik 2023</b>	<b>13 911 247</b>	<b>646 405</b>

Premieavviket er differansen mellom årets betalte/forfalte premie og årets netto pensjonskostnad. Årets premieavvik er inntektsført for KLP og for SPK.

**Spesifisert pensjonsforpliktelse**

	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Brutto pensjonsforpl IB	222 027 923	10 936 041
Årets opptjening	7 557 545	807 035
Rentekostnad	8 188 935	308 911
Utbetalte pensjoner	-9 395 853	
Amortisert estimatavvik - forpliktelse	9 082 024	-2 110 023
<b>Brutto pensjonsfor UB</b>	<b>237 460 574</b>	<b>9 941 964</b>

Totale pensjonsforpliktelser tar utgangspunkt i pensjonsløftet om fremtidige ytelser til ansatte. Forutsetningen er at den ansatte forblir i stillingen. Beregningen er gjort av aktuarer hos KLP og SPK.

**Spesifiserte pensjonsmidler**

	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>
Brutto pensjonsm IB	227 875 771	6 041 724
Innbetalt premie	20 763 155	1 589 459
Administrasjonskostnad	-399 846	-31 744
Utbetalinger	-9 395 853	
Forventet avkastning	9 294 418	204 636
Amortisering estimatav	-999 042	-973 853
<b>Brutto pensjonsm UB</b>	<b>247 138 603</b>	<b>6 830 223</b>

Årsmelding 2023

Kommunale pensjonsordninger er finansiert gjennom fond. Det betales inn midler til dekking av fremtidige pensjonsutbetalinger. Formålet er å sikre at de ansatte til enhver tid har dekning for sine opptjente rettigheter. Beregnet av KLP og SPK.

Amortisering er for Loppa kommune på 1 år.

**Premiefond KLP**

	Fellesordningen	Sykepleiere	Folkevalgt
Inngående saldo	-5 955 714	-694 765	-828
Avregning lønns og G-regulering	-66 044		-5 770
Avregning AFP 62-64 (tidligpensjon)		-1 333	
Renteresultat til PF	0	0	
Omregning gjennomsnittspremie	-33 531		
Innbetalinger og overføringer til premiefond	-767 693	-76 944	-16 090
Garantert rente	-118 615	-14 558	-362
Risikoresultat tilført premiefond	-165 166	-4 866	-8 808
Overskudd på premiefond	0	0	
Dekket fra premiefond	1 159 640	100 435	31 497
<b>Saldo</b>	<b>-5 947 123</b>	<b>-692 031</b>	<b>-362</b>

**Økonomiske forutsetninger for beregningen i %**

	KLP	SPK
Årlig avkastning	4,00	3,50
Diskonteringsrente (risikofri)	3,50	3,50
Årlig lønnsvekst	2,48	2,48
Forventet G-regulering	2,48	2,48
Årlig vekst i pensjonsregulering	1,71	?

**Demografiske forutsetninger:**

Dødeligheten og uførheten hos medlemmene i pensjonsordningen er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene.

KLP bruker derfor dødelighetstabellen KLP2021 og uføretabell KLP KU2021, som forutsetninger for dødelighet og uførhet.

SPK bruker dødelighetstabell K2013 og tabell K1963 på uførhet.

**Pensjonsordningen**

KLPs kollektive pensjonsordninger sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskull født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskull født fra 1963 er sikret tidligpensjon eller livsvarig AFP.

Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

**Avtalefestet pensjon AFP**

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. De langsiktig antatte uttaksandelene som er benyttet i beregningene er følgende:

	KLP		SPK	
	65 år	70 år	62 år	
Sykepleiere	36 %	42,5 %		
Fellesordningen	36 %	42,5 %		
Lærere			50 %	

Årsmelding 2023

**NOTE 19 – AKSJER OG ANDELER**

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
KLP	2214101	0 %	kr -	kr 8 100 521	kr 7 633 593
Vefik IKS	2216800			kr 39 000	kr 39 000
Kusek IKS	2216801			kr 20 000	kr 20 000
KomRev NORD IKS	2216802			kr 30 000	kr -
Sågat	2217000	4 aksjer - 0,08%		kr 200	kr 200
Nord Norsk elevheim	2217002			kr 4 000	kr 4 000
Aksis	2217003	40			kr 40 000
Ymber	2217004	0 %		kr -	kr 50 000
Vefas	2217008			kr 140 000	kr 140 000
Begsfjord Fiskeriservice	2217010	66 aksjer -30,55%		kr 66 000	kr 545 000
Øksfjord Fiskeriservice AS	2217012	85 aksjer - 48,57%		kr 85 000	kr 85 000
Nuvsvåg utleiebygg	2217014	50 aksjer - 29,94%		kr 50 000	kr 50 000
Fiskernes bank	2212000			kr -	kr 500
<b>Sum</b>			<b>kr -</b>	<b>kr 8 394 721</b>	<b>kr 8 607 293</b>

Våre aksjer og andeler er finansielle/strategiske anleggsmidler, og er bokført til pålydende.

Vefik IKS har i 2023 fusjonert med KomRev NORD IKS. Selskapet er ikke oppløst enda, så våre andeler står enn så lenge på egen balansekonto og ikke overført KomRev NORD IKS.

Immatrielle eiendeler	Balansekonto	Verdi 31.12.23	Verdi 01.01.23
Pensjonsmidler – KLP	2204100	247 138 603	227 875 771
Pensjonsmidler STP	2204101	6 830 223	6 041 724

**NOTE 20 – VARIABEL LØNN**

Loppa kommune har tidligere hatt avvikende regnskapsføring av variabel lønn. Regnskapsføring skjer i måneden etter opparbeidede rettigheter. Fra og med 2023 er dette korrigert for desember måned. Vi har dermed kostnad på 1 million kroner ekstra i forhold til tidligere år. Lønn er utbetalt januar 2024, mens kostnaden er belastet desember 2023.

Årsmelding 2023

**NOTE 21 – ETTERKALKULASJON SELVKOSTOMRÅDET 2020-2023**

**VANN**

	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	2 087 641	2 832 531	3 024 059	2 919 844
Øvrige driftsinntekter	11 192	171 142	173 585	35 581
<b>Driftsinntekter</b>	<b>2 098 833</b>	<b>3 003 673</b>	<b>3 197 644</b>	<b>2 955 425</b>
Direkte driftsutgifter	2 376 750	3 617 578	2 098 244	2 711 281
Avskrivningskostnad	192 254	252 831	329 886	444 793
Kalkulatorisk rente	77 660	196 949	554 704	838 727
Indirekte netto driftsutgifter	172 795	109 175	184 357	144 982
Indirekte kalkulatorisk rente	17	48	0	0
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 819 476</b>	<b>4 176 535</b>	<b>3 167 192</b>	<b>4 139 783</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>-720 643</b>	<b>-1 172 862</b>	<b>30 452</b>	<b>-1 184 358</b>
Subsidiering	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-720 643</b>	<b>-1 172 862</b>	<b>30 452</b>	
Selvkostgrad (%)	100 %	100 %	100 %	100 %
Bidrag til adm og låneutg. etter ev. subsidiering	442 726	558 955	0	0
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>0</b>	<b>-725 652</b>	<b>-1 924 177</b>	<b>-1 921 931</b>
Underskudd til fremføring	-720 643	-1 172 862	30 452	-1 184 358
Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-5 008	-25 664	-67 502	-108 006
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-725 652</b>	<b>-1 924 178</b>	<b>-1 961 227</b>	<b>-3 214 295</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	74,30 %	70,70 %	101 %	71,1 %

**AVLØP**

	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	1 670 674	1 943 692	2 363 428	2 714 649
Øvrige driftsinntekter	17 264	330 454	162 159	36 074
<b>Driftsinntekter</b>	<b>1 687 938</b>	<b>2 274 146</b>	<b>2 525 587</b>	<b>2 750 723</b>
Direkte driftsutgifter	1 653 946	2 399 157	1 132 411	1 401 161
Avskrivningskostnad	230 789	291 499	327 956	419 725
Kalkulatorisk rente	86 006	173 819	410 271	627 896
Indirekte netto driftsutgifter	143 241	99 948	139 110	111 881
Indirekte kalkulatorisk rente	10	1	0	0
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 113 992</b>	<b>2 964 424</b>	<b>2 009 748</b>	<b>2 560 662</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>-426 054</b>	<b>-690 278</b>	<b>515 839</b>	<b>190 061</b>
Subsidiering	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-426 054</b>	<b>-690 278</b>	<b>515 839</b>	<b>190 061</b>

Årsmelding 2023

Selvkostgrad (%)	100 %	100 %	100 %	100 %
Bidrag til adm og låneutg. etter ev. subsidiering	460 045	565 266	0	0
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>0</b>	<b>-429 015</b>	<b>-1 134 436</b>	<b>-623 634</b>
Bruk/avsetning til selvkostfond	-426 054	-690 278	515 839	190 061
Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-2 961	-15 142	-30 995	-22 709
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-429 015</b>	<b>-1 134 436</b>	<b>-649 592</b>	<b>-456 282</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	79,70 %	73,80 %	127,9 %	107,5 %

**RENOVASJON**

	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	2 278 078	2 323 338	2 775 467	2 612 382
Øvrige driftsinntekter		3 265	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>2 278 078</b>	<b>2 326 603</b>	<b>2 775 467</b>	<b>2 612 382</b>
Direkte driftsutgifter	2 251 919	2 429 829	2 614 322	2 834 327
Avskrivningskostnad				
Kalkulatorisk rente				
Indirekte netto driftsutgifter	84 776	51 154	68 513	66 162
Indirekte kalkulatorisk rente	18	0	0	
<b>Driftskostnader</b>	<b>2 336 713</b>	<b>2 480 983</b>	<b>2 682 835</b>	<b>2 900 489</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>-58 634</b>	<b>-154 380</b>	<b>92 632</b>	<b>-288 107</b>
Subsidiering	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-58 634</b>	<b>-154 380</b>	<b>92 632</b>	<b>-288 107</b>
Selvkostgrad (%)	100 %	100 %	100 %	100 %
Bidrag til adm og låneutg. etter ev. subsidiering	84 793	51 154	0	0
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>21 153</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsetning til selvkostfond		0	0	0
Bruk av selvkostfond	21 153	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>0</b>	<b>-37 594</b>	<b>-194 219</b>	<b>-93 411</b>
Underskudd til fremføring	-37 481	-154 380	92 632	-288 107
Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-113	-2 245	-5 230	-10 201
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-37 594</b>	<b>-194 219</b>	<b>-106 817</b>	<b>-391 720</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	97,50 %	93,80 %	103,5 %	90,1 %

Årsmelding 2023

**FEIING**

	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	136 398	451 050	628 056	643 518
Øvrige driftsinntekter	136 406	114 869	101 203	7 673
<b>Driftsinntekter</b>	<b>272 804</b>	<b>565 919</b>	<b>729 259</b>	<b>651 191</b>
Direkte driftsutgifter	377 540	608 767	364 172	112 049
Avskrivningskostnad				
Kalkulatorisk rente				
Indirekte netto driftsutgifter	72 980	36 473	72 798	26 489
Indirekte kalkulatorisk rente	8	0	0	0
<b>Driftskostnader</b>	<b>450 528</b>	<b>645 240</b>	<b>436 970</b>	<b>138 538</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>-177 724</b>	<b>-79 321</b>	<b>292 289</b>	<b>512 653</b>
Subsidiering	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-177 724</b>	<b>-79 321</b>	<b>292 289</b>	<b>512 653</b>
Selvkostgrad (%)	100 %	100 %	100 %	100 %
Bidrag til adm og låneutg. etter ev. subsidiering	72 988	36 473	0	0
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25 616</b>
Avsetning til selvkostfond	0	0	0	540 309
Bruk av selvkostfond	0	0	0	
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>565 925</b>
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>		<b>-178 959</b>	<b>-262 556</b>	<b>0</b>
Underskudd til fremføring	-177 724	-79 321	292 289	0
Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-1 235	--4 276	- 4 117	0
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-178 959</b>	<b>-262 556</b>	<b>25 616</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	43,40 %	85,00 %	187,1 %	491,7 %

**SLAM**

	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	264 509	298 808	526 383	530 868
Øvrige driftsinntekter	7 272	240 987	87 257	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>271 781</b>	<b>539 795</b>	<b>613 640</b>	<b>530 868</b>
Direkte driftsutgifter	461 180	588 923	560 439	365 890
Avskrivningskostnad	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	0	0	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	71 886	58 198	60 366	40 281
Indirekte kalkulatorisk rente	2	0	0	
<b>Driftskostnader</b>	<b>533 068</b>	<b>647 121</b>	<b>620 805</b>	<b>406 171</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>-261 287</b>	<b>-107 326</b>	<b>-7 165</b>	<b>124 697</b>
Subsidiering	0	0	0	0
<b>Resultat</b>	<b>-261 287</b>	<b>-107 326</b>	<b>-7 165</b>	<b>124 697</b>
Selvkostgrad (%)	100 %	100 %	98,7 %	100 %

Årsmelding 2023

Bidrag til adm og låneutg. etter ev. subsidiering	71 888	58 198	0	0
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>81 290</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsetning til selvkostfond		0	0	0
Bruk av selvkostfond	-81 290	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>0</b>	<b>-180 683</b>	<b>-292 593</b>	<b>-303 142</b>
Underskudd til fremføring	-179 997	-107 326	-7 165	124 697
Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	-686	-4 584	-10 473	-10 345
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>-180 683</b>	<b>-292 593</b>	<b>-310 231</b>	<b>-188 790</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	50,30 %	73,60 %	98,7 %	130,7 %

**BYGGE- OG DELESAKER**

	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	31 524	31 020	66 002	36 372
Øvrige driftsinntekter	2 100	775	1 789	11 628
<b>Driftsinntekter</b>	<b>33 624</b>	<b>31 795</b>	<b>67 791</b>	<b>48 000</b>
Direkte driftsutgifter	245 262	313 569	223 743	478 109
Avskrivningskostnad	0	0	0	
Kalkulatorisk rente	0	0	0	
Indirekte netto driftsutgifter	17 345	8 979	45 327	44 920
Indirekte kalkulatorisk rente	3	0	0	
<b>Driftskostnader</b>	<b>262 610</b>	<b>322 548</b>	<b>269 070</b>	<b>523 029</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>-228 986</b>	<b>-290 753</b>	<b>-201 279</b>	<b>-475 029</b>
Subsidiering	228 986	290 753	201 278	475 028
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>
Selvkostgrad (%)	12,10 %	9,6 %	24,7 %	9,2 %
Bidrag til adm og låneutg. etter ev. subsidiering	17 345	8 979		
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Underskudd til fremføring	0	0	0	0
Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	0	0	0	0
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	12,10 %	9,6 %	24,7 %	7,1 %

Årsmelding 2023

**OPPMÅLING**

	2020	2021	2022	2023
Gebyrinntekter	15 402	4 026	89 993	16 603
Øvrige driftsinntekter	163 261	67 355	2 880	23 397
<b>Driftsinntekter</b>	<b>178 663</b>	<b>71 381</b>	<b>92 873</b>	<b>40 000</b>
Direkte driftsutgifter	465 914	449 558	225 873	422 912
Avskrivningskostnad	0	0	0	0
Kalkulatorisk rente	0	0	0	0
Indirekte netto driftsutgifter	20 191	7 084	30 654	25 012
Indirekte kalkulatorisk rente	3	0	0	
<b>Driftskostnader</b>	<b>486 108</b>	<b>456 642</b>	<b>256 527</b>	<b>447 924</b>
<b>Foreløpig resultat</b>	<b>-307 445</b>	<b>-385 261</b>	<b>-163 654</b>	<b>-407 924</b>
Subsidiering	307 445	385 261	163 654	407 924
<b>Resultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Selvkostgrad (%)	4,80 %	15,6 %	35,5 %	8,9 %
Bidrag til adm og låneutg. etter ev. subsidiering	20 191	7 084		0
<b>Selvkostfond 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsetning til selvkostfond	0	0	0	0
Bruk av selvkostfond	0	0	0	0
<b>Selvkostfond 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Fremførbart underskudd 01.01</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Underskudd til fremføring	0	0	0	0
Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd	0	0	0	0
<b>Fremførbart underskudd 31.12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Finansiell dekningsgrad (%)	4,80 %	1,0 %	35,5 %	3,9 %

**ANLØPSAVGIFT LOPPA HAVN**

FARVANNSAVGIFT	2020	2021	2022	2023
16552 Anløpsavgift	872 580	874 029	139 537	0
Gebyrinntekter	872 580	874 029	139 537	0
Refusjoner		15 997	0	0
<b>Driftsinntekter</b>	<b>872 580</b>	<b>890 026</b>	<b>139 537</b>	<b>0</b>
10*** Lønn	49 848	131 816	31 146	3 168
11*** Varer og tjenester	91 126	69 010	50 314	20 606
12*** Varer og tjenester	31 640	81 365	92 566	112 500
13***Tjenester			157 675	0
<b>Direkte driftsutgifter</b>	<b>172 614</b>	<b>282 191</b>	<b>331 701</b>	<b>136 273</b>
Avskrivningskostnad	147 653	147 653	147 653	147 653
Kalkulatorisk rente	33 662	44 143	74 580	84 266
<b>Direkte kapitalkostnader</b>	<b>181 315</b>	<b>191 796</b>	<b>222 232</b>	<b>231 919</b>

Årsmelding 2023

<b>Driftskostnader</b>	<b>353 929</b>	<b>473 987</b>	<b>553 933</b>	<b>368 192</b>
<b>Resultat</b>	<b>518 651</b>	<b>416 039</b>	<b>-414 396</b>	<b>-368 192</b>
Kostnadsdekning i %	246,50	187,8 %	25 %	0 %
Selvkostfond 01.01	595 966	1 126 748	1 568 894	1 202 648
Bruk av/ avsetning til selvkostfond	518 651	416 039	-414 396	-368 192
Kalkulert renteinntekt/ rentekostnad selvkostfond	11 890	26 108	48 150	43 757
Selvkostfond 31.12	1 126 748	1 568 895	1 202 648	878 213

Fondsmidler eldre enn	Selvkostresultat	Rest UB 2023	Tidsfrist for tilbakeføring
4 år (2019)	595 966	0	2024
3 år (2020)	530 782	436 067	2025
2 år (2021)	442 146	442 146	2026
1 år (2022)	-364 879	0	2027

Overdekning skal avsettes til selvkostfond. Underdekning kan dekkes inn hvis kommunen har tidligere avsatte midler på selvkostfondene.

På feiefondet er beholdningen økt fra kr. 25 616,- til kr. 565 925,- i 2023. Alle de andre selvkostfondene er tomme. Der har det bygd seg opp memoriakontoer de siste årene. Memoriakontoene for avløp og slam er redusert, vann og renovasjon har økt.

Etterkalkyle anløpsavgift viser underdekning på kr. 368 192,-. Dette er belastet Havnekassa.

## NOTE 22 – TJENESTEYTINGSAVTALE MELLOM LOPPA KOMMUNE OG LOPPA KIRKELIGE FELLESRÅD

<b>Samlet tjenesteyting fra Loppa kommune:</b>	
Kommunal servicemedarbeider ved fravær/ferie	11 000
Lån av den kommunale maskinpark	25 000
Loppa kommune stiller med en servicemedarbeider i forbindelse med begravelser	110 000
<b>Sum</b>	<b>146 000</b>
I tillegg til ovenstående bidrar Loppa kommune med gratis kontorlokaler til fellesrådet, bruk av kopimaskin og frankering. Bruk av kommunens IT-personell og veiledning og hjelp på lønn. Fellesrådets ansatte inngår i kommunens AKAN-arbeid. Loppa kommune fører også regnskapet for fellesrådet. Samlet er dette beregnet til kroner 190 000,-	190 000
<b>Gjentytelse fra Loppa kirkelige fellesråd</b>	
Loppa kommune disponerer Kirketjener i 30 % av hans stilling	146 000
<b>Netto tjenesteytingsavtale</b>	<b>(190 000)</b>

Noten viser netto kostnaden for tjenesteytingsavtalen mellom Loppa kommune og Loppa kirkelige fellesråd. Avtalen ble inngått første gang i 1998 og ble sist redigert i 2017.

Årsmelding 2023

Loppa kommune yter tjenester til Loppa kirkelige fellesråd til en verdi av 336.000,-, mens gjenytelsen fra fellesrådet har en verdi på kr. 146.000,-.

Legges frem i note, da verdiene er vanskelig å se i kommunens regnskap.

**NOTE 23 – GODTGJØRELSER**

Loppa kommune har i 2023 betalt kr 564 700,- for revisjon.  
 Til kontrollutvalget har vi betalt kr. 291 148,-.

Rådmannen har mottatt kr. 1 045 645,- i årslønn, og det er utbetalt kr. 1 720 243,- samlet til ordfører og varaordfører.

**NOTE 24 - KAPITALKONTOEN**

**Årets endring i kapitalkonto**

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	505 491 882,3	524 221 822,5	18 729 940,17
Langsiktig gjeld	312 236 995,8	357 726 288,8	45 489 293,00
Ubrukte lånemidler	12 971 730,68	13 935 035,87	963 305,19
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
<b>Kapitalkonto</b>	<b>206 226 617,2</b>	<b>180 430 569,6</b>	<b>-25 796 047,64</b>

**Spesifikasjon av bevegelser på kapitalkontoen**

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	199 151 733
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivert fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	36 239 158
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	30 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	4 700 000
Avdrag på eksterne lån	4 979 193
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	788 499
Endring pensjonsmidler KLP	19 262 832
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	466 928
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>	

Årsmelding 2023

Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	6 277 637
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	7 664 231
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	36 001
Salg aksjer/andeler	50 000
Nedskrivning aksjer/andeler	479 500
Avdrag på utlån	3 876 899
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	28 095 207
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	14 438 574
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Korrigerings dobbelt aktiverte eiendeler	24 396 911
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2023</b>	<b>180 303 383</b>



## S A K S F R A M L E G G

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Loppa kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	11. juni 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01400

---

### Sak 12/24

### FAKTURA FRA DAN BERG AS - RØRENTREPRENØR

#### Saksdokumenter:

- Faktura 16234 - forfallsdato 25. november 2023 – offentlig/sladdet versjon (vedlagt)
- Faktura 16234 - forfallsdato 25. november 2023 – Unntatt offentlighet/usladdet versjon (sendes med passordbeskyttelse i egen epost til møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalget)

#### Sekretariatets tilråkning:

Sekretariatet har ikke noen tilråkning i saken.

#### Saksopplysninger:

Leder i kontrollutvalget har bedt om at det settes opp sak i kontrollutvalget med orientering fra kommunedirektøren om faktura 16234 fra selskapet Dan Berg AS til Loppa kommune.

Enkelte opplysninger i fakturaen er av sekretariatet per i dag vurdert som unntatt offentlighet, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 2, og sendes derfor med passordbeskyttelse i egen epost til møtende medlemmer/varamedlemmer i kontrollutvalgets møte 11. juni 2024.

En sladdet/offentlig versjon vedlegges saken på ordinær måte.

Sekretariatet har sendt noen spørsmål til kommunedirektøren i tilknytning til denne fakturaen, samt invitert kommunedirektøren til å orientere kontrollutvalget på møte 11. juni 2024.

#### Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke noen tilråkning i saken.

1326

## Rørlegger Dan Berg AS

Org nr 924664223 MVA

Industrihøyden 14  
9513 ALTA

**Faktura: 16234**

Side: 1 av 1  
Kundenr: 31269  
Fakturadato: 11.11.2023  
Forfallsdato: 25.11.2023  
Deres ref: Vassdalen

LOPPA KOMMUNE  
Fakturamottak  
Parkveien 1 / 3

9550 ØKSFJORD



Rørlegger Dan Berg AS har engasjert Norkred AS til utsendelse og oppfølging av faktura.  
Spørsmål om faktura rettes til Rørlegger Dan Berg AS på epost [post@danberg.no](mailto:post@danberg.no).

Penger på DIN konto

### Faktura

Varenr	Varenavn	Antall	Enh.	Pris	Rab.	Beløp	Mva
	iflg. vedlegg	1,0		1 596 989,5		1 596 989,59	25%

46 timer arb  
Gravem  
15 n  
49.5 tonn grus

4440 = vahn og avløp

Sfikkrenne 2

#### Mva grunnlag

25 % : 1 596 989,59

Sum eks. mva	1 596 989,59
Sum mva	399 247,40
Øreavrunding:	0,01
<b>Sum inkl. mva</b>	<b>1 996 237,00</b>

#### Betalingsmottaker:

Rørlegger Dan Berg AS

#### KID:

1006095499

#### Bankkonto:

5082 06 15554

#### Forfallsdato:

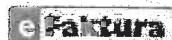
25.11.2023

#### OBS! Benytt KID

#### Sum å betale (NOK)

1 996 237,00

Etter forfall beregnes renter etter forsinkelsesrenteloven og lovbestemt purregebyr.



Rørlegger Dan Berg AS tilbyr efaktura. Dette kan du aktivere i nettbanken når du betaler denne fakturaen.



# RØRENTREPENØR DAN BERG AS



## FAKTURA

Loppa Kommune  
Fakturamottak  
Parkveien 1 / 3  
9550 ØKSFJORD

Fakturanr.: 16234  
Fakturadato: 11.11.2023  
Forfallsdato: 25.11.2023  
Kontonummer: 5082 06 15554  
Beløp å betale: kr 1 996 237,00

Vennligst oppgi fakturanummer ved betaling

varer og materiell til utbedring av vann og avløpsledning Vassdalene fra Fylkesvei og frem til Skogveien/Tverveien

Oppdrag: 2023-91 - Graving og utbedring av  
avløpsledninger i Vassdalen  
Leveringsdato: 11.11.2023  
Leveringssted: Fakturamottak, 9550 ØKSFJORD

Kundenummer: 31269  
Vår referanse: Dan Berg  
Deres referanse: Jan Erik Jensen -Silje Johansen

Varetekst	Antall	Enhet	Enhetspris	Beløp
Arbeid dagtid (Bjørn Ove Johansen)	1	time		
Gravemelding/ geomatikk	1	stk		7 525,00
Utlevering av kart fra Telenor	1	stk		1 139,50
Bestilling av påvisning 5432-6312166 Loppa Vassdalsveien 4 26 / 213	1	stk		8 535,50
Arbeid dagtid (Stein Ørjan Sætermo)	2,5	time		
Arbeid dagtid (Stein Ørjan Sætermo)	2,5	time		
Arbeid 50% overtid (Stein Ørjan Sætermo)	0,5	time		
Arbeid dagtid (Stein Ørjan Sætermo)	1	time		
Arbeid dagtid (Dan Berg)	1	time		
Arbeid dagtid (Dan Berg)	7	time		
Arbeid dagtid (Dan Berg)	8	time		
Diett/ lunsj bortearbeid (Dan Berg)	1	stk		250,00
Hjelpemateriell (Dan Berg)	1	stk		250,00
Kilometer lastebil m/henger (Dan Berg)	260	km		9 100,00
Masseleveranse (Dan Berg)	29	tonn		10 287,75
Diett/ lunsj bortearbeid (Dan Berg)	1	stk		250,00
Hjelpemateriell (Dan Berg)	1	stk		250,00
Kilometer lastebil m/henger (Dan Berg)	260	km		9 100,00
Masseleveranse (Dan Berg)	29,5	tonn		4 867,50
Arbeid dagtid (Stein Ørjan Sætermo)	2,5	time		
Arbeid 50% overtid (Stein Ørjan Sætermo)	4	time		
Arbeid dagtid (Stein Ørjan Sætermo)	8,5	time		
Diett/ lunsj bortearbeid (Stein Ørjan Sætermo)	1	stk		250,00
Diett/ middag bortearbeid (Stein Ørjan Sætermo)	1	stk		350,00
preseninger sikring	1	stk		2 500,00

**Varetekst**

Varetekst	Antall	Enhet	Enhetspris	Beløp
GRAVEMASKIN HJULGRAVER (Stein Ørjan Sætermo)	8,5	stk		
Hjelpemateriell (Stein Ørjan Sætermo)	1	stk	250,00	250,00
Kilometer servicebil m/ henger (Stein Ørjan Sætermo)	260	km	18,00	4 680,00
100 KUPLING STR.FAST 107-133,2 ULTRAGRIP	3	stk	14 500,00	43 500,00
110-32 EL-ANB-KLAMMER PE100 M-KNIV SDR17	4	stk	1 603,90	6 415,60
110 BEND 15 RØD	8	stk	121,00	968,00
110 BEND 30 RØD	8	stk	121,00	968,00
110 BEND 45 RØD	8	stk	120,21	961,68
110 EL-MUFFE PE100 SDR17-SDR11	5	stk	538,40	2 692,00
110 LØPEMUFFE RØD F/PVC/PP GRUNNAVLØP	9	stk	105,01	945,09
110 PE100 KRAGE LANG F/EL SVEIS SDR11	2	stk	596,84	1 193,68
110 PP FLENS PN10	2	stk	645,69	1 291,38
110 STØTTEHYLSE PE SDR11 BAIO	4	stk	1 826,00	7 304,00
110X200 PP STAKE OG SPYLEGREN	4	stk	1 839,00	7 356,00
110X6000 PE100 RC TRYKKRØR SDR11 BLÅ ST	6	meter	349,93	2 099,58
110X6000 PVC GRUNNAVL RØR RØDBR M/M SN8	42	meter	159,04	6 679,68
1250-2350 ISIFLO TELESKOP VARERØR GALV	5	stk	1 878,97	9 394,85
160 BEND 15 RØD	2	stk	401,45	802,90
160 BEND 30 RØD	2	stk	409,62	819,24
160 BEND 45 RØD	2	stk	401,25	802,50
160 LØPEMUFFE RØD F/PVC/PP GRUNNAVLØP	2	stk	266,21	532,42
160X110 OVERGANG RØD	1	stk	269,85	269,85
160X6000 PVC GRUNNAVL RØR RØDBR M/M SN8	6	meter	370,94	2 225,64
1904 1 BRONSE KULEVENTIL M/LANG HALS	4	stk	1 006,05	4 024,20
200 BEND 15 RØD	4	stk	910,44	3 641,76
<del>200 BEND 30 RØD</del>	<del>4</del>	<del>stk</del>	<del>868,58</del>	<del>3 474,32</del>
200 BEND 45 RØD	4	stk	874,41	3 497,64
200 LØPEMUFFE RØD F/PVC/PP GRUNNAVLØP	8	stk	597,51	4 780,08
200 PP TERS RØD	1	stk	319,25	319,25
200X110 GRENRØR 45 RØD	4	stk	891,43	3 565,72
200X160 OVERGANG RØD	1	stk	505,34	505,34
200X6000 PVC GRUNNAVL RØR RØDBR M/M SN8	84	meter	627,84	52 738,56
225-32 EL-ANB-SADEL PE100 M-KNIV SDR17	5	stk	3 631,78	18 158,90
225 EL-MUFFE PE100 SDR17-SDR11	40	stk	2 408,00	96 320,00
225 PE100 FLEXI DBL EL BEND 0-24 SDR11	1	stk	20 868,76	20 868,76
225 STØTTEHYLSE PE SDR11 BAIO	2	stk	3 066,74	6 133,48
225X6000 PE100 RC TRYKKRØR SDR11 BLÅ ST	126	meter	2 352,77	296 449,02
32 ISIFLO MESS. BAKKEKRAN 200	5	stk	2 926,92	14 634,60
32X1 ISIFLO TIPP 6-10KG	4	stk	290,47	1 161,88
50X600X1200 JACKOFOAM 300 XPS KORT	207,36	kvm	267,70	55 510,27
Arbeid dagtid (Stein Ørjan Sætermo)	8	time		
DN 100 PN 10-16 Klinger KGS Gil stålarmert EPDM fl.pk DIN EN1514-1, Form IBC	3	stk	178,62	535,86
DN 200 armert flensepakn. EPDM	2	stk	412,46	824,92
Arbeid dagtid (Stein Ørjan Sætermo)	3	time		
Diett/ lunsj bortearbeid (Stein Ørjan Sætermo)	1	stk	250,00	250,00
GRAVEMASKIN HJULGRAVER (Stein Ørjan Sætermo)	3	stk		
Kilometer servicebil (Stein Ørjan Sætermo)	130	km	12,00	1 560,00
Arbeid 50% overtid (Stein Ørjan Sætermo)	1	time		

Varetekst	Antall	Enhet	Enhetspris	Beløp
Arbeid dagtid (Stein Ørjan Sætermo)	3,5	time		
GRAVEMASKIN HJULGRAVER (Stein Ørjan Sætermo)	3,5	stk		
Hjelpemateriell (Stein Ørjan Sætermo)	1	stk	250,00	250,00
Kilometer servicebil (Stein Ørjan Sætermo)	130	km	12,00	1 560,00
Arbeid dagtid (Kristian Løkken)	2,5	time		
Arbeid 50% overtid (Kristian Løkken)	4	time		
Arbeid dagtid (Kristian Løkken)	8,5	time		
Diett/ lunsj bortearbeid (Kristian Løkken)	1	stk		
Diett/ middag bortearbeid (Kristian Løkken)	1	stk	350,00	350,00
Hjelpemateriell (Kristian Løkken)	1	stk	250,00	250,00
100 FL.MUFFE STR.FAST 107-133,2 ULTRA-	2	stk	14 500,00	29 000,00
110-32 EL-ANB-KLAMMER PE100 M-KNIV SDR17	4	stk	1 603,90	6 415,60
110 PE100 KRAGE LANG F/EL SVEIS SDR11	2	stk	596,84	1 193,68
110 STØTTEHYLSE PE SDR11 BAI0	2	stk	1 826,00	3 652,00
110X200 PP STAKE OG SPYLEGREN	5	stk	1 839,00	9 195,00
150 KUPLING STR.FAST 158,2-192,2 ULTRAGR	2	stk	26 850,00	53 700,00
200 KUPLING STR.FAST 218,1-256 ULTRA-	2	stk	45 439,00	90 878,00
32 EL-BEND 90 PE100 SDR17-SDR11	9	stk	441,18	3 970,62
32 PE100RC TRYKKRØR SDR11 KVEIL 25M BLÅ	25	meter	79,92	1 998,00
32 PE100RC TRYKKRØR SDR11 KVEIL 50M BLÅ	50	meter	86,54	4 327,00
32X1 ISIFLO TIPP 6-10KG	4	stk	290,47	1 161,88
ALBUE DREIBAR 32 MM X 1 1/4"	5	stk	3 794,75	18 973,75
ANSATSNIPPEL MESSING 3/4"R	4	stk	34,49	137,96
BEND EL-SVEIS 110 MM 90°	2	stk	1 451,25	2 902,50
DN200 ARMERT FLENSPAKNING EPDM S-0100	3	stk	366,36	1 099,08
kv110/10 pe 110 sdr 11 pn 16 *75 m	3	stk	35 475,00	106 425,00
LOKK 200 MM RØDBRUN PVC	5	stk	811,54	4 057,70
LØSFLENS DN100/110 MM PN10	2	stk	870,75	1 741,50
M16X70 BOLTESETT 8 STK VARMFORSINKET	1	sett	628,38	628,38
M20X120 BOLTESETT 8 STK VARMFORSINKET	2	sett	1 086,98	2 173,96
MUFFE EL-SVEIS 110 MM	22	stk	580,50	12 771,00
MUFFE EL-SVEIS 32 MM	5	stk	174,15	870,75
OVERG.ANS.NIPPEL 3/4"X 1/2"	4	stk	49,84	199,36
OVERG.MUFFE 1 1/4"R X 1"R	5	stk	195,26	976,30
OVERG.MUFFE 1"R X 3/4"R	4	stk	130,72	522,88
STØTTEHYLSE ISIFLO 32 NR 180	24	stk	109,52	2 628,48
TIPPUNION ISIFLO 32 X 1"	5	stk	333,25	1 666,25
UNION ISIFLO 32	8	stk	492,07	3 936,56
avløpskomme 200	1	stk	110 000,00	110 000,00
vannkomme komplett med armatur 200 * 110 mm og frakt	1	stk	265 000,00	265 000,00
fraktutjåning forsikring varer	1	stk	25 000,00	25 000,00
Ekspedisjonsgebyr (Stein Ørjan Sætermo)	1	stk	65,00	65,00

<b>MVA-sats</b>	<b>Grunnlag</b>	<b>MVA</b>
25%	1 596 989,59	399 247,52

<b>Nettobeløp</b>	<b>1 596 989,59</b>
<b>Merverdiavgift</b>	<b>399 247,52</b>
<b>Øreavrunding</b>	<b>-0,11</b>
<b>Beløp å betale</b>	<b>1 996 237,00</b>



## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Loppa kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	11. juni 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01414

---

### Sak 13/24

## SAK TIL KOMMUNESTYRET MED ANMODNING OM SÆRSKILTE MIDLER TIL Å GJØRE EN UNDERSØKELSE/ FORVALTNINGSREVISJON

### Saksdokumenter:

### Sekretariatets tilrådning:

På grunnlag av kontrollutvalgets vedtak i sak 7/24 delegerer kontrollutvalget til leder i kontrollutvalget å utarbeide oversending av sak til kommunestyret, i samråd med sekretariatet.

### Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 22. mars 2024 vedtok utvalget følgende i sak 7/24 – Utskifting av rør i Vassdalen:

*«Kontrollutvalget ber sekretariatet om å utarbeide sak fra kontrollutvalget til kommunestyret der utvalget ber kommunestyret om særskilte midler til å gjøre en undersøkelse/ forvaltningsrevisjon om kommunens bruk av selskapet Dan Berg AS.*

*Kontrollutvalget behandler saken på førstkommende møte i utvalget, slik at saken kan behandles i kommunestyrets møte i juni 2024.»*

### Sekretariatets vurdering:

På grunnlag av kontrollutvalgets vedtak i sak 7/24 foreslår sekretariatet at kontrollutvalget delegerer til leder i kontrollutvalget å utarbeide oversending av sak til kommunestyret, i samråd med sekretariatet.



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

## SAKSFRAMLEGG

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Loppa kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	11. juni 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01413

---

### Sak 14/24

## PROSESSMØTE 2 - ARBEIDET MED PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

### Saksdokumenter:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 – Loppa kommune

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av paner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

2025	2026	2027
1. Innkjøp/anskaffelser/ Rammeavtaler/kontraks- oppfølging	3. Styringssystemer, Internkontroll og digitalisering	5. Teknisk organisering/ Næring, plan og byggesak
2. Sykefravær	4. Rus og psykiatri	

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

2025	2026	2027	2028
		1. Alta kraftlag SA	2. Overordnet Eierskap

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

## Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Loppa kommune vedtok i sak 24/23 å igangsette risiko- og vesentlighetsvurdering i forbindelse med utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

I prosessmøte 1 ga kontrollutvalget innspill til risikoer/områder innenfor kommunen sine ansvarsområder og selskaper, som kommunen har eierinteresser i, basert på egne erfaringer og fra arbeidet i kontrollutvalget.

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Loppa kommune.

I prosessmøte 2 skal kontrollutvalget prioritere hvilke områder/tema som skal tas med i utvalgets forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028. Dette skal kontrollutvalget i utgangspunktet gjøre på grunnlag av vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering.

I et tredje møte skal kontrollutvalget vedta sin innstilling til planer til kommunestyret.

## Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 i Loppa kommune.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

2025	2026	2027
2. Innkjøp/anskaffelser/ Rammeavtaler/kontrakts- oppfølging	4. Styringssystemer, Internkontroll og digitalisering	6. Teknisk organisering/ Næring, plan og byggesak
3. Sykefravær	5. Rus og psykiatri	

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i Plan for eierskapskontroll 2025-2028:

2025	2026	2027	2028
		1. Alta kraftlag SA	2. Overordnet Eierskap

Som ledd i det videre arbeidet tilrår sekretariatet at kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.



April 2024

# **RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028**

## **LOPPA KOMMUNE**



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS  
Oarje-Finnmárkkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO  
Postboks 80 ,9501 ALTA  
[post@kusek.no](mailto:post@kusek.no)  
[www.kusek.no](http://www.kusek.no)

# INNHOLDSFORTEGNELSE

<b>FORORD .....</b>	<b>3</b>
<b>1. INNLEDNING .....</b>	<b>4</b>
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING .....	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN .....	5
1.3 DATAINNSAMLING.....	8
1.4 DATAGRUNNLAG.....	9
<b>2. GENERELT OM KOMMUNEN .....</b>	<b>10</b>
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING .....	10
2.2 ANTALL ANSATTE .....	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL.....	11
2.4 BEFOLKNINGSUTVIKLING VED UTGANGEN AV KVARTALET .....	13
2.5 SELSKAPER OG EIERSKAP .....	13
<b>3. VALG AV RISIKOOMRÅDER.....</b>	<b>14</b>
3.1 KOMMUNEBAROMETERET.....	14
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO .....	26
3.3 ANDRE INNSPILL.....	26
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING .....	28
<b>4. FORVALTNINGSREVISJON – ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET.....</b>	<b>29</b>
4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER.....	29
4.2 OPPVEKST OG KULTUR .....	35
<b>5. HELSE OG OMSORG.....</b>	<b>38</b>
5.1 RUS OG PSYKIATRI .....	38
<b>6. TEKNISKE ETAT .....</b>	<b>42</b>
6.1 LOPPA KOMMUNE TEKNISK ETAT .....	42
6.1 PLAN OG BYGGESAK.....	43
<b>7. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAPER ...</b>	<b>47</b>
7.1 KOMMUNALE FORETAK .....	47
<b>8. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER</b>	<b>48</b>
<b>9. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN .....</b>	<b>51</b>
9.1 GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER .....	51
9.2 PRIORITERTE OG IKKE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2021-2024 .....	51
9.3 VARSLEDE STATLIGE TILSYN .....	52
<b>10. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER .....</b>	<b>53</b>
10.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE .....	53

## FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av KUSEK IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Loppa kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

22. april 2024

KUSEK IKS

Kate M. Larsen

Tom Øyvind Heitmann

Daglig leder/prosjektleder

Seniorrådgiver

# 1. INNLEDNING

## 1.1 Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 01.12.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Loppa kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser, som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.<sup>1</sup> Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan deleger*e til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

---

<sup>1</sup> Kommuneloven § 23-2 første ledd.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4 og utover.

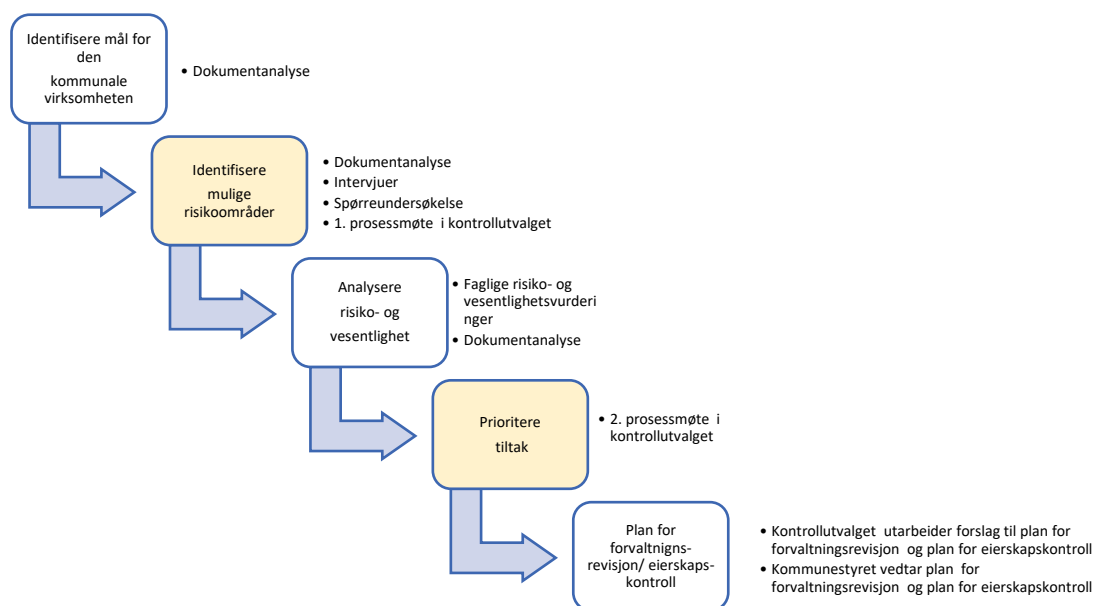
## 1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.<sup>2</sup>

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



Figur 1 Skisse for planprosess

<sup>2</sup> Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

### 1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut ifra følgende:

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (måloppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4 til 8.

### 1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser/ mangler / avvik – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersettingen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

### 1.2.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

### Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

### Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

### Risikoreducerende tiltak

Risikoreducerende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreducerende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 8.

## **1.2.4 Vesentlighetsvurderinger**

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

### Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

*Fra brukerperspektiv*, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

*Fra medarbeiderperspektiv*, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

*Fra et samfunns- og miljøperspektiv*, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

*Fra et økonomisk perspektiv*, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

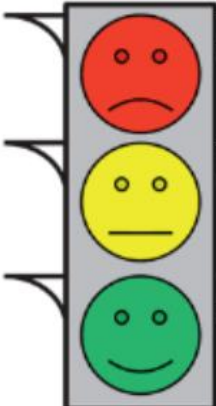
*Fra et organisatorisk perspektiv*, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

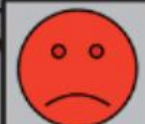


*Fra et politisk perspektiv*, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 8.

### 1.2.5 Prioritering av risikoområder

Prioritering av risikoområder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønnsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.



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

Figur 2 Trafikklysmodell

## 1.3 Datainnsamling

### Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Loppa kommune med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

### Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra Loppa kommunes hjemmeside, herunder årsberetning, budsjett og handlingsprogram.

### Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller

lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?

- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervjuer/spørreundersøkelser.

### **Kontrollutvalg**

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskutere informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### **Kommunens revisor**

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

## ***1.4 Datagrunnlag***

I arbeidet med innhenting av informasjon har Kusek IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsmeldinger og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

## 2. GENERELT OM KOMMUNEN

Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4.

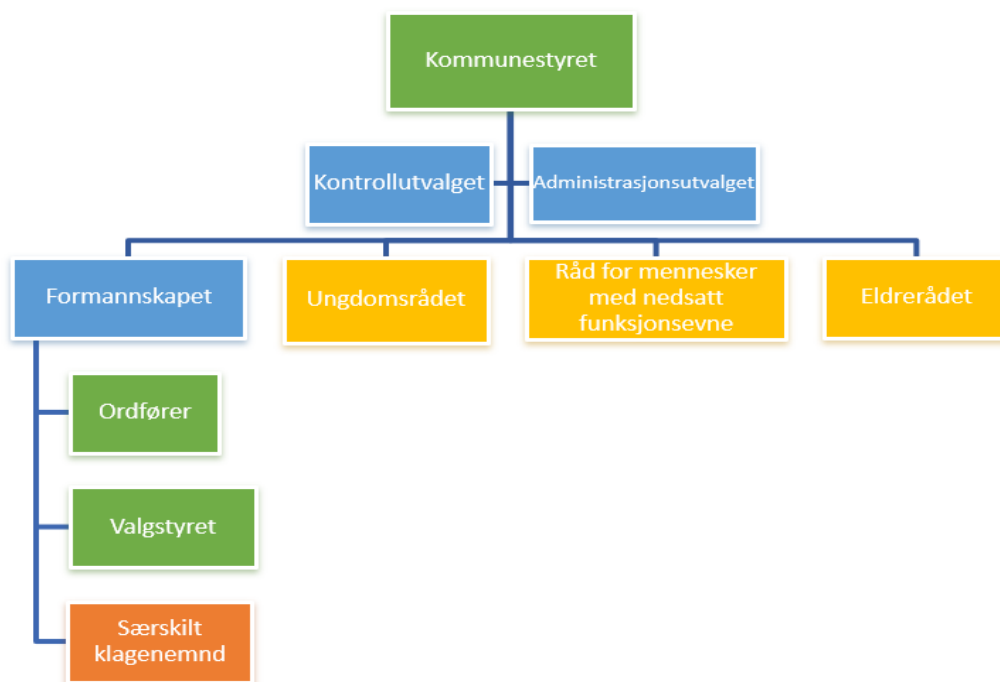
### 2.1 Politisk og administrativ organisering

Loppa kommune styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gitt i kommunens delegasjonsreglement.

#### 2.1.1 Organisasjonskartet politisk organisering

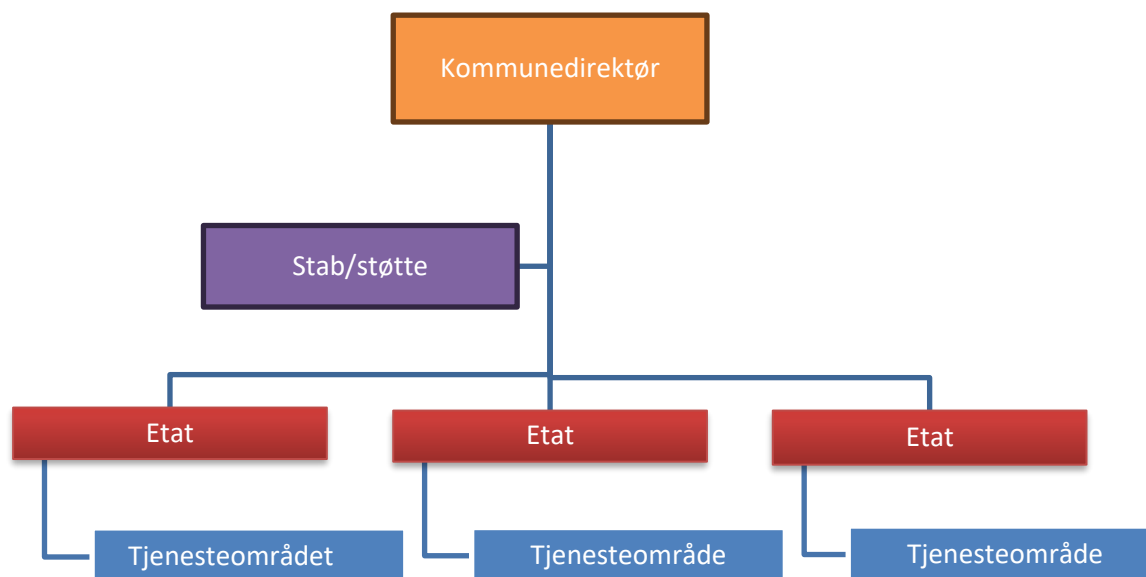
Loppa kommune har ingen sektorutvalg, sektorutvalgene er overført til formannskapet. Valgstyret er valgmemnd.

*Kilde: kommunedirektøren i kontrollutvalgsmøte den 22.mars 2024*



*Figur 3 Politisk organisering er under arbeid pr. 20.12.23-Kilde: Politisk sekretariat i Loppa kommune*

## 2.1.2 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering er under arbeid pr. 20.12.23-Kilde: Politisk sekretariat i Loppa kommune/kommunedirektøren i kontrollutvalgsmøte den 22.03.24. Sekretariatet har endret etter tilbakemelding fra kommunedirektøren vedrørende plassering av Stab/støtte som ikke skal være i direkte linje til tjenesteområdene. (Feil i mottatte kart fra Loppa)

## 2.2 Antall ansatte

	2023	2022
<b>Antall ansatte til sammen</b>	168	164
<b>Antall kvinnelige ansatte</b>	107	117
<b>Antall mannlige ansatte</b>	61	47

Loppa kommune har fremdeles i 2023 overvekt av kvinnelige ansatte, og må ta dette med seg som en viktig faktor i videre arbeid med å beholde, rekruttere og i forbindelse med utviklingsarbeid.

(Tallene er ikke inkludert vikarer uten fast stillingsprosent, lærlinger, praksiskandidater o.l.).

Kilde: Årsmelding 2023 s.31

## 2.3 Finansielle nøkkeltall

Følgende delmål (handlingsregler) er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Netto driftsresultat bør være 2 % av driftsinntektene
- 2) Kommunens totale lånegjeld bør ikke overstige 50 % av driftsinntektene
- 3) Det skal være mindre vekst i driftsutgiftene enn i driftsinntektene

## **Handlingsregel nr. 1: Netto driftsresultat**

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

### Netto driftsresultat – Loppa kommune – kommunekassen

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %. Kommunestyret i Loppa har vedtatt at netto driftsresultat bør være 2 % av driftsinntektene. I Loppa kommunes årsmelding for 2022 framgår det at Loppa kommunes netto driftsresultat var på 4,06 % i 2022.

## **Handlingsregel nr. 2: Lånegjeld**

### Netto lånegjeld – Loppa kommune – kommunekassen

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter. Kommunestyret i Loppa har vedtatt at kommunens totale lånegjeld ikke bør overstige 50 % av driftsinntektene. I Loppa kommunes årsmelding for 2022 framgår det at Loppa kommunes totale lånegjeld utgjør 42,11 % av driftsinntektene. KOSTRA-tall for 2022 viser at Loppa kommunes lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter er på 22,8 %.

## **Handlingsregel nr. 3: Vekst i driftsutgifter og driftsinntekter**

Kommunestyret i Loppa har vedtatt at det skal være mindre vekst i driftsutgiftene enn i driftsinntektene. I Loppa kommunes årsmelding for 2022 framgår det at driftsutgiftene har økt med 14,8 millioner kroner, mens driftsinntektene har økt med 22 millioner kroner, noe som viser at økningen i inntekter har vært større enn økningen i utgifter.

## **Disposisjonsfond**

Et annet nøkkeltall som sier noe om en kommunes økonomiske handlefrihet er en kommunes disposisjonsfond. Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en ”buffer” til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne ”bufferen” dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

### Disposisjonsfond – Loppa kommune – kommunekassen

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %. Kommunestyret i Loppa har ikke vedtatt delmål for disposisjonsfond. KOSTRA-tall for 2022 viser at Loppa kommunes disposisjonsfond i 2022 var på 16,3 % av brutto driftsinntekter.

*Kilde: Kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyre, sak 51/2023 av 22.06.23*

## 2.4 Befolkningsutvikling ved utgangen av kvartalet

K-5432 Loppa	2021 K4	2022 K4	2023 K3
	859	862	859

Kilde: SSB tabell 01222/årsmelding 2023 s.22

Som det framgår av tallene fra SSB i tabellen ovenfor så har befolkningsutviklingen vært stabil i perioden 2021-2023.

## 2.5 Selskaper og eierskap

Loppa kommune har ingen kommunale foretak, og har følgende eierskap i *heloffentlige* eide selskap:

Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
<b>Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)</b>	Arkiv	1,06 % <sup>3</sup>
<b>Vest-Finnmark avfallsselskap IKS (VEFAS IKS)</b>	Renovasjons-tjenester	6,86 %
<b>Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)</b>	Sekretariats-tjenester	11,11 %
<b>KomRev Nord IKS</b>	Revisjon	0,37 %

Kilde: Intern statistikk

---

3 lht. opplysninger hos regnskapstall.no på adressen <https://www.regnskapstall.no/roller-og-eiere-av-ika-finnmark-iks-103651487S1>.

## 3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

### 3.1 Kommunebarometeret

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres de 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Loppa kommune er rangert på plass:



Figur 5 Rangering av Loppa kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunal rapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarometeret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.<sup>4</sup> Kusek IKS presenterer i dette kapitlet og *prosessmøte 1 til kontrollutvalget* sektorene i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarometeret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en **karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende**. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

---

<sup>4</sup> I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

### 3.1.1 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Grunnskole 349 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	4.42	3.62	3.71	3.52	3.22
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år		2.83	4.35		
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år			3.07	1	
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år <sup>3</sup>					
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år <sup>3</sup>					
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år <sup>3</sup>					
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	1.51	3.61	3.58	1.13	2.7
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	6	2.87	4.13	2.66	2.14
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	2.02	2.16	2.55	3.43	1.63
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	2.4	1	1	1	6
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år					
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år			4.06	3.38	
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	3.57	1.24	6	3.6	1
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	1	1	1	1	1
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	1	2.91	3.43	1	1
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	2.83	3.48	3.51	3.5	3.58
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	4.45	6	6	4.63	1.49
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	2.4	3.53	3.01	2.55	1
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	1	1	3.79	6	2.7

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune scorer lavt på kvalitet i grunnskole.

#### Kusek IKS vurdering

Det er i 2022 gjennomført forvaltningsrevisjon av området *Kvalitet i grunnskole*. Oppfølging av rapporten vil bli utført i neste perioden. Kusek IKS vurderer derav ikke området som aktuell for kommende planperiode.

### 3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Pleie og omsorg 351 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
P001 Andelen av ansatte (brukerrettede årsverk) som har fagutdanning	2.76	1.94	3.25	3.09	1.89
P002 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	1.73	2.51	3.28	2.1	1
P003 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	3.71	2.93	2.46	2.75	2.88
P004 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	3.56	2.62	2.93	1.69	1.03
P005 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	3.63	2.87	1.92	2.17	2.64
P006 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	2.6	2	1.6	1.56	1.76
P007 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	5.18	3.44	6	6	3.71
P008 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet <sup>6</sup>			6		
P009 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	2.88	3.76	3.84	1	3.37
P010 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	2.63	2.99	2.13	3	3.55
P011 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager	6	1.82	6	1	
P012 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	1	4.68	3.1	1	3.11
P013 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	1	3.93	3.69	3.69	
P014 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år					
P015 Årsverk av geriatrisk sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år	1.05	2.57	2.35	1.15	1.36
P016 Mottakere av matombringing, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	3.83	4.06		4.15	4.24
P017 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier					
P018 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter			1	1	
P019 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	1	1.87	2.69	2.75	2.08

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa Kommune scorer gjennomsnittlig lavt på flere områder innen pleie og omsorg.

#### Kusek IKS vurdering

Loppa kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave. Det er i innværende periode gjennomført forvaltningsrevisjon på området *Kvalitet i pleie og omsorg*, og vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon på *Ressursbruk i pleie og omsorg*.

Vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.3 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Barnevern 333 pl

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet	4.49	2.98	1	3.53	
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	1.56	2.79	1	6	1
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	3.6	2.7	1	1	1
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	3.9	3.87	6	6	6
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	3.33	3.49	6	6	3.73
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan					
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan	2.92	6			
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	1	1	1	1	1
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	2.94	3.96	3.44	3.32	6
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	3.54	3.55	1	3.89	3.94
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	1	1	1	1	3.4

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa Kommune scorer lavt på andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder og andel barn under omsorg som har omsorgsplan, i snitt 4 siste år.

#### Kusek IKS vurdering

Loppa Kommune har i dag et vertskommunesamarbeid med Alta Kommune på barnevernstjenester. Statsforvalteren i Troms og Finnmark har gjennomførte tilsyn i Loppa kommune i 2021 på undersøkelsessaker og egenrederingstilsyn.

I tillegg har Loppa kommune i 2023 hatt tilsyn rettet spesielt mot området barn under omsorg. Forbedringsområdene både i Loppa og Alta følges opp av Statsforvalteren. Tilsynene dekker de områdene som scorer lavt på barnevernet.

Vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.4 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Barnehage 299 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	3.88	1	4.7	2.47	2.77
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager					
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	1	1	1	1	1
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen					
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	1	1	1	1	2.51
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning					
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	6	6	6	6	6
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	3.1	3.56	3.24	3.76	3.54
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	3.57	2.89	2.19	3.52	3.58
BH10 Antall barn per barnehage	4.47	4.47	5.39	5.4	5.15
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	6	4.21	6	6	6
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager					
BH13 Andel 1-5-åringar med barnehageplass	1	2.36	1	1.34	2.63

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune scorer svært lavt på andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen.

#### Kusek IKS vurdering

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon av området i inneværende periode. Vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.5 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Helse 325 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	6	6	6	6	6
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	6	6	1	6	6
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	6	6	1	6	6
HE04 Andel ledige listeplasser	2.5	3.24	1.49	3.65	3.69
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år	6	6	6	6	6
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	6	6	1	2.62	1
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte					
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere <sup>10</sup>	1	3.43	1	1	1
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår				6	
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager	2.69			6	
HE11 Vaksine, 2-åringer					
HE12 Vaksine, 9-åringer	1.41	1.03	1.73		
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere <sup>11</sup>	5.21	5.08	4.74	4.94	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	2.5	2.76	2.75	2.69	2.69

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune scorer jevnt over godt på helse. På de områdene de scorer lavt som antall liggedøgn på sykehuset, er gjennomgående for de fleste kommunene. I tillegg scorer de meget lavt på årsverk av psykiatriske sykepleiere.

#### Kusek IKS vurdering

Det er i forrige periode gjennomført forvaltningsrevisjon på området *Rekrutering og kompetanse*, men prosjekt *Rus og psykiatri* er ikke gjennomført og bør videre føres i nåværende periode. De øvrige karakterene på helse-området i Loppa kommune indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende på de andre områdene. Vi ser det derfor som kun nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av rus og psykiatri.

### 3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Sosialtjenesten 115 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år		5	5,7	5,14	6
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år		5,03	5,35	5,22	4,83
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert		3,06	2,77	3,47	
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert <sup>15</sup>					3,18
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer	4,27	5,34			5,03
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer	4,68				
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	3,54	3,7	3,72	3,69	6
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp	1	1			
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad	3,54	6			2,76
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	6	2,06	6	3,61	3,72
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad					

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune scorer jevnt over godt på sosialtjenesten. Unntakene er svak karakter på årsverk til økonomisk rådgivning.

#### Kusek IKS vurdering

Den svake karakteren på årsverk til økonomisk rådgivning sett opp imot utviklingen i samfunnet generelt tilsier en økt etterspørsel etter økonomisk rådgivning. Det er varslet statlig tilsyn på området Nav-Økonomisk rådgivning i 2023-2024.

Samlet sett anser vi det derfor ikke nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av det spesifikke området for økonomisk rådgivning.

### 3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Kultur 328 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	2.61	1.74	1.97	2.8	1.63
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånerer på biblioteket <sup>19</sup>	4.05	3.58	2.54	1.73	1.71
KUL03 Utlån per innbygger	3.15	2.58	3.51	2.53	1.95
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	1.99	2.39	3.45	2.71	2.11
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	1.1	1	1	1	1
KUL06 Kinobesøk per innbygger	1.57	1.79	1.6	1.99	1.67
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger <sup>19</sup>	2.46	2.29	1		
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	4.19	3.67	3.69	3.81	3.5
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev <sup>19</sup>	2.83	2.59	2.89	2.63	3.56
KUL10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år	3.54	3.53	3.17	2.41	3.11
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige	2.36	3.12	2.46	2.18	3.12

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune scorer jevnt over dårlig på kultur-sektoren, spesielt på netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge samt idrett og idrettsanlegg.

#### Kusek IKS vurdering

Dette tilsier at disse delene av området bør ses nærmere på. Innspill fra kontrollutvalget er at man også ser på hvordan Loppa kommune støtter kunst- og kulturaktiviteter på lokalt nivå, for eksempel med kulturtilskudd-/kulturfond.

Vi ser det som nødvendig å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.8 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Klima og natur 150 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
<b>KLNO1</b> Formålsbygg, energibruk per kvm	3.33	3.47	4.28	3.3	2.91
<b>KLNO2</b> Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) <sup>27</sup>	3.12	3.04	3.31	3.41	4.06
<b>KLNO3</b> Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år <sup>27</sup>	2.99		3.28	2.92	3.42
<b>KLNO4</b> Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats <sup>28</sup>					
<b>KLNO5</b> Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.			3.6	3.57	3.51
<b>KLNO6</b> Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	1	1	1	1	1
<b>KLNO7</b> Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	2.01	2.14	1.05	3.23	2.78
<b>KLNO8</b> Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand <sup>29</sup>	5.54	5.54	5.54	5.54	5.54
<b>KLNO9</b> Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial <sup>29</sup>	4	4	4	4	4
<b>KLNO10</b> Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø <sup>30</sup>	4.62	2.08	2.1		
<b>KLNO11</b> Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone <sup>31</sup>		5.62	5.11	5.32	
<b>KLNO12</b> Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal <sup>32</sup>			1.01	1.01	3.96
<b>KLNO13</b> Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	6	6	6	6	6
<b>KLNO14</b> Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	4.34	4.59	5.74	5.85	5.9
<b>KLNO15</b> Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	1	1.13	1.36	2.07	3.56

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune har til dels gode scorere på klima og natur. Det de har svært lavt score på er kommunale veier som er tilrettelagt for syklende.

#### Kusek IKS vurdering

Loppa kommune har gode score på klima og natur. Når det gjelder tilrettelegging for gang og sykkelstier vil det være en vurdering om dette er hensiktsmessig i en liten kommune. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.9 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Saksbehandling 242 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	3.41	6	5.79	1	6
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	5.62	4.1	5.37		
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	5.65	4.24		1	3.52
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn		1	1	3.79	
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	4.72	4.76	5.05	4.8	4.51
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan	6	3.71	1	3.08	
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner	1	1	1	4.56	
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	6	6	6	6	6

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune har jevnt over gode karakterer på området. Samtidig er det områder det ikke er innrapportert på, som gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist, andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan, og en stor endring i andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner.

#### Kusek IKS vurdering

Karakterene på området kan indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på saksbehandlings-området, men så er det flere områder som det ikke er innrapportert på eller stor variasjon fra år til år. Dette indikerer at vi bør se på området og gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Vann, avløp og renovasjon 139 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	3.32	3.4	3.42	3.84	2.62
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	6	6	6	6	6
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	6	6	6	6	6
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	5.82	3.49	3.31	3.37	1
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer	4.67	4.79	4.52	4.49	4.37
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år	1.83	1.98	2.86	1.95	1.72
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder	2.98	2.95	2.88	2.84	2.81
VA10 Andel fornyet spillvannnett siste tre år, avløp		3.62	6	6	6
VA11 Alder på spillvannnettet	2.59	2.56	3.15	3.11	3.06
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle rensekra	6	6	4.96	4.89	4.98
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannnett			1	1	6
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	6	6			1

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune scorer jevnt over godt på dette området. Unntakene er brudd på vannleveransen, andel fornyet vannledningsnett siste tre år og gjennomsnittlig alder på vannledningsnettet.

#### Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Vannområdet/ kvalitet er unntaket. Mattilsynet fører tilsyn med drikkevann i Norge og ifølge kommunedirektøren er det gjennomført tilsyn. Opplysningene fra kommunedirektøren tilsier at vi ikke gjennomfører en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

### 3.1.11 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Økonomi 179 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4.06	2.56	1.53	1	1
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	3.56	3.62	3.84	3.89	
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	6	1.76	3.87	1.31	3.18
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter <sup>40</sup>	6	3.75	3.75	3.59	3.6
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	6	1	3.71	1	3.64
ØK06 Netto renteesponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	4.84	4.69	5.52	5.19	4.5
ØK07 Endring i netto renteesponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)	4.18	3.22	3.52	3.26	3.5
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag	4.2	4.28	4.61	4.35	4.15
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	5.7	5.2	5	4.15	3.83
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	3.92	3.92	3.64	4.3	4.91
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	5.09	4.9	5.75	4.58	5.9

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser gode karakterer på de fleste nøkkeltall. Unntakene er netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter for årene frem til 2022.

#### Kusek IKS vurdering

Netto driftsresultat er godt over finansielle anbefalinger og vedtatte måltall for Loppa Kommune. Måltallene for 2022 tilsier ikke at det er grunnlag for å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området, men i kontrollutvalgsmøte den 22. mars 2024 opplyser kommunedirektøren at den økonomiske situasjonen for Loppa kommune er alvorlig for året 2023 og fremover dersom ikke tjenestenivået tilpasses den økonomiske situasjonen. Det nevnes særskilt demografi og ressurskrevende brukere.

Det er kommet innspill på selvkost området og dette tas med inn under økonomi området.

Dette tilsier at vi bør gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av økonomi området.

### 3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Loppa kommune, Kostnadsnivå 307 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.71	3.03	4.06	1	2.66
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	2.97	3.44	2.81	3.02	3.26
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.48	1	4.68	4.31	3.77
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.48	3.14	3.13	3.49	3.08
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.39	3.66	3.6	4.32	3.31
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.27	2.97	1	1	3.05
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.36	3.08	3.03	2.84	3.25

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Loppa kommune scorer lavt på kostnadsnivå på netto utgifter til grunnskoler per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet.

#### Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene.

## 3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergripende funksjoner og henvendelser til kontrollutvalget som er vurdert av Kusek IKS, og følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Aktuelt
Styringssystemer og internkontroll	X
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging	X
Teknisk drift/organisering	X

## 3.3 Andre innspill

### 3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget fremmet ikke noen formelle innspill, men sekretariatet noterte følgende fra kontrollutvalgets drøfting: *Det er behov for en avgrensning av tema og problemstillinger i forvaltningsrevisjoner, og en spissing av problemstillinger og bestillingen sitt perspektiv.* Følgende områder ble diskutert i møte:

Område og tema	Aktuelt	Vurderinger
Sykefravær	X	I årsmelding 2023 fremkommer ikke en totaloversikt over sykefravær, men det sies at flere sektorer har høyt sykefravær som barnehage, pleie og omsorg. Ifølge KS er legemeldt sykefravær i 4 Kvartal 2023 på 7.6 %, men mye høyere i grunnskole, barnehage og Pleie og omsorg.
Anskaffelser og innkjøp/rammeavtaler	X	Området er alt vurdert og sees nærmere på.
Kulturtilskudd	X	Område tas med inn under kultur og kulturområdet sees nærmere på.
Diverse fond: næringsfond, fiskerifond og bolystfond etc	IA	Området sees ikke nærmere på ut fra antall timer til FR. Sekretariatet anser at tilgjengelige timer bør brukes på andre risiko områder, det er ikke fremkommet indikatorer på disse fondsområdene.
Saksbehandling-Byggesaker	X	Restansesaker på om lag 400-500 saker, som ikke er behandlet i henholdt til bygningsloven. Det er ingen søknader som ligger ubehandlet per dagsdato. Sekretariatet har vurdert at området bør sees på.
Selvkost området	X	Området bør sees nærmere på.
Teknisk drift/organisering med mer	X	Området er alt vurdert av sekretariatet og bør sees nærmere på.
Styringssystemer/internkontroll/ Digitaliseringsrisiko	X	Området er alt vurdert av sekretariatet og bør sees nærmere på.
<b>Eierskapssiden:</b> Alta kraftlag SA	X	Vurderes inn som eierskapskontroll
Alta Krisesenter (ideell organisasjon)	IA	Dette er ikke ett selskap og hører derav ikke med under eierskapskontroll og kan eventuelt tas under FR-kontraktsoppfølging

### 3.3.2 Forslag fra revisor

Revisor har den 21. mars 2024 i brev form gitt følgende innspill på områder/temaer:

Område og tema	Aktuelt	Observasjoner/vurderinger
Anskaffelser	X	Aktuelt
Selvkost, vann, avløp, renovasjon og feiing	X	Aktuelt innen økonomiområdet

Rus og psykiatri	X	Står på plan for 2024 men er ikke gjennomført og videre føres til kommende periode
Oppfølging av politiske vedtak	X	Aktuelt
Grunnskole-elevenes psykososiale skolemiljø	IA	FR er gjennomført av kvalitet i grunnskole i 2022. Området er gjenstand for statlig tilsyn.

### 3.3.3 Andre forslag

Ordfører og kommunedirektør har fått invitasjon til å komme med innspill innen 21. mars 2024, kommunedirektøren har i epost 14 mars 2024 og i kontrollutvalgsmøte den 22. mars 2024 gitt følgende innspill på områder/temaer:

Område og tema	Aktuelt	Vurderinger
Anskaffelse	x	Alt vurdert og anses som risiko-område
Ressurskrevende brukere	x	Tas med under internkontroll og økonomi
Økonomi	x	Tas med under internkontroll og økonomi

### 3.4 Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av.

*ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.*

Prioriterte områder presenteres under analysedelen fra kapittel 4. Når det gjelder selskaper kommunen har eierinteresser i framgår det av kapittel 5-6 hvilke av selskapene det gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av.

## 4. FORVALTNINGSREVISJON – ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET

### 4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

Sektorovergrepene er kommunes virksomhet som berører flere deler av kommunen organisering, virksomhet, forvaltning og tjenesteproduksjon.

#### Reformer:

- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

Sentrale sektorovergrepene funksjoner i Loppa kommune ligger plassert i direkte linje under kommunedirektøren som stabsområde. Område omfatter *Økonomistaben* og *organisasjonsstaben*.<sup>5</sup>

*Økonomistaben* har ansvar for alt som involverer penger. Dette inkluderer regnskapsføring for Loppa boligstiftelse og Fellesrådet i tillegg til kommunens eget regnskap. Fakturering, innkreving, startlån, budsjettering, kontrolloppgaver og fakturamottak. Det er i dag 3 personer inkludert økonomisjef som hører til *Økonomistaben*.

*Organisasjonsstaben* er en avdeling som bistår hele Loppa kommune. Staben står av HR og organisasjon, IT support, servicetorg, postmottak, lønn, arkiv og utvalgssekretær for politisk møtevirksomhet. Det er en ansatt på hvert område, som fungerer som fagpersoner og ansvarlige for sitt område. Det jobbes med oppgaveoversikt, organisering og tiltak som skal bidra til å effektivisere og kvalitetssikre arbeidet *organisasjonsstaben* utfører.

Administrasjonen er ansvarlig for organisering, koordinering, ledelse, drift, forvaltning og iverksettelse av vedtak fra politiske organer. Herunder *organisasjonsutvikling*, personalbehandling, kvalitetssikring, drift og støtte.

Administrasjonen er også saksbehandler og sekretariat for kommunestyret, formannskap og andre ulike utvalg.

*Kilde: Loppa.kommune.no*


---

<sup>5</sup> Årsmelding 2023 s. 27

#### 4.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til sektorovergrepene funksjoner og tema.

Tabell 13: Identifiserte risikoområder knyttet til sektorovergrepene områder

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
Politisk og administrativt <ul style="list-style-type: none"> <li>Saksbehandling og effektivisering av politiske vedtak</li> </ul>	Årsmeldingen for 2022 gir en oversikt over alle saker som har vært behandlet i kommunestyret, det har vært 10 møter og de har behandlet 67 saker. <sup>6</sup>  Status politiske vedtak <sup>7</sup> , viser manglende planverk/planstrategi. Samt at det er ett høyt antall dispensasjoner i perioden 2020-2023 sett mot sammenlignbare kommuner i KOSTRA-gruppe 15. Det kan være som følge av ikke oppdatert planverk <sup>8</sup> Arealplanen er av eldre årgang. <sup>9</sup>  Flere prosjekt som ikke er startet opp/utsatt grunnet manglende plan og kapasitetsproblemer. <sup>10</sup>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brudd på regelverk</li> <li>Omdømme</li> <li>Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver</li> <li>Manglende realisering av vedtak fattet i folkevalgte organer</li> </ul>	Delegasjonsreglement  Reglement for kommunestyret er vedtatt i desember 2023  I årsmelding for 2022 sier kommunedirektøren at det er fokus på politisk kommunikasjon.  Kommunalplanstrategi er oppe til behandling i kommunestyret i mars 2024 og er ute på høring per april 2024	



<sup>6</sup> Årsmelding 2022 s. 14-16

<sup>7</sup> Årsmelding 2023 s. 21-22

<sup>8</sup> [14304: KOSTRA-nøkkeltall for plan- og byggesaksbehandling, etter region, statistikkvariabel og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

<sup>9</sup> [Areal- og reguleringsplaner - Loppa kommune](#)

<sup>10</sup> Årsmelding 2023 s. 21-22

Folkevalgtopplæring per april 24 er ikke gjennomført				
Sykefravær <sup>11</sup>	Høyt sykefravær i grunnskole, barnehage og pleie og omsorgstjenesten.  I årsmeldingen blir det i liten grad vist til tiltak for å få ned sykefraværet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende effektivitet og måloppnåelse</li> <li>• Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver</li> <li>• Høye kostnader og mindre kontinuitet/stabilitet i tjenesten</li> <li>• Økt risiko for uønskede hendelser</li> </ul>		
Innkjøp/anskaffelser/rammeavtaler/ Kontraktoppfølging <ul style="list-style-type: none"> <li>• Etterlevelse av regelverk og innkjøpsstrategier</li> <li>• Systemer og rutiner for gjennomføring av anskaffelsesprosesser og innkjøp</li> <li>• Leverandør- og kontraktoppfølging, Alta krisesenter foretas det kontraktoppfølging?</li> <li>• Kapasitet og kompetanse på området</li> </ul>	Innkjøpsreglement er fra mai 2012- ikke oppdatert i forhold til lovendringer.  Opplysninger ifølge kommunedirektøren: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rammeavtale med Dan Berg AS er utgått i september 2023, men brukes ennå i påvente av ny avtale.</li> <li>• Innkjøp av rør er det en rammeavtale på.</li> <li>• Mye lovbrudd på innkjøp.</li> <li>• Nesten alle anskaffelser er del II anskaffelser</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Manglende regeletterlevelse</li> <li>• Økonomiske konsekvenser for kommunen</li> <li>• Brudd på regelverk</li> </ul>	Det er ansatt egen innkjøpsrådgiver  Loppa kommune forsøker å rydde opp i innkjøpsområdet  Etske retningslinjer sier at kommunale innkjøp skal følge retningslinjene	

<sup>11</sup> [syk\\_komm\\_fylk\\_2023k4.xlsx \(live.com\)](#) og i Årsmelding 2023 s. 38 og 49

<p><i>Styringssystemer/internkontroll/digitalisering</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Avvikshåndtering</i></li> <li>• <i>Rapporteringsrutiner</i></li> <li>• <i>Gjennomføring og oppfølging av risikoanalyser</i></li> <li>• <i>Bruk av kvalitetssystem, system og rutiner for faglig og forsvarlig tjenesteutøvelse</i></li> <li>• <i>Tilstrekkelig digital kompetanse</i></li> <li>• <i>Informasjonssikkerhet</i></li> </ul>	<p>Investert i nye oppfølgingssystemer<sup>12</sup></p> <p>Krav om årlig rapporteringer til kommunestyret fra kommunedirektøren: i perioden fra januar 2023-april 2024 er det kun økonomisk/finansiell rapportering. I årsmeldingen for 2023 er det ingen/liten grad rapportert på systemer, rutiner og løpende internkontrollarbeid. Eller hvordan kommunen arbeider med å følge opp eventuelle avvik eller lovbrudd.</p> <p>Utfordringer med elektronisk arkiv- behov for kompetanseheving<sup>13</sup></p> <p>IKT-samarbeid med Alta kommune fungerer ikke optimalt<sup>14</sup></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brudd på regelverk</li> <li>• Risiko for dataangrep</li> <li>• Mangelfull internkontroll og regeletterlevelse</li> <li>• Risiko for manglende/mangelfulle rutiner, og for at rutiner ikke oppdateres i samsvar med regelverk og behov i virksomhetene</li> <li>• Risiko for at rutiner ikke er kjent og ikke blir benyttet/etterlevd</li> <li>• Avvik ikke meldes og følges opp</li> <li>• Viktig informasjon eller sensitive data kommer på avveie</li> </ul>	<p>Investert i internkontrollsystem ifølge årsmeldingen 2023</p>
<p><i>Økonomi</i></p>	<p>Måltallene for 2022 er innenfor anbefalte minimumsnivå</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Feil gebyrgrunnlag</li> <li>• Høyt tjenestetilbud</li> </ul>	<p>Tatt i bruk programmet <i>Framsikt</i> i 2020. Dette skal forenkle og forbedre oversikten på</p>

<sup>12</sup> Årsmelding 2023 s. 38

<sup>13</sup> Årsmelding 2023 s. 27

<sup>14</sup> Årsmelding 2023 s. 28

<ul style="list-style-type: none"><li>• System for budsjettering og økonomistyring</li><li>• Håndtering av selvkostområdet</li><li>• Håndtering av refusjon for ressurskrevende brukere</li></ul>	<p>Netto driftsresultat er 13,5 % og godt over anbefalinger på 1,75 %, men regnskapstallene for 2023 vil ha hatt et merforbruk dersom kommunen ikke hadde hatt inntekter fra aksjesalg (Ymber)<sup>15</sup></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Økonomiske konsekvenser for innbyggere</li><li>• Tjenestetilbudet</li><li>• Høye kostnader</li><li>• Budsjettoverskridelser</li><li>• Manglende etterlevelse av politiske og kommunale mål</li><li>• Brudd på regelverk</li></ul>	<p>økonomisiden både for ledere, politikere og innbyggere</p>
	<p>Øvrige utvalgte nøkkeltall for kommuneregnskapet til Loppa kommune viser at de er tilnærmet på samme nivå som Måsøy og Hasvik i KOSTRA-gruppe 15.<sup>16</sup></p>		
	<p>Budsjett avvik 2023 på flere områder, VAR området gikk 0,5 mill dårligere enn budsjettet, merforbruk skyldes i all hovedsak bruk av konsulenttjenester.<sup>17</sup></p>		
	<p>I kontrollutvalgsmøte den 22. mars 2024 opplyser kommunedirektøren at den økonomiske situasjonen for Loppa kommune er alvorlig for året 2023 og fremover, dersom ikke tjenestenivået tilpasses den økonomiske situasjonen. Det nevnes særskilt demografi og ressurskrevende brukere.</p>		

<sup>15</sup> Årsmelding 2023 s.4

<sup>16</sup> [12134: Utvalgte nøkkeltall for kommuneregnskap, kommunekonsern \(K\) 2015 - 2023. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

<sup>17</sup> Årsmelding 2023 s. 74

Kommunefakta for Loppa i SSB  
viser at kommunens  
driftsutgifter per innbygger er  
høyere enn inntekter per  
innbygger, største utgiftsposten  
er helse og omsorg, deretter  
grunnskole og administrasjon<sup>18</sup>

---

<sup>18</sup> [Kommunefakta – SSB](#)

## 4.2 OPPVEKST OG KULTUR

### 4.2.1 Kultur

#### Overordnet rammeverk for kultur

*Kommunenes ansvar på kulturområdet framgår blant annet av kulturloven. I loven står det at stat, fylkeskommuner og kommuner har ansvar for å fremme og legge til rette for et bredt spekter av kulturvirksomhet, slik at alle får mulighet til å delta i kulturaktiviteter og oppleve et mangfold av kulturuttrykk.*

*Kommunene skal sørge for økonomiske, organisatoriske, informerende og andre relevante virkemidler og tiltak som fremmer og legger til rette for et bredt spekter av kulturvirksomhet lokalt. De skal (sammen med de andre forvaltningsnivåene) også sørge for*

- *at kulturlivet har forutsigbare utviklingskår,*
- *å fremme profesjonalitet og kvalitet i kulturtilbudet og legge til rette for deltakelse i kulturaktiviteter og*
- *at personer, organisasjoner og institusjoner har tilgang til informasjon om ordninger med økonomisk støtte og om andre virkemidler og tiltak.*

*Alle kommuner skal ha et folkebibliotek. Biblioteket kan drives alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommunen eller en statlig institusjon. Kommunene er forpliktet til å ha en fagutdannet biblioteksjef.*

*Kommunene er videre pålagt å ha et musikk- og kulturskoletilbud til barn og unge, som er organisert i tilknytning til skoleverket og kulturlivet ellers.*

*Kilder: Lov om offentlig styresmakters ansvar for kulturverksemd , Lov om folkebibliotek, Lov om grunnskolen og videregående opplæring*

### 4.2.2 Loppa kommune

Kultursektoren i Loppa kommune tilbyr ulike tjenester og muligheter for innbyggerne. Kulturskolen gir barn og unge muligheten til å lære mer innen kunst og kultur. Her kan man delta i ulike kunstfag som dans, sang, instrumentspill og teater. Kulturskolen er åpen for alle barn og unge bosatt i Loppa kommune.<sup>19</sup>

<sup>19</sup> [Kulturskole - Loppa kommune](#)

### **Folkebibliotek:**

Loppa folkebibliotek tilbyr gratis lån av bøker, filmer, lydbøker, aviser og tidsskrifter.

### **Andre kulturtilbud:**

Kino og bruk av gymsal/basseng<sup>20</sup>.

### **Kulturfond:**

Loppa kommune har et kulturfond på kr. 300.000, -. Formålet med fondet er å stimulere lag og organisasjoner i kommunen til å øke den kulturelle aktiviteten. Midler fra fondet gis som en garanti, og arrangementer kan bli underlagt delvis eller fullstendig garanti. Støtte gis kun dersom arrangementet går med underskudd. Alle lag og organisasjoner i Loppa kan søke om midler fra fondet.<sup>21</sup>

Det er oppvekst- og kulturetaten som behandler søknadene og rapporterer til formannskapet.

---


<sup>20</sup> [Kultur, bibliotek, idrett og fritid - Loppa kommune](#)

<sup>21</sup> [Kulturfond - Loppa kommune](#)

### 4.2.3 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til kultur.

Tabell 14: Identifiserte risikoområder knyttet til Kultur

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
Kultur <ul style="list-style-type: none"> <li>Kunst og kulturaktiviteter</li> <li>Kulturtilskudd/fond</li> <li>Idrett og idrettsanlegg</li> </ul>	<p>Netto driftsutgifter per innbygger på kultur er kr. 3200,- i 2023 og er tilnærmet det samme som landsgjennomsnittet.<sup>22</sup></p> <p>I all hovedsak er kulturmidler brukt til kommunale kulturbygg og bibliotek. Det er i liten grad brukt på aktivitetstilbud for barn og unge samt idrett/idrettsanlegg.</p> <p>En gjennomgang av formannskapsmøtene i perioden fra september 2023 til april 2024 viser at Formannskapet ikke har behandlet rapportering vedrørende kulturfondet. Ifølge hjemmesiden til kommunen skal dette rapporteres til formannskapet.</p> <p>Formannskapet behandler tildeling av kulturtilskudd til allmentformål og fordeling av idrettsmidler.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brudd på regelverk og manglende måloppnåelse</li> <li>Barn og unge ikke får tilfredsstillende aktivitetstilbud</li> <li>Dårlig omdømme/bolyst</li> <li>Økte utgifter og dårlig kvalitet på tjenesten/tilbudet</li> </ul>	<p>Fokus på folkehelse og bolyst, det er ansatt egen koordinator for folkehelse og utarbeidet folkehelseoversikt for Loppa kommune 2024-2027 som er vedtatt i kommunestyret i mars 2024.</p> <p>Rammeplan for kultur er i mars 2024 sendt ut på høring.</p> <p>Kommunedelplan for idrett og fysisk aktivitet er under revidering i mars 2024.</p>	

<sup>22</sup> [Kommunefakta – SSB](#)

## 5. HELSE OG OMSORG

### 5.1 Rus og psykiatri

#### Overordnet rammeverk for rus og psykiatri

*Retten til helse- og omsorgstjenester likestiller somatisk og psykisk sykdom, skade eller lidelse, rusmiddelproblem, sosiale problemer eller nedsatt funksjonsevne. Kommunene har en sentral rolle i å identifisere, utrede, behandle og følge opp personer i målgruppen.*

*For å understreke kommunens ansvar overfor personer med psykisk sykdom og rusmiddelproblem, ble disse bruker- og pasientgruppene særskilt nevnt i ny lov om kommunale helse- og omsorgstjenester.*

*Kommunene har et omfattende ansvar for tjenester til personer med rusproblemer og eller psykiske lidelser. Ansvaret følger av helse- og omsorgstjenesteloven. Tjenestene kan omfatte rådgivning og veiledning, støtteopplegg, bolig og oppfølging i bolig, oppsøkende arbeid, tiltak for sosial- og arbeidsrettet rehabilitering, arbeid med individuell plan og oppfølging før, under og opphold i spesialisthelsetjenesten eller fengsel mv.*

*I følge Nasjonal faglig retningslinje for utredning, behandling og oppfølging av personer med samtidig rus- og psykisk lidelse (ROP-lidelser), utarbeidet av Helsedirektoratet, er kommunen en svært viktig arena for kontaktetablering, kartlegging, behandling og oppfølging av personer med rus- og psykiatriske lidelser.*

*Kommunenes ansvar omfatter blant annet:*

- *kartlegging av funksjonsnivå og vurdering av behov for tjenester herunder praktisk bistand og opplæring for å kunne mestre boforhold, personlig økonomi, personlig hygiene med mer*
- *ruskartlegging og psykososial oppfølging*
- *forebyggende helsetjenester, nødvendig helsehjelp (behandling av sykdom, medisinsk og psykososial habilitering og rehabilitering, pleie og omsorg)*
- *fremskaffing av bolig og oppfølging i bolig*
- *sosial eller arbeidsrettet aktivisering*
- *arbeid med individuell plan*
- *generell oppfølging og veiledning*
- *henvisning til behandling*

*Retningslinjene gir en beskrivelse av hvordan utredning, behandling og oppfølging av mennesker med ROP-lidelser bør gjennomføres, samt en beskrivelse av roller og ansvar i tjenesteytingen. Ifølge retningslinjene bør samhandling og samarbeid internt og mellom nivåene være sentralt i oppfølging av personer med ROP-lidelser.*

*Kilder: St.meld.nr. 47 (2008-2009) om samhandlingsreformen, NOU 2019:26  
Helse og omsorgstjenesteloven, helsedirektoratet*

### Reformer

*Samhandlingsreformen (2012) legger til grunn at mer av tjenestene innen rus og psykiatri skal ivaretas der hvor pasienten bor og at kommunene får et større ansvar for dette. Rus og psykiatri har vært en del av Samhandlingsreformen siden den trådte i kraft i 2012. Spesialisthelsetjenesten bygger ned antall institusjoner og tilrettelegger for mer polikliniske tjenester. For å imøtekomme føringen i Samhandlingsreformen krever dette mer samhandling og samarbeid mellom spesialisthelsetjenesten og kommunen.*

*Helse- og sosialdepartementet har i 2019 sendt ut på høring forslag til ny rusreform-fra straff til hjelp. Høringsfrist var i mai 2020. Rusreformen innebærer med dette et betydelig skifte i norsk ruspolitikk. Et skifte i tenkningen og holdningen til hva et rusproblem er – og ikke minst – hvordan vi som samfunn skal møte dette problemet.*

#### 5.1.1 Loppa kommune

Kommunens tilbud innenfor psykisk helse og rus slik<sup>23</sup>:

*Psykisk helse- og rustjenesten består av spesial/klinisk vernepleier, ruskonsulent (vakant pr. d.d.) og miljøarbeider. Tilbudet er et lavterskeltilbud på dagtid og det kreves ikke henvisning. Virksomhet Psykisk helse gir tjenester til personer i målgruppen 18 – 67 år med funksjonstap på grunn av helseutfordringer knyttet til psykisk helse og/eller rus.*

*Fokus vil være å fremme mestring, selvstendighet, og finne styrker og ressurser hos den enkelte på tross av psykiske helseutfordringer og /eller rusutfordringer. Sammen med deg skal vi ta utgangspunkt i dine utfordringer, ressurser, ønsker og mål.*

*Virksomhet Psykisk helse skal bidra til at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester.*

*Kommunens ansvar omfatter alle pasient- og brukergrupper, der virksomhet psykisk helse har ett særskilt ansvar for personer med psykisk sykdom, skade eller lidelse og/eller rusmiddelutfordringer.*

*Virksomheten skal bidra til at kommunens overordnede ansvar for helse- og omsorgstjenester innenfor psykisk helse og rus følges opp. Vi skal sikre at individer som har behov for tjenester innen psykisk helse og/eller rus blir forsvarlig ivaretatt etter gjeldende lovverk.*

---

<sup>23</sup> [Psykisk helse og rus - Loppa kommune](#)

### 5.1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til kultur.

Tabell 15: Identifiserte risikoområder knyttet til Rus og psykiatri

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreducerende tiltak	Risiko
Rus og psykiatri <ul style="list-style-type: none"> <li>Kompetanse</li> <li>Ivaretagelse av plikt og rett til hjelp i rett tid</li> <li>Ettervern</li> <li>Rus plan</li> <li>Kunnskapsbasert Lavterskeltilbud</li> <li>Rusboliger</li> </ul>	<p>Mangel på ROP sykepleiere<sup>24</sup> og stillingen som ruskonsulent er vakant.</p> <p>I kommunestyret i september 2023 ble det orientert om midlertidig stenging av KAD-plasser i perioden fra 17.07.23-03.09.23 som følge av at de ikke har forsvarlig kompetent bemanning på plass som med begrunnelse i vakanser og sykefravær.</p> <p>Lovpålagt med psykologtjeneste i kommunene. Ut fra hjemmesiden til kommunen så kan det se ut som de ikke har kommunepsykolog. KOSTRA-tall viser også 0 årsverk.</p> <p>Folkehelseoversikten for Loppa kommune 2024-2027 sier i kapittel 4.15-4.16 at det blant annet mangler rusboliger i kommunen. KOSTRA-tall totalt for antall utleieboliger i Loppa har en økning fra 2022-2023. I 2023 er</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Brudd på regelverk og manglende måloppnåelse</li> <li>Brukere ikke får tilfredsstillende oppfølging og hjelp</li> <li>Økte utgifter og dårlig kvalitet på tjenesten</li> </ul>		

<sup>24</sup> [14276: Utvalgte nøkkeltall for psykisk helsearbeid og rusarbeid, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

det 88 kommunale boliger. Det sies ikke noe om rusboliger.<sup>25</sup>

Kommuneoverlegen har meldt bekymring om endring av rusomfanget i Loppa kommune.<sup>26</sup>

Netto driftsutgifter-tilbud til personer med rusproblemer 18-66 år er ikke innmeldt i KOSTRA de siste årene.<sup>27</sup>

---

<sup>25</sup> [12195: Utvalgte nøkkeltall for Kommunale boliger, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

<sup>26</sup> Orientering i kommunestyret 22.06.23 sak 62

<sup>27</sup> [14275: Psykisk helsearbeid og rusarbeid i kommunene - grunnlagstall, etter region, statistikkvariabel og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

## 6. TEKNISKE ETAT

### 6.1 Loppa kommune teknisk etat

Teknisk etat består av *Teknisk, plan og næring*.

Avdelingen har 3 ansatte i tillegg til teknisk leder. Samfunns- og næringsutvikler, byggesaksbehandler og en vakant stilling som plan- og byggesaksbehandler. Avdelingen har et bredt fagområde innenfor eiendom, bygg, samfunnsutvikling og jus. Avdelingen er liten, med mange store prosjekter.<sup>28</sup>

I tillegg er det *Driftsavdelingen* som består av:

Avdelingen består av driftsleder, fagansvarlig vann/avløp og 3 hele stillinger som servicemedarbeider i Øksfjord. Det er 1,5 stilling som servicemedarbeider i Bergsfjord og Sandland. De har driftsansvaret for den daglige driften på alle bygg og anlegg som Loppa kommune eier.<sup>29</sup>

Andre enheter under teknisk etat er *renholdsavdelingen* og *brann og redning*.

#### *Renholdsavdelingen*

Renholdsavdelingen har 3,8 stillinger som renholder i Øksfjord og 1 stilling i Bergsfjord og Sandland. De sørger for daglig renhold av de ulike kommunale byggene som det er daglig aktivitet i.<sup>30</sup>

#### *Brann og redning*

i 2021 ble det inngått ett vertskommune samarbeid med Alta kommune. Det arbeider blant annet med ny og oppdatert ROS-analyse for kommunen. Loppa brann og redning består av deltidspersonell i 0,59% stillinger.<sup>31</sup>

---

<sup>28</sup> Årsmelding 2023 s.71

<sup>29</sup> Årsmelding 2023 s. 72

<sup>30</sup> Årsmelding 2023 s. 72

<sup>31</sup> Årsmelding 2023 s. 72

## 6.1 Plan og byggesak

### Overordnet rammeverk for plan og byggesak

*Plan- og bygningsloven bestemmer hvordan landets arealer skal brukes og reguleres. Arealplanlegging er viktig for at arealene skal bli brukt på en effektiv og rasjonell måte. Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging legger føringer for bærekraftig utvikling i hele landet. I veiledningen for 2023- 2027 forventes det at kommunen legger bærekrafts mål, de nasjonale klima- og miljømålene og lokalt folkestyre til grunn for trygge, bærekraftige og levende lokalsamfunn i hele landet.*

*Reglene om behandling av byggesaker skal sikre en forsvarlig utførelse og kontroll med byggearbeider. Loven stiller enkelte materielle krav til byggverk. Byggeteknisk forskrift som inneholder ytterligere krav.*


*Loven gjelder alle typer aktiviteter og virksomheter knyttet til fast eiendom. Den gjelder for hele landet og for alle «tiltak». Med «tiltak» mener loven «oppføring, rivning, endring, herunder fasadeendringer, endret bruk og andre tiltak knyttet til bygninger, konstruksjoner og anlegg, samt terrenginngrep og opprettelse og endring av eiendom». Som «tiltak» regnes også annen virksomhet og endring av arealbruk som vil være i strid med det som er bestemt om arealformål, planbestemmelser og hensynssoner.*

*Videre inneholder loven en plandel og en byggesaksdel. Plandelen har regler om de ulike planene: Statlige arealplaner, regionale planer, kommuneplaner og reguleringsplaner. Loven gir regler om hvordan disse behandles, og hvilke virkninger de har for nåtidig og fremtidig utnyttelse. Byggesaksdelen inneholder regler om hvordan byggesaker skal behandles, om når det foreligger søknadsplikt, om at tiltak skal sørges for av et foretak med ansvarsrett, om hvilke krav som stilles til søknaden og kommunens tilsynsplikt med byggearbeider.*

*Kilde: Lov om planlegging og byggesaksbehandling, [www.regjeringen.no](http://www.regjeringen.no)*

### 6.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Tabell 16: Identifiserte risikoområder knyttet til teknisk organisering og næring, plan og byggesak

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
<b>Teknisk</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Organisering/drift</i></li> <li>• <i>Bygg- og saksbehandling:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <i>Kapasitet/kompetanse</i></li> <li>▪ <i>Systemer og rutiner</i></li> <li>▪ <i>Regeletterlevelse i saksbehandling</i></li> <li>▪ <i>Dialog/kommunikasjon med innbyggere og søkere</i></li> </ul> </li> </ul>	<p>Teknisk leder har i oktober 2023 sagt opp sin stilling og ny teknisk leder er ansatt i mars 2024</p> <p>Teknisk etat er liten og få ansatte. Sårbart ved fravær, kreves fleksible løsninger. Det er spesielt saksbehandlingsdelen som er sårbar ved personalmangel/fravær.<sup>32</sup></p> <p>Budsjettavvik i 2023 på teknisk etat på om lag 2 mill.</p> <p>Restanser på saker, det er om lag 400-500 saker som ikke er behandlet i henhold til bygningsloven. Men det er ingen søknader som per mars 2024 ligger ubehandlet ifølge opplysninger fra kommunedirektøren i kontrollutvalgsmøte den 22. mars 2024.</p> <p>Andel byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan har en nedgang fra 2022 fra 100 % til 25%</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Brudd på regelverk</li> <li>• Mangelfull oppfølging av vedtak/tilsyn</li> <li>• Omdømmetap</li> <li>• Habilitetskonflikter i små kommuner/misligheter og korrupsjon</li> <li>• Høye kostnader</li> <li>• Manglende gjennomføring av arbeid og oppgaver</li> </ul>	<p>Jobbes for en felles strategi for alle avdelingen slik at noen alltid har kompetanse til å kunne ta over den andres arbeidsoppgaver.</p> <p>De har felles møter hvor de tar opp ulike problemstillinger og samarbeider godt ifølge årsmeldingen for 2023</p> <p>Samfunnsplan 2016-2027, revidert i 2024</p>	

<sup>32</sup> Årsmelding 2023 s.72 Utfordringer

i 2023. Dette er som følge av gammelt planverk (arealplan er under revidering).<sup>33</sup> Det er en del reglementer som må oppdateres i henhold til forskriftsendringer.<sup>34</sup> Det er en del planverk som mangler på teknisk. *Se fotnote 38*

Stor endring i økning av byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner.

KOSTRA-tall for 2023 viser at Loppa kommunes netto driftsutgifter til plansaksbehandling var på om lag kr. 1,1, mill dette året. Dette er langt høyere enn i sammenlignbare -gruppe 15, Måsøy på kr. 713 000 og Hasvik på kr. 323 000,-.<sup>35</sup>

KOSTRA-tall over andelen reguleringsplaner som ble møtte med innsigelser i Loppa kommune er ikke oppgitt.

KOSTRA-tall for 2020-2023 for gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist er ikke oppgitt for

---

<sup>33</sup> Årsmelding 2023 s. 71

<sup>34</sup> [planoversikt.pdf \(loppa.kommune.no\)](#)

<sup>35</sup> [12611: Hovedtall fra kommuneregnskapene om driftsutgifter og driftsinntekter for plan, bygge- og delesak, seksjonering samt kart og oppmåling, etter region, funksjon, statistikkvariabel og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

2021-2023.<sup>36</sup>

KOSTRA-tall for 2023 viser at  
gjennomsnittlig  
saksbehandlingstid for byggesaker  
med 12 ukers frist var på 31 dager  
dette året, liten nedgang fra 2022.  
*se fotnote 35*

---

<sup>36</sup> [14304: KOSTRA-nøkkeltall for plan- og byggesaksbehandling, etter statistikkvariabel, region og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

## 7. FORVALTNINGSREVISJON -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS FORETAK OG SELSKAPER

### 7.1 KOMMUNALE FORETAK

#### Overordnet rammeverk for kommunale foretak

*Det er kommunestyret selv som skal treffe vedtak om opprettelse av kommunale foretak, velge styre og fastsette vedtekter for foretaket.*

*Kommunale foretak er ikke en egen juridisk enhet, men en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunen hefter for foretakets forpliktelser. I motsetning til utskilling ved bruk av aksjeloven og lov om interkommunale selskaper, vil de ansatte fortsatt ha kommunen som arbeidsgiver.*

*Foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med lover og forskrifter, foretakets formål og vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer som er fastsatt av kommunestyret.*

*Styret er direkte underlagt kommunestyret.*

*Kilde: Lov om kommuner og fylkeskommuner*

Organisasjonsformen *kommunale foretak* er beregnet for de deler av kommunens virksomhet som har et forretningsmessig preg, men som skal drives som en del av kommunen. Organisasjonsformen benyttes i de tilfeller hvor kommunen ønsker å gi virksomhetens ledelse noe større frihet enn det kommuneloven ellers gir rom for innenfor kommunen som juridisk person, men hvor kommunen ikke ønsker å gi virksomheten så stor grad av frihet som aksjeselskapsformen innebærer.

#### 7.1.1 Loppa kommune

Loppa kommune har ingen kommunale foretak

#### 7.1.2 Øvrige kommunale selskap jf. Kap. 2.5

Det er fremkommet innspill fra kontrollutvalget vedrørende Alta Krisesenter som er en ideell organisasjon, og det mest hensiktsmessig er å ta dette inn under sektorovergripende område under kontraktsoppfølging. I de øvrige selskapene har vi ingen indikatorer i prosessen på som tilsier at vi skal gjøre en risiko og vesentlighetsvurdering av øvrige selskap.

## 8. EIERSKAPSKONTROLLER-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS UTØVELSE AV EIERINTERESSER

Oversikt over Loppa kommunes eierskap i heloffentlige eide selskap er presentert i kapittel 2.5.

### Overordnet rammeverk for selskaper og eierstyring

*Kommuneloven stiller krav til kommunen om å føre kontroll med at kommunens interesser i selskap kommunen har eierskap i blir ivaretatt på en betryggende måte.<sup>1</sup> Kommuneloven gir videre kommunen anledning til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresser i.*

*I ny kommunelov er det nå lovfestet at kommunene skal ha utarbeidet eierskapsmelding for sin eierstyring.<sup>1</sup>*

*Kommuner og fylkeskommuner kan utføre felles oppgaver gjennom et interkommunalt samarbeid, herunder som interkommunalt selskap.<sup>1</sup> Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdeler av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet kommer frem av selskapsavtalen. En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen. En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.*

*Et aksjeselskap er et selvstendig rettssubjekt hvor eierne ikke personlig svarer for selskapets forpliktelser. Organisasjonsformen reguleres av aksjeloven.*

*Kilde: kommuneloven, Lov om aksjeselskap, Lov om interkommunale selskaper*

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.


### 8.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som legges til grunn er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer.

Typiske risikoområder som blir undersøkt og vurdert i en eierskapskontroll inkluderer system og rutiner for oppfølging av eierskap, rutiner for valg til styret og representantskapet, opplæring av representantskapet og styret. Samt rapporteringsrutiner til kommunestyret.

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til selskaper.

Tabell 17: Identifiserte risikoområder knyttet til selskaper

Område/selskap	Observasjoner	Risikoområder	Risiko
<ul style="list-style-type: none"> <li>Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene</li> </ul>	<p>Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er ikke behandlet eierskapsmelding eller revidert eierskapsmelding i kommunestyret fra september 2019-april 2024</p> <p>Det er observert ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet</p> <p>Det er observert ikke rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå.</li> <li>Opplæring av folkevalgte når det gjelder eierskapsoppfølging</li> <li>Rapportering til kommunestyret</li> <li>Valg av selskapsform sett i forhold til for eksempel økonomisk risiko, opprettelse av datterselskap uten medvirkning fra kommunestyret</li> <li>Sentral målsetninger i kommunen for eksempel</li> </ul>	

		planer for klima og miljø ikke er kjent i selskapene
<i>Alta kraftlag SA</i> <sup>37</sup>	<p>Stor økning i pris ut til forbruker</p> <p>Flere heleide datterselskap som medfører risiko for at tap tilbakeføres til eierkommunene Alta, Loppa og Kvænangen.</p> <p>I tillegg har de eierposter i en rekke andre selskaper<sup>38</sup></p> <p>Markant nedgang i inntekter og driftsresultat. Dette kan skyldes endring i selskapsstruktur.<sup>39</sup></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Brudd på regelverk</li><li>• Ikke får kostnadseffektive energiløsninger</li><li>• Samfunnsmessige og økonomiske perspektiv ikke etterleves</li><li>• Miljøhensyn må vike for kostnadseffektive energiløsninger</li><li>• Måloppnåelse</li><li>• Risiko for tap som tilbakeføres på eierkommunene spesielt ved flere datterselskap</li></ul>



<sup>37</sup> [omoss - Alta Kraftlag](#)

<sup>38</sup> [Roller, aksjonærer og styresammensetning av Alta Kraftlag SA - Regnskapstall](#)

<sup>39</sup> [Regnskapstall for Alta Kraftlag SA - Regnskapstall](#)

## 9. GJENNOMFØRTE OG FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIGE TILSYN

### 9.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Tabell 18 Gjennomførte FR og EK i perioden 2020-2024

	Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll	Lever
Plan 2017-2020	Kvalitet i pleie og omsorgstjenesten Rekruttering og kompetanse Kvalitet i grunnskolen Dokumenthåndtering	2021 2020 2022 2022
Plan 2021-2024	Barnehage Ressursbruk i pleie og omsorg – vedtatt oppstart i mai 2023 Vefas IKS-Eierskapskontroll bestilt mars 2024	2023

### 9.2 Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024

Tabell 19 Prioriterte og ikke gjennomførte FR og EK i perioden 2021-2024

	Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll	Lever
Plan 2021-2024	Sikkerhet og beredskap, tatt ut av planen som flg av varsel om statlig tilsyn Vefik IKS, utgår som flg av virksomhetsoverdragelse til Komrev Nord IKS Informasjonssikkerhet og personvern Grunnskole Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging Rus og psykiatri Digitalisering	

### 9.3 Varslede statlige tilsyn

Tabell 20 Varslede statlige tilsyn<sup>40</sup>

Fagområde	Emne	Dato til	Status	Tilsynsetat	Hvem får tilsyn
Arbeidsmiljø	Tilsyn arbeidsvilkår - lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter	05.02.24	Gjennomført	ARBEIDSTILSYNET	SENTRALADMINISTRASJON
Miljø og klima	Kommunetilsyn med kommunens forsøplingsmyndighet (§ 28)	05.04.24	Samordnet	STATSFORVALTEREN	LOPPA KOMMUNE

I tillegg er det varslet følgende tilsyn på Helsetilsynet sine [nettsider](#):<sup>41</sup>

I 2024 vil Statens helsetilsyn og Statsforvalterne føre landsomfattende tilsyn med følgende tjenesteområder:

- *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.*

<sup>40</sup> [Statsforvalterne-tilsynskalender \(statsforvalteren.no\)](https://statsforvalteren.no)

<sup>41</sup> [Dette skal statsforvalterne føre tilsyn med i løpet av året • Kommunal Rapport \(kommunal-rapport.no\)](#)

## 10. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

### 10.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert/indikatorer på flere områder som etter sekretariatets vurdering kan representere middels-/høy risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon av områdene i Loppa kommune.

Tabell 21: Forslag til FR prosjekter i perioden 2025-2028

2025	2026	2027
1. Innkjøp/anskaffelser/ Rammeavtaler/kontrakts- oppfølging	3. Styringssystemer, Internkontroll og digitalisering	5. Teknisk organisering/ Næring, plan og byggesak
2. Sykefravær	4. Rus og psykiatri	

Tabell 22: Forslag til EK prosjekter i perioden 2025-2028

2025	2026	2027	2028
		1. Alta kraftlag SA	2. Overordnet Eierskap



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

## **S A K S F R A M L E G G**

---

<b>Kontrollutvalg:</b>	Loppa kommune	<b>Saksbehandler:</b>	Tom Øyvind Heitmann
<b>Møtedato:</b>	11. juni 2024	<b>J.nr:</b>	KUSEK01304

---

### **Sak 15/24**

#### **REFERATSAKER**

##### **Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:**

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 3/24**  
**Informasjon om fagkonferanse og årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn - FKT - 4 -5 juni 2024, jf. vedtak i referatsak 1-24**

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 3/24 tas til orientering.

- Referatsak 4/24**  
**FKT - årsmøte 4. juni 2024 - sakspapirer**

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 4/24 tas til orientering.

**Tom Øyvind Heitmann**

---

**From:** Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>  
**Sent:** 12 April 2024 16:12  
**To:** roaldanthonsen@gmail.com; Loppa9550@gmail.com; Hege Martinsen <hegmart@live.no>; Rebekka Kårsgård <rebeccakaaarsgaard@hotmail.com>; Arve Berntzen <arve.berntzen@outlook.com>; martin.baekken@gmail.com; stina@sandlandbrygge.com; rohaj50@hotmail.com  
**Subject:** Informasjon om fagkonferanse og årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn - FKT - 4 -5 juni 2024, jf. vedtak i referatsak 1-24  
**Attachments:** Invitasjon til FKTS fagkonferanse 4. – 5. juni 2024.pdf

**Informasjon om fagkonferanse og årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn – FKT, 4 -5 juni 2024, jf. vedtak i referatsak 1-24**

Hei.

På møte i kontrollutvalget i Loppa kommune 22. mars 2024 vedtok utvalget i referatsak 1/24 at kontrollutvalget tar sikte på å sende i alle fall ett medlem til fagkonferansen og årsmøtet.

Kontrollutvalget utpekte ikke ett eller flere medlemmer i møtet, men mente – etter det sekretariatet har notert seg - å avklare dette gjennom leder i kontrollutvalget.

I møtet ble det nevnt at kontrollutvalget ønsker at sekretariatet sender informasjon om fagkonferansen og årsmøtet i Forum for kontroll og tilsyn til medlemmene og varamedlemmene i utvalget.

Vedlagt følger informasjon om fagkonferansen.

Dere finner også informasjon om fagkonferansen ved å følge linken nedenfor:

[https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/fagkonferansen\\_2024-konferanser-og-seminar/fagkonferansen-4-5-juni-2024/](https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/fagkonferansen_2024-konferanser-og-seminar/fagkonferansen-4-5-juni-2024/)

Ved å følge linken nedenfor finner dere informasjon om årsmøtet:

<https://www.fkt.no/om-fkt/arsmote-2024/arsmote-8-juni-2022/>

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann  
Seniorrådgiver  
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS  
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO  
[tom.oyvind.heitmann@kusek.no](mailto:tom.oyvind.heitmann@kusek.no)  
Tlf: 918 72 937

**Fra:** [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)  
**Til:** [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)  
**Emne:** Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024  
**Dato:** tirsdag 9. januar 2024 14:40:15

---

## Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKTs fagkonferanse 2024** som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.



## Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

### Program:

#### Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

#### Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

#### Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

#### Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### Vel møtt!

**Deltakeravgift:** Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

**Påmeldingsfrist:** 29. april

**Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn** avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

**Til påmelding**



## Forum for Kontroll og Tilsyn

---

**From:** Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>  
**Sent:** 15 May 2024 14:14  
**To:** Forum for Kontroll og Tilsyn <fkt@fkt.no>  
**Subject:** FKT - årsmøte 4. juni 2024 - sakspapirer  
**Attachments:** FKT Vedtekter endret 2023.pdf; FKT\_årsmøte\_2024\_sakspapirer.pdf

### Til FKTs medlemmer

Vedlagt følger innkalling med sakspapirer til FKTs årsmøte 4. juni 2024, kl. 16.30 på Quality Airport hotel, Gardermoen.

Denne innkallingen sendes kun til utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

Fordi vår kontaktinformasjon til kontrollutvalgslederne kan være feil eller utilstrekkelig, ber vi sekretariatene forsikre seg om at kontrollutvalg som er medlem av FKT mottar denne e-posten.

### [Medlemsoversikt](#)

Hvert medlem har én stemme på årsmøtet. Derfor blir det gjennomført en registrering av de stemmeberettigede i forkant av møtet. I henhold til vedtektene (vedlagt) avgjør medlemmene selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har én stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Årsmøtet er ellers også åpent for andre.

Vi gjør oppmerksom på at det ikke vil bli delt ut sakspapirer på årsmøtet, men de er tilgjengelig på våre nettsider [her](#).

Årsmøtet avholdes i tilknytning til Fagkonferansen 2024, som arrangeres samme sted 4. juni – 5. juni.

*Med vennlig hilsen*

**Anne-Karin Femanger Pettersen**

Generalsekretær

---

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) / +47 414 71 166 / [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)

# 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 hørings svar.

## 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](http://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. Det er 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 setter 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](http://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



## 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

<b>1. Organisasjonen.....</b>	<b>3</b>
1.1. Medlemsutviklingen .....	3
1.2. Økonomi .....	3
1.3. Styret .....	4
1.4. FKT i media .....	5
1.5. Sekretariatet.....	5
<b>2. Konferanser og fagsamlinger .....</b>	<b>6</b>
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
<b>3. Faglig veiledning.....</b>	<b>8</b>
3.1. Opplæringspakke.....	8
3.2. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene .....	8
3.3. Dialog med medlemmene.....	10
<b>4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner .....</b>	<b>11</b>
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

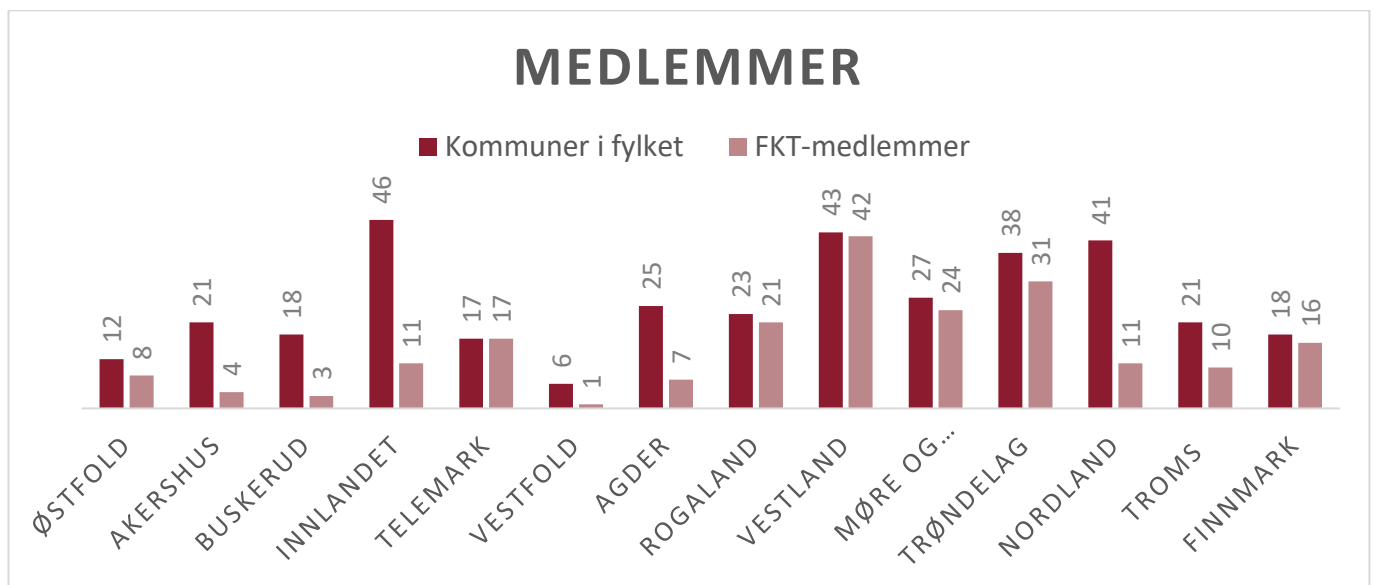
FKT fikk 22 nye medlemmer i løpet av 2023. Det er en økning på ca. 10 prosent.

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,-.

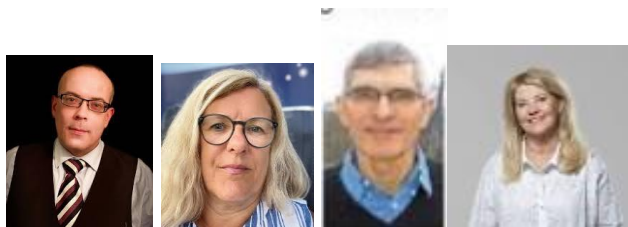
Overskuddet skyldes dels ekstra inntekter i fm fagsamlinger som ble arrangert digitalt i stedet for fysisk, samt mindre forbruk og sparte kostnader i forbindelse med styremøter og arbeidsgrupper.

### 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»,  
[iFinmark \(Finnmark Dagblad/Finnmarken\)](#),  
[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 webinarret 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 webinarret som var gratis for alle medlemmene.

### 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.



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

### 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 skolering 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://www.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 særlov gjennomgang 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
<b>Inntekter</b>			
Medlemskontingent	1 703 300	1 650 000	1 650 000
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
<b>Sum konferanseinntekter</b>	<b>1 340 765</b>	<b>1 350 000</b>	1 438 090
Personvernombudstjeneste	0	10 000	0
Andre inntekter og tilskudd			11 500
<b>SUM DRIFTSINNTEKTER</b>	<b>3 044 065</b>	<b>3 010 000</b>	<b>3 099 590</b>
<b>Utgifter</b>			
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
<b>Sum konferanseutgifter</b>	<b>996 152</b>	<b>1 135 000</b>	<b>1 070 013</b>
IT-kostnader, Hjemmeside	65 191	50 000	96 241
Personalkostnader sekretariat			
Kontorkostnader sekretariat			
<b>Sum sekretariat</b>	<b>1 486 321</b>	<b>1 363 000</b>	<b>1 383 904</b>
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			
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>2 739 364</b>	<b>3 013 000</b>	<b>2 727 198</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>304 701</b>	<b>-3 000</b>	<b>372 392</b>
Annen finansinntekt	58 347	3 000	12 899
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>	<b>363 048</b>	<b>0</b>	<b>385 291</b>

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN  
989 545 159

## Resultatregnskap

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

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN  
989 545 159

## Balanse 31.12

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

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN  
989 545 159

## Balanse 31.12

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

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

FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN  
989545159

## 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
<b>Sum</b>	<b>1 300 437</b>	<b>1 201 688</b>

### 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

	<b>2023</b>
Kundefordringer til pålydende 31.12	174 400
<b>Kundefordringer 31.12</b>	<b>174 400</b>

#### Mer om fordringer

Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2023.

#### Note 5 - Bankinnskudd

	<b>2023</b>
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

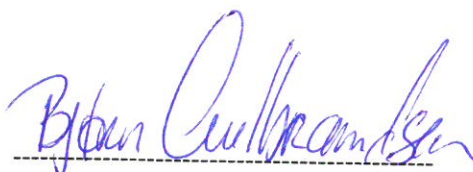
### **REVISJONSBERETNINGEN FOR 2023.**

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 høringsvar. 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 miniseminarer, 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**

	<b>REGNSKAP 2023</b>	<b>BUDSJETT 2024</b>	<b>BUDSJETT 2025</b>	<b>ØK.PLAN 2026</b>
<b>Inntekter</b>				
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				
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>3 044 065</b>	<b>3 490 000</b>	<b>3 720 000</b>	<b>3 900 000</b>
<b>Utgifter</b>				
<b>Konferanser</b>	996 152	1 330 000	<b>1 350 000</b>	1 400 000
<b>Sekretariatet</b>				
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	<b>2 168 600</b>	2 260 000
<b>Organisasjonen</b>				
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	<b>256 891</b>	<b>346 000</b>	<b>250 000</b>	<b>210 000</b>
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>2 804 555</b>	<b>3 307 600</b>	<b>3 768 600</b>	<b>3 940 000</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>239 510</b>	<b>252 400</b>	<b>-48 600</b>	<b>-40 000</b>
Annen finansinntekt	58 347	15 000	50 000	50 000
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>	<b>297 857</b>	<b>267 400</b>	<b>1 400</b>	<b>10 000</b>



**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 kontrollutvalgsrepresentanter/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

<b>Kandidater:</b>			
<b>KU medlem</b>	Line FUSDahl	2024-2026	Leder av Tromsø kontrollutvalg
Sekr medlem	Jane Anita Aspen	2023- 2025 ikke på valg	Daglig leder kontrollutvalgssekretariatet Romsdal
<b>KU medlem</b>	Sigvald Oppebøen Hansen	2024-2026	Leder av Nissedal kontrollutvalg
<b>KU medlem</b>	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
<b>KU vara</b>	Marianne Haukland	2024-2026	Leder av Alta kontrollutvalg
<b>KU vara</b>	Ståle Rud	2024-2026	Leder av Flatanger kontrollutvalg
<b>Sekr vara</b>	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:

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

Leder, Lars Hansen (2024-2025)

Nestleder, Åse Forbord (2024-2025)