



Medlemmene i kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Ordføreren
Rådmannen
Styreleder og daglig leder i Balsfjord kommunalteknikk KF
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.: **Saksbeh.:** Audun Haugan **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 15/24/422.5.1/AH **E-postadr.:** audun@k-sek.no 91 69 18 42 05.05.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

I samsvar med plan innkalles det til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen (2. etasje)
Møtedato: Tirsdag 14. mai 2024
Tid: Kl. 9.30

Styreleder og daglig leder i Balsfjord kommunalteknikk KF innkalles til møtet **kl. 10.00** ved behandlingen av sak:

- **11/2024** Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.

Rådmannen innkalles til møtet **kl. 10.45** til behandlingen av sak:

- **13/2024** Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Følgende sak vil bli ettersendt:

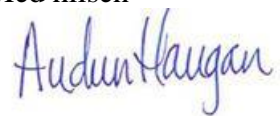
- **15/2024** Henvendelse om vindkraft og arealdisponering i Balsfjord

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

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

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

Med hilsen

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive style with a light blue shadow effect behind the text.

Audun Haugan
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter - elektronisk:

- Balsfjord kommunalteknikk KF



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Møtedato: Tirsdag 14. mai 2024
Tid: Kl. 09.30
Møtested: Formannskapssalen

Saknr	Tittel	Unnt. off
09/2024	Godkjenning av protokollen fra møtet 13.02.2024	
10/2024	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2023 – Balsfjord kommunalteknikk KF	
11/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2023	
12/2024	Rapportering fra revisor – årsregnskapene 2023 – Balsfjord kommune	
13/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023	
14/2024	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring ved Balsfjord Bo- og servicesenter»	
15/2024	Henvendelse om vindkraft og arealdisponering i Balsfjord	
16/2024	Referatsaker	
17/2024	Drøftingssaker (eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 14.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 13.02.2024

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 13.02.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 13.02.2024

B: Referanse:

Saksutredning:

Protokoll fra forrige møte fremlegges til godkjenning.

Tromsø, den 2. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 13.02.2024
Varighet: 09.30 – 10.50

Møteleder: Jan Solli
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

H/AP

Jan Solli (leder)
Thomas Bakkemo (nestleder)
Silje Jakobsen

SP, Frp, Krf og SV

Tone Merete Rognmo
Thorbjørn Fagermo

Varamedlemmer

1. Stig Aasnes
2. Birgitte Ophus
3. Fredrik Jakobsen
4. Ole Johan Rødvei

1. Helga Gåre
2. Evald Nordli

Fra utvalget møte:

Jan Solli	Fast medlem
Thomas Bakkemo	Fast medlem
Silje Jakobsen	Fast medlem
Thorbjørn Fagermo	Fast medlem

Forfall:

Tone Merete Rognmo

Fra Balsfjord kommune møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
01/2024	Godkjenning av protokollen fra møtet 05.12.2023	
02/2024	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	
03/2024	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	
04/2024	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
05/2024	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
06/2024	Engasjementsbrev KomRev Nord IKS	
07/2024	Referatsaker	
08/2024	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 01/2024**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 05.12.2023****Innstilling:**

Protokollen fra møte 05.12.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 05.12.2023 godkjennes.

Sak 02/2024**NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:

- a) .
- b) .
- c) .
- d) .
- e) .

2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:

- a) Psykososialt arbeidsmiljø i skolen - lærersiden*
- b) Kommunens håndtering av avviksmeldinger (helse og omsorg/skole).*
- c) Menneskerettigheter og ytringsfrihet i kommunen.*
- d) Oppfølging av politiske vedtak.*
- e) Elevenes psykososiale miljø – ressurser*

2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - f) Psykososialt arbeidsmiljø i skolen - lærersiden
 - g) Kommunens håndtering av avviksmeldinger (helse og omsorg/skole).
 - h) Menneskerettigheter og ytringsfrihet i kommunen.
 - i) Oppfølging av politiske vedtak.
 - j) Elevenes psykososiale miljø – ressurser
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Sak 03/2024**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2023****Innstilling:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Utskrift sendt 16.02.2024 til:

- Balsfjord kommune v/ordfører

Sak 04/2024**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024****Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte utkastet til årsplan for 2024.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte utkastet til årsplan for 2024.

Sak 05/2024

**UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 06/2024

ENGASJEMENTSBREV KOMREV NORD IKS

Innstilling:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 23.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 23.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Utskrift av saksprotokoll sendt 16.02.2024 til:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Sak 07/2024
REFERATSAKER

Innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Referert:

A. Kontrollutvalgskonferansen 2024
– Utskrift av nettside

Medlemmene som var på konferansen orienterte fra denne.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 08/2024
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Behandling:

Intet til behandling.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 14.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KF

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

- Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

Balsfjord Kommunalteknikk KF er en del av kommunen, men leverer eget årsregnskap og årsberetning som skal revideres av revisor og behandles i utvalget.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsstrategien for foretakets årsregnskap for 2023.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

Orientering fra årsoppgjørsfasen


Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. *revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. *revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. *revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Balsfjord kommunalteknikk for 2023 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

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

Tromsø, den 3. mai 2023



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 11/2024	Møtedato: 14.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunalteknikk KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Saken gjelder:

Balsfjord Kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Årsregnskap og årsberetning for 2023
2. Foreløpig revisjonsberetning datert 15.04.2024
3. Revisjonsberetning datert 30.04.2024
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

Det er styret i foretaket som avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket.

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

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

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

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

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

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

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

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

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).

1.3 Revisjonsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

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

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:

- a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
- b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om foretaket har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

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

1.5 Tidsfrister

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

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

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsberetning er datert 22.03.2023, mens årsregnskapet er udatert.

Foreløpig revisjonsberetning er avlagt 15.04.2024 og endelig revisjonsberetning er avlagt 30.04.2024. Revisjonsberetningen er en normal beretning uten forbehold. Det er ikke utstedt revisjonsbrev i forbindelse med regnskapsavleggelsen.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunekassens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de

- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* - har revisor konkludert med at årsberetningen:

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

Revisjonsberetningen er altså en normal beretning uten forbehold. Det er ikke utstedt revisjonsbrev i forbindelse med regnskapsavleggelsen.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med revisjonsstrategien for årsregnskap for 2023 og ved behandlingen av årsregnskapet. Ved orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen gjennom rapporteringene. Kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2023

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Årsregnskapet viser et netto *negativt* driftsresultat på kr. 1 634 441,- som er fordelt ihht. selvkostregnskapet på de enkelte driftsfondene.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

I årsberetningen er foretakets økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises generelt til denne.

Foretaket har per 31.12.2023 følgende fondsavsetninger:

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Fond vann	kr 885 788	kr -	kr 614 529	kr 271 259
Fond avløp	kr 660 043		kr 338 571	kr 321 472
Fond Avløp Industriveien Nordkj.botn	kr 345 511		kr -	kr 345 511
Ubundet kapitalfond	kr -	kr 106 268	kr -	kr 106 268
Disposisjonsfondet	kr 3 371 964	kr -	kr 694 268	kr 2 677 696
Sum	kr 5 263 306	kr 106 268	kr 1 647 368	kr 3 722 206

Balsfjord Kommunalteknikk KF jobber etter selvkostprinsippet og justerer avgifter i forhold til utgifter.

Investeringsregnskapet viser et relativt mindreforbruk i forhold til budsjett. Det sies om dette:

§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering Regnskap til fordeling

Tall i 1 kroner	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023
Fra bevilgningsoversikt:			
Netto investeringer til fordeling:	19 147 266	22 215 000	22 740 000
Fordeling på anlegg			
Egenkapitalinskudd KLP	12 927	12 000	12 000
RA Avløp Nordkjøsbøen	750 218	724 194	300 000
RA Vann Nordkjøsbøen	134 413	250 000	750 000
Avløp til industriområdet - Industriveien Nordkjøsbøen	89 727	0	0
Investering - Hovedplan avløp	0	218 497	5 000 000
Hovedplan avløp - slamavskiller sørkjøsen	883 384	883 384	0
Hovedplan avløp - Helvøien spylepunkt	132 706	132 767	0
Hovedplan avløp - Pumpestasjon Bergneset	202 799	202 800	0
Hovedplan avløp - Slammaskiller Laksvatn	493 659	493 659	0
Hovedplan avløp - Forprosjekt av SF-transportsystem Nordkjøsbøen	250 709	250 709	0
VANN- Bytte filteranlegg Tennes og Laksvatn	0	0	200 000
Hovedplan Vann - Del 1	299 248	300 000	0
Bytte vannkummer Sagelvatnet	813 442	800 000	350 000
Høydebasseng Mestervik	13 891 228	15 450 000	9 450 000
Hovedplan Vann - Del 2 (usikriling vannkummer Mestervik)	1 109 322	1 000 000	2 675 000
Nytt Høydebasseng Sagelvatn	89 385	100 000	4 000 000
Sum fordelt	19 147 266	22 215 000	22 740 000

Totalt investert i 2023 er kr 19 147 266 - mot regulert budsjett kr 22 215 000. Dette skyldes forskyvning i tidslinja for prosjekt. Samlet lånegjeld 31.12.2023 var på kr 80 602 730.

Det gjenstår ferdigstillelse av investeringer på vann og avløp som også pågår i 2024.

Det sies om foretakets økonomiske handleevne:

I en femårs sammenheng ser vi at det må jobbes med oppgradering og fornying av områdene Vann og Avløp. Det er utarbeidet hovedplan for avløp og vann i 2022/23, som skal si noe om kostnad og prioritering. Man ser av hovedplanene at det er etterslep på vedlikehold og fornying. Man kan derfor anta at det vil bli noe høyere kostnad på de områder fremover. Hovedplanene er politisk behandlet.

Man ser også at prisstigning og dagens verdensbilde har gitt oss noen utfordringer med kost og anskaffelse av noen komponenter til vannbehandling.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Tromsø, den 3. mai 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kommunestyret Balsfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Styret
Daglig leder
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret og daglig leder har avgitt et årsregnskap og årsberetning for Balsfjord kommunalteknikk KF for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Regnskapsdokumentasjonen har vært noe mangelfull og vi har pr. i dag ikke mottatt all nødvendig dokumentasjon. 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 manglende dokumentasjon foreligger og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Tromsø, 15. april 2024



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Balsfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Balsfjord kommunalteknikk KF som viser et negativt netto driftsresultat på kr 1 634 441. 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 foretaket 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 foretaket 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

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

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

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder 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. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses 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. 3

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 foretakets 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 Balsfjord kommunalteknikk KFs 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 styrets og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 3

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.4.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Tromsø 30.04.2024



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



BALSFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Balsfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 14.05.2024 behandlet Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 30.04.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Balsfjord kommunalteknikk KFs regnskap for 2023 viser et netto negativt driftsresultat på kr. 1 634 441,- som er fordelt ihht. selvkostregnskapet på de enkelte driftsfondene. Foretakets årsberetning viser at disposisjonsfondet er svekket, og ved utgangen av 2023 viser disposisjonsfondet kroner 2 677 696. Bundne driftsfond fra de gjenværende selvkostområdene og disposisjonsfondet viser per 31.12.2023 til sammen kroner 3 722 206.

Kontrollutvalget har merket seg at foretaket beskriver at det er etterslep på vedlikehold og fornying og at det må påregnes høyere kostnad på vann og avløp fremover.

Kontrollutvalget har merket seg at det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen av årsregnskapet ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Balsfjord Kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.

Storsteinnes, den 14. mai 2024

Jan Solli
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 12/2024	Møtedato: 14.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – BALSFJORD KOMMUNE 2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor
regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2023.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

Orientering fra årsoppgjørsfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

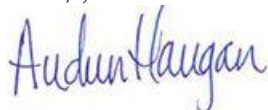
- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*

*d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerede og
begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

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

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

Tromsø, den 3. mai 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 13/2024	Møtedato: 14.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Saken gjelder:

Balsfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Balsfjord kommunes årsregnskaper for 2023
2. Konsolidert årsregnskap for 2023
3. Balsfjord kommunes årsberetning for 2023
4. Foreløpig revisjonsberetning datert 15.04.2024
5. Revisjonsberetning datert 30.04.2024
6. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

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

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

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

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

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

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

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

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

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).

1.3 Revisjonsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

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

1.5 Tidsfrister

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

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapene er datert 17.04.2024 og årsmeldingen er datert 12.04.2024.

Foreløpig revisjonsberetning er utstedt 15.04.2024. Endelig revisjonsberetning er utstedt 30.04.2023.

Årsberetning og årsregnskap er ikke levert innenfor lovens frister, og revisjonsberetningen har blitt tilsvarende forsinket.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunekassens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet:

- oppfylder gjeldende lovkrav, og at de

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2022 avlegges første virkedag etter 15. april 2023, dvs. senest mandag 17. april 2023.

- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

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

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2023

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kroner 7 197 997 for kommunekassen og et netto driftsresultat på kroner 5 563 566 i det konsoliderte regnskapet.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises generelt til denne.

Om den **økonomiske situasjonen** generelt uttaler rådmannen:

Driftsregnskapet kom ut med et svakt resultat, spesielt i betraktning av betydelige driftsregnskapet kom ut med et positivt resultat på 1,1%. Det er en betydelig forbedring fra 2022, og dermed nokså forskjellig utvikling enn trenden i kommunenorge generelt. Spesielt gledelig er at regnskapstallene viser at man har kommet et godt stykke på vei med å få kontroll på kostnadsveksten innenfor pleie og omsorg.

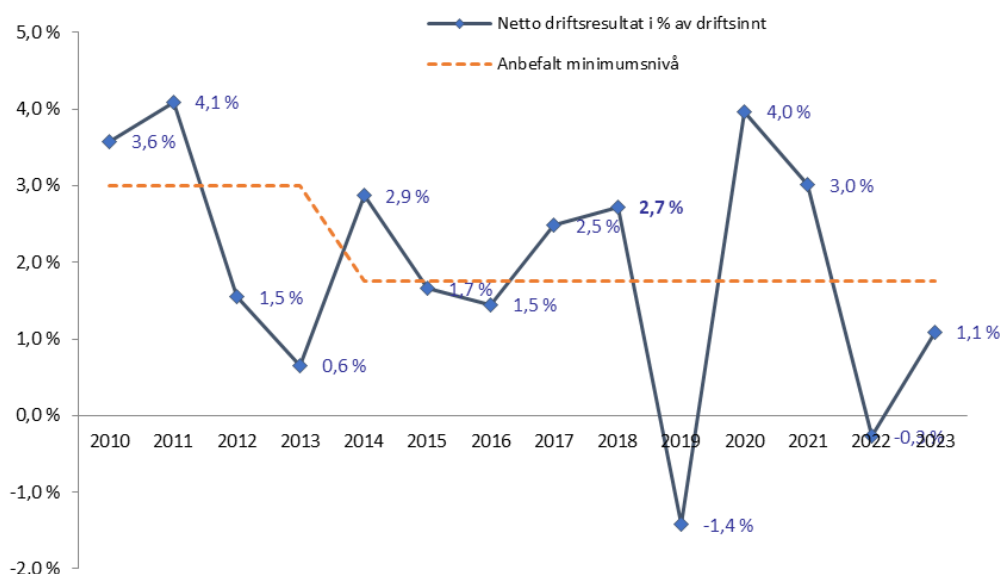
Dersom man går bak tallene, korrigerer for engangsinntekter, kommende pensjonskostnader, demografiske utfordringer og samtidig vet at lånegjelden vil øke betydelig fremover, så underbygger resultatet at det er nødvendig å fortsatt jobbe for å redusere aktivitetsnivået. I dette perspektivet underbygger regnskapsresultatet at vi er på rett vei, men at kommunens langsiktige utfordringer på langt nær er løst.

Når det gjelder **netto driftsresultat** viser dette at kommunestyrets mål på 1,35 % ikke er oppfylt. Kommunedirektøren skriver om dette:

Netto driftsresultat blir sett på som den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere den økonomiske situasjonen i kommunene. Netto driftsresultat viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsetning til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunenes økonomiske handlefrihet. Statlig anbefalt minimumsnivå for netto driftsresultat over tid for å ha en sunn og robust kommuneøkonomi er på rundt 1,75 % av brutto driftsinntekter.

Kommunestyret vedtok måltall for netto driftsresultat i k-sak 31/20. I denne var måltallet for 2023 på 1,35%. Opprinnelig budsjett 2023 var vedtatt med et negativt netto driftsresultat på -0,5%, hvilket innebar et driftsbudsjett hvor løpende inntekter var lavere enn løpende utgifter, og saldert med fondsmidler.

Netto driftsresultat ble positivt med 1,1%. Differansen mellom regnskapets 1,1% og anbefalt 1,75% tilsvarer kr 4,3 mill.



Når det gjelder **disposisjonsfondet**, sies det i årsberetningen:

Kommunestyret vedtok i sak 31/20 mål for størrelsen på disposisjonsfond. Nedenfor er dette satt opp mot faktisk beholdning etter regnskap 2023.

Tabell 8. Disposisjonsfond

Vedtatt i ksak 31/20	Måltall Balsfjord	Balsfjord Regnskap 2023	Landet ekskl. Oslo Regnskap 2023	Troms- og Finnmark Regnskap 2023
Udisponert disposisjonsfond skal utgjøre minimum kr 10,0 mill.*	Kr 10,0 mill.	Kr 18,1 mill.	-	-
Kommunekonsernets samlede disp.fond skal utgjøre minst 6% av driftsinntektene.	6 %	8,2%**	13,4%	7,7%

*ekskl. flyktningefond eller andre midler på disposisjonsfond med særskilte føringer om disponering.

**Tall Balsfjord 2023 korrigert etter åpnet regnskap uke 14.

Ved inngangen av 2023 stod det kr 21,0 mill. på disposisjonsfondet. Mesteparten av dette ble vedtatt disponert til ulike forhold. At fondet ved utgangen av 2023 økte opp til nesten samme nivå skyldes i hovedsak regnskapsresultatet i 2023 med et mindreforbruk på kr 12,6 mill. Dette ble tilbakeført til disposisjonsfondet som en del av regnskapsavslutningen.

Flyktningefondet er teknisk sett et disposisjonsfond og medregnet i konserntall ovenfor. Det utgjorde pr 31.12.23 kr 21,4 mill. En betydelig del (kr 19,9 mill) av dette er budsjettmessig disponert i budsjett 2024, men det er også rimelig å anta nye avsetninger i 2024.

Størrelsen på disposisjonsfond er avgjørende for kommunens kortsiktige handlefrihet. Hvis et kommune konsern har mellom 5% - 8% samlet disposisjonsfond ansees dette gjerne å representere «moderat økonomisk kortsiktig handlefrihet».

Når det gjelder **lånegjeld**, sies det:

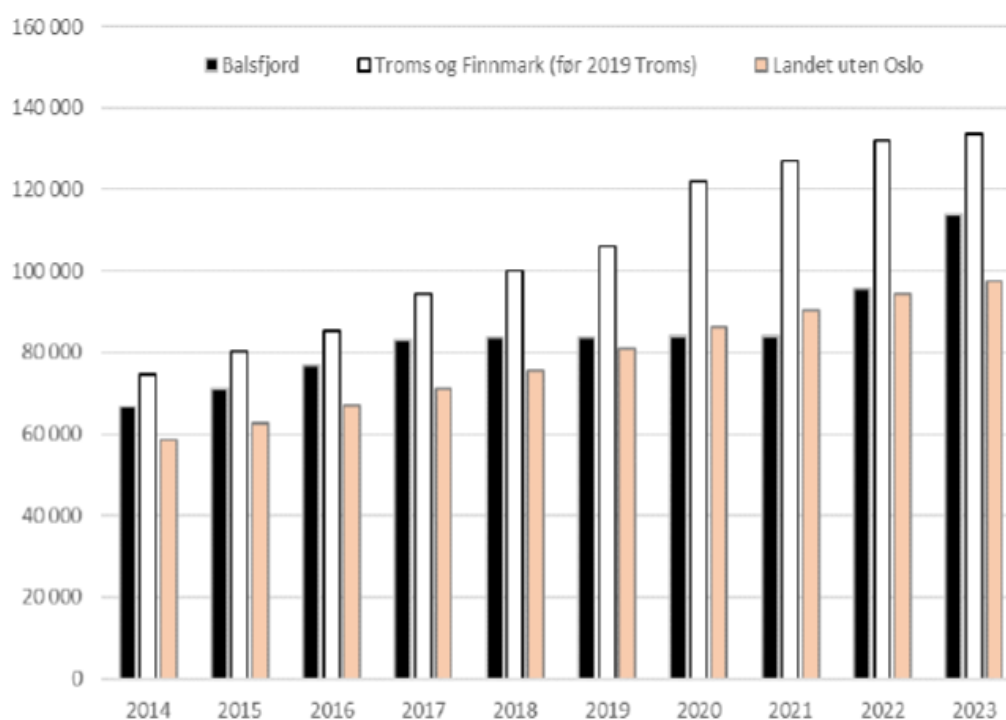
En vesentlig del av investeringene er lånefinansiert. Samlet lånegjeld pr 31.12.2023 var kr 689,4 mill., en økning på kr 110,9 mill. fra året før. Økningen sees i hovedsak i sammenheng med låneopptak til investeringsprosjektene, og delvis i sammenheng med startlån.

Dersom man holder utenom startlånsmidler og ubrukte lånemidler var «netto lånegjeld» pr 31.12.2023 på kr 560,9 mill., en økning på kr 118,5 mill. fra året før.

Det vises til finansrapporteringa på slutten av dokumentet for flere detaljer.

I sammenligningstall av lånegjeld mellom kommunene er det lagt opp til at man bruker «konserntall», dvs. at eventuelle foretak er tatt med, slik at ulik organisering ikke skal påvirke sammenligningen. I figuren nedenfor fremkommer slik sammenligning med tall pr innbygger. For Balsfjord er tallene her inklusive lånegjeld i foretaket Balsfjord kommunalteknikk (BKT).

Figur 5: Utviklingen netto lånegjeld pr innbygger (Konserntall. Løpende priser. 1000 kr. Kilde: SSB).



I perioden 2014 -2018 lå kommunen på et nivå for lånegjeld pr innbygger som var noe lavere enn fylkessnitt og høyere enn landsgjennomsnitt. I perioden 2019 til 2022 var det relativt stabil lånegjeld i Balsfjord og økning i landet ellers, og kommunen kom ned på landsgjennomsnittet, og i løpet av 2021 litt under. I 2022 økte lånegjeld både i Balsfjord og landet, og vi kom opp på landsgjennomsnitt. I 2023 økte lånegjelden i Balsfjord betydelig, ikke minst som følge av Malangen skole (jf oversikt i tabell 6 nedenfor), og vi lå ved utgangen av 2023 betydelig over landsgjennomsnitt, men fremdeles under fylkessnitt.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Tromsø, den 3. mai 2024

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive style.

Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kommunestyret Balsfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Rådmannen har avgitt et årsregnskap og årsberetning for Balsfjord kommune, samt konsolidert årsregnskap for regnskapsåret 2023 innen den frist som følger av kommuneloven. Regnskapet måtte imidlertid korrigeres og vi har ikke mottatt korrigert regnskap pr. i dag. 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 korrigerede årsregnskap og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapene.

Tromsø, 15. april 2024

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Balsfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Balsfjord kommune som viser et netto driftsresultat på kr 7 197 997 i kommunekassen, og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 5 563 566.

Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som 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., og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfylder kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfylder det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Balsfjord kommune som økonomisk enhet 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 regnskapskikk 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 bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Balsfjord 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

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.4.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning.

Tromsø, 30.04.2024



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



BALSFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Balsfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 14.05.2024 behandlet Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen, konsolidert årsregnskap, kommunens årsrapport, revisjonsberetningen datert 30.04.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen for 2023 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kroner 7 197 997 for kommunekassen. Kommunens konsoliderte årsregnskap er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kroner 5 563 566 i det konsoliderte regnskapet.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Driftsåret 2023 viser at måltallene for netto driftsresultat (1,35 %) ikke er oppfylt med et resultat på 1,1 %. Måltallet for disposisjonsfondet (mer enn 10 millioner og mer enn 6 % av driftsinntektene) er oppfylt med 18,1 millioner og 8,2 %. Kommunens lånegjeld er i dag lavere enn fylkessnitt, men høyere enn landsgjennomsnitt per innbygger.

Kontrollutvalget merker seg at kommunedirektøren i årsberetningen viser til at det fortsatt er nødvendig å jobbe for å redusere aktivitetsnivået.

Revisjonsberetningen er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet og om øvrige lovmessige krav. Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.

Storsteinnes, den 14. mai 2024

Jan Arne Solli
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 14/2024	Møtedato: 14.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN «TJENESTEKVALITET,
RESSURSBRUK OG ØKONOMISTYRING VED BALSFJORD BO- OG
SERVICESENTER»**

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser rapporten «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring ved Balsfjord bo- og servicesenter» fra KomRev NORD datert 29.02.2024.
2. Kommunestyret registrerer at det gjøres et godt arbeide med økonomistyring og kvalitetssikring i Balsfjord bo- og servicesenter, men at det er funnet visse forbedringspunkter. Kommunestyret registrerer også at det – for å få et realistisk budsjett – bør budsjetteres med utgifter til overtid og vikarbyrå når disse erfaringsmessig påløper.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger, som er:
 - å vurdere om man ved utarbeidelsen av årsbudsjett i tilstrekkelig grad hensyntar samtlige utgifter som kan påberegnes, da særlig utgifter til vikar og overtid.
 - foreta vurderinger av risiko og fare for svikt, og vurdere hvordan denne risikoen kan reduseres.
 - å sikre at brukere og pårørendes erfaringer innhentes på en systematisk måte, og benyttes i arbeidet med styringssystemet/kvalitetsarbeidet.
 - å fortsette arbeidet med å systematisere de skriftlige rutinene, og gjøre disse kjent og tilgjengelige for ansatte.
4. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 30. august 2024.

Saken gjelder:

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Rapporten «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring ved Balsfjord bo- og servicesenter» fra KomRev Nord IKS datert 29.02.2024.

B: Referanse:

- Sak 03/23 for kontrollutvalget m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte under sak 29/2022 en forvaltningsrevisjon rettet mot eldreomsorgen. Prosjektskissen for prosjektet ble behandlet og godkjent i sak 03/23.

Følgende spørsmål skulle besvares i rapporten:

1. Hvordan har ressursbruken ved Balsfjord Bo- og servicesenter utviklet seg de siste fire årene? Hva er årsaken til eventuelt merforbruk?
2. Har Balsfjord kommune etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk ved Balsfjord Bo- og servicesenter?
3. Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen ved Balsfjord Bo- og servicesenter?
4. Har Balsfjord kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved Balsfjord Bo- og servicesenter er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?

Rapport fra revisjonen foreligger nå, se vedlegg.

2. RAPPORTENS FUNN OG KONKLUSJONER

Sekretariatet viser generelt til rapporten for de nærmere detaljer, herunder om metode, revisjonskriterier og metode.

2.1 Hvordan har ressursbruken ved Balsfjord Bo- og servicesenter utviklet seg de siste fire årene? Hva er årsaken til eventuelt merforbruk?

Revisor skriver oppsummeringsvis til dette punktet:

Vår gjennomgang av ressursbruken ved Balsfjord Bo- og servicesenter, jf. problemstilling 1, viser at det flere år har vært forbruk over opprinnelig og regulert budsjett. Netto driftsutgifter var i 2021 på kr 52,3 millioner, og det ble et merforbruk på kr 4,8 millioner sammenlignet med regulert budsjett.

I 2022 hadde BBS netto driftsutgifter på kr 61 millioner, og avviket fra regulert budsjett var på kr 11 millioner. BBS er delt inn i flere avdelinger, og det har vært økning i driftsutgifter innenfor alle avdelingene. Den største økningen har vært innenfor sykehjemstjenestene, og det knytter seg til overtidslønn, kjøp av vikartjenester og utskrivningsklare pasienter. Kommunen opplever mangel på ansatte og vanskeligheter med rekruttering til tjenestene. Balsfjord kommune har i flere år måtte kjøpe vikartjenester fra eksterne. Det har ikke vært budsjettert med kjøp av vikartjenester. Også et konkret tiltak innenfor skjermet avdeling har vært årsak til merforbruk.

2.2 Har Balsfjord kommune etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk ved Balsfjord Bo- og servicesenter og etterleves disse?

Revisor skriver om dette:

Under problemstilling 2 og 3 om økonomistyring har vi undersøkt om kommunen har etablert rutiner for utarbeidelse og oppfølging av budsjett og hvorvidt disse blir fulgt ved Balsfjord Bo- og servicesenter. Økonomi- og budsjettansvar er lagt til enhetsleder. Økonomienheten har styrket oppfølgingen av helse og omsorg i deres budsjettering og oppfølging av budsjett. Det er utarbeidet flere skriftlige rutiner og retningslinjer for budsjettarbeidet. Våre funn under problemstilling 2 og 3 gir ikke indikasjoner på at mangel på rutiner og systemer for økonomistyring eller manglende etterlevelse av rutiner og systemer kan ha medvirket til at tjenestene ikke treffer på budsjett, det vil si har merforbruk.

Årsakene til merforbruket er kjent, og det er rapportert om det til kommunestyret samt er det opplysninger som tilsier at det arbeides med tiltak for å redusere driftsutgiftene ved BBS. Vi anser det imidlertid som en svakhet at utgifter til overtid og vikarbyrå ikke er hensyntatt som kjente utgifter når kommunen over år har vært klar over at behovet vil være der.

For budsjettprosessen har Balsfjord kommune styrende dokumenter som beskriver ansvar, roller og frister i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjett ved Balsfjord Bo- og servicesenter v/sykehjemstjenestene. Økonomiplaner viser hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier innen Balsfjord Bo- og servicesenter v/sykehjemstjenestene skal følges opp. Det er etablert rutiner som sikrer at kommunedirektøren har relevant informasjon om Balsfjord Bo- og servicesenter v/sykehjemstjenestene i forkant av budsjetttrapperinger til kommunestyre og for å avdekke eventuelle merforbruk tidligst mulig. Våre undersøkelser viser at etablerte rutiner og retningslinjer følges opp. Samtidig viser vår undersøkelse en erkjennelse fra kommunen om behov for styrket oppfølging av BBS som følge merforbruk siste år.

Revisors konklusjon på problemstilling 2 og problemstilling 3 er at Balsfjord kommune har etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk ved Balsfjord Bo- og servicesenter. Systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen blir i stor grad etterlevd ved Balsfjord Bo- og servicesenter.

2.3 Har Balsfjord kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved Balsfjord Bo- og servicesenter er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?

Revisor har oppsummert skrevet:

*Under problemstilling 4 har vi undersøkt om kommunen har **dokumenterte systemer og rutiner for tjenestekvalitet**. Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring stiller krav til virksomheter om å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere, og hvilke oppgaver det innebærer. Til sammen utgjør dette styringssystemet som skal sikre at tjenestene er faglig forsvarlige, og bidra til kvalitetsforbedring.*

Balsfjord kommune har flere digitale systemer og noen ikke digitale systemer som skal sikre systematisk styring og tjenestekvalitet ved Balsfjord Bo- og servicesenter. Lederteamet, møtestrukturer og nettverk skal også bidra til dette. Kommunen benytter kvalitetssystemet Compilo for oppbevaring av rutiner og registrering av avvik. Compilo inneholder både administrative og faglige rutiner for Balsfjord Bo- og servicesenter. I 2021 kjøpte kommunen systemet Digipro-helse. Lederne opplyste at fordelene med systemet er tilgang på oppdaterte og kvalitetssikrede helsefaglige rutiner og verktøy, samt ressursbesparing. På sikt vil Compilo primært inneholde administrative rutiner og

veiledninger – ikke fagspesifikke rutiner – samt være et avvikssystem, slik det er i dag. Balsfjord kommune har også tilgang på Veilederen. Rutinene som skal sikre tjenestekvalitet ved Balsfjord Bo- og servicesenter befinner seg i disse ulike systemene, men noen er også lagret digitalt og fysisk på papir. Systemene fyller ulike funksjoner, og etter revisors vurdering kan disse ulike systemene og rutinene samlet sett bidra til å sikre tjenestekvaliteten i tjenestene som leveres. Vi fikk imidlertid muntlig informasjon fra ledere som tilsa at både ledere og ansatte oppfattet kvalitetssystemet som noe uoversiktlig. Da forvaltningsrevisjonen ble gjennomført, jobbet enheten med å avklare, rydde og systematisere rutinene.

Revisor har gjennomgått rutinene som gjelder for Balsfjord Bo- og servicesenter, og finner at kommunen har flere rutiner som er relevante med tanke på planlegging, gjennomføring, evaluering og korrigerende. Det at det foreligger rutinebeskrivelser for flere av oppgavene som gjennomføres ved Balsfjord Bo- og servicesenter må anses å medvirke til å sikre forvarlighet og regeletterlevelse i tjenesteproduksjonen. Avvik dokumenteres, og følges opp av ledelsen. Funnene viser imidlertid at det ikke er etablert et fast system for gjennomføring av risikoanalyser, og at erfaringer fra brukere og pårørende i liten grad innhentes på en systematisk måte.

Balsfjord kommune har etablert et system med rutiner og prosedyrer med relevans for å sikre tjenestekvalitet ved Balsfjord Bo- og servicesenter. Det formaliserte styringssystemet imøtekommer flere av kravene i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring og er i hovedsak oppdatert. Svakheter ved systemet knytter seg til hvor oppdatert og tilgjengelig systemet er for ansatte, samt manglende gjennomføring av risikokartlegginger og innhenting av brukererfaringer. Revisors samlede konklusjon på problemstilling 4 er at Balsfjord kommune i stor grad har dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved Balsfjord Bo- og servicesenter er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.

finner ikke at barneverntjenesten har rutiner for godtgjøring av fosterforeldre, men som følge av regelverket skal det inngås avtale mellom barneverntjenesten og fosterhjemmet.

3. REVISORS ANBEFALINGER

Revisor har på bakgrunn av sine vurderinger og konklusjoner gitt følgende anbefalinger til kommunen:

Årsakene til merforbruk i helse og omsorg knytter seg i stor grad til bruk av vikarbyrå og overtidbruk. Årsakene er kjent og har blitt rapportert om til kommunestyret. Det arbeides med tiltak for å redusere driftsutgiftene. Vi anser det imidlertid som en svakhet at utgifter til overtid og vikarbyrå ikke er hensyntatt som kjente utgifter i budsjetteringen når kommunen over år har vært klar over at behovet vil være der. Vi anbefaler derfor Balsfjord kommune v/rådmann å vurdere om kommunens helse- og omsorgstjenester i utarbeidelsen av årsbudsjett i tilstrekkelig grad hensyntar samtlige utgifter som kan påberegnes.

Vi anbefaler Balsfjord kommune å videreutvikle styringssystemet for tjenestekvaliteten ved Balsfjord Bo- og servicesenter, herunder å:

- 1. Foreta vurderinger av risiko og fare for svikt, og vurdere hvordan denne risikoen kan reduseres.*
- 2. Sikre at brukere og pårørendes erfaringer innhentes på en systematisk måte, og benyttes i arbeidet med styringssystemet/kvalitetsarbeidet*

3. Fortsette arbeidet med å systematisere de skriftlige rutinene, og gjøre disse kjent og tilgjengelige for ansatte.

4. KOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE

Det følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 at revisor skal sende et utkast til rapport til uttalelse til kommunedirektøren. Kommunedirektørens v/ kommunalsjef helse og omsorg har gitt følgende tilbakemelding til rapporten:

Generell kommentar; helse og omsorgstjenesten og BBS er i prosess på flere av de områder som er revidert og omtalt i rapporten. Digipro helse er innkjøpt for å sikre bedre og oppdaterte dokumenter og veiledninger for faglige og driftsmessige forhold, jf internkontroll. Det er et mål at uansett hvilken inngang/portal ansatte bruker skal de kunne bli sendt videre til Compilo i situasjoner når det er nødvendig, eks melde avvik.

Compilo vil inneholde dokumentasjon og rutiner for administrasjon og ledere vedr personal, økonomi, samt noe beskrivelser for drift for BBS. Videre skal ledere jobbe med å få ansatte til å bruke den brukervennlige digiprohelse, og god informasjon om hva de finner i Compilo.

Vi jobber nå med å ansette nye overordnet ledere for institusjon og hjemmetjenestene, og da vil disse få medansvar for videre arbeid med internkontroll og kvalitet sammen med bla k-sjef og andre helseledere.

Året 2023 har også omfattet at flere enhetsledere har sluttet som følge av flytting og avgang pensjonist, noe som har medført konstitueringer. BBS ledelse har hatt konstituerte ledere fra mars 2023. Videre har driftsåret 2023 hatt fokus på arbeid og prosesser med omstillinger i omsorgstjenestene, som også BBS er berørt av.

Med hilsen



Rådmannen
Rigmor Hamnvik
Kommunalsjef Helse og omsorg
mobil: 95063180
www.balsfjord.kommune.no

5. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har gjennomgått rapporten og finner at den besvarer kontrollutvalgets bestilling.

Rapporten viser at kommunen gjør et godt arbeid med rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring og at de etterlevs. Balsfjord kommune har også i stor grad dokumenterte rutiner og systemer som skal sikre at kvaliteten på tjenestene ved Balsfjord Bo- og servicesenter er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer. Det er imidlertid funnet et visst forbedringspotensiale i forhold til risikoanalyser/-kartlegginger, innhenting av brukererfaringer og tilgjengelighet for de ansatte.

I forhold til merforbruk på enheten, synes denne i hovedsak knyttet til at man ved budsjettering ikke har tatt hensyn til utgifter til overtid og vikarbyrå.

Forvaltningsrevisor vil redegjøre for rapporten i møtet og sekretariatet legger til grunn at revisor kan utdype sine vurderinger og anbefalinger.

Sekretariatet har utformet forslag til vedtak basert på det ovenstående.

Tromsø, den 2. mai 2024

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive style with a large initial 'A'.

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 16/2024	Møtedato: 14.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Saksutredning:

Referater:

- A. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
- B. REPRESENTANTSKAPSMØTE KOMREV NORD IKS
- C. REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS
- D. GENERALFORSAMLING SANDBUKT AS
- E. KOMMUNESTYREVEDTAK – KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT

Tromsø, den 3. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1929/311/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 10.4.2024

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

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

Vedlagt oversendes foreløpig agenda for seminaret.

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

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

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

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

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

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig agenda

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



K-Sekretariatet

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

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart

Kl. 10.30 Habilitet

Kl. 11.15 Pause

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

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

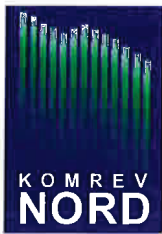
Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

Kl. 14.45 Pause

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

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning



Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 26. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

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

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

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

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

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

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

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

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

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



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1936/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 26.4.2024

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 15.3. d.å. innkalles det til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styrets leder samt dagens leder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 24. mai 2024
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen
 - a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027
 - b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027
 - c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport for 2023
3. Økonomiplan 2025-2028
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Valg av styre

Vedlagt følger saksdokumenter.

Det nye representantskapet skal konstituere seg under sak 1. Dagens leder av representantskapet Reidar M. Karlsen er valgt som Målselv kommunes representant i representantskapet for perioden 2024-2027 og han vil åpne møtet innledningsvis.

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

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen
representantskapets leder (s)

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

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

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Kommune/fylkeskommune</i>
Vidar Langeland	Troms fylkeskommune
Ola Danielsen	Kvæfjord kommune
Jan Inge Hansen	Harstad kommune
Per-Inge Søreng	Senja kommune
Reidar M. Karlsen	Målselv kommune
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Kenneth Hansen (v)	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Hogne Kjerstad	Tromsø kommune
Bernt E. Isaksen Lyngstad	Kåfjord kommune
Kai Petter Johansen	Kvænangen kommune
Eirik Larsen	Lyngen kommune
Hilde Nyvoll	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Jill Anita Olsborg Fagerli	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Grete Ellingsen	Sortland kommune
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Johnny Åsen (v)	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
Torgeir Selboe	Vågan kommune
Anne Sand	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Trond Bendiksen (v)	Moskenes kommune
Betrand Hardie	Værøy kommune
Elisabeth Mikalsen	Røst kommune
Sandra Tønne	Nordland fylkeskommune
Jan Olav Opdal	Narvik kommune
Robin Ridderseth	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Malin T. Abrahamsen	Andøy kommune
Yngvar Mikkelsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Kjell Sverre Myrvoll	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune

Generalforsamlingen i Sandbukt AS
v/Ordfører Laila Monica Johannessen

Styret i Sandbukt AS
K-Sekretariatet IKS

Sandbukt, 2.4.2024

Innkalling til generalforsamling 23.4.2024

Det innkalles til generalforsamling hos Sandbukt AS,
tirsdag den 23.4.2024 kl. 9:00.
Sted: Møterom hos Sandbukt AS

Sakspapirer følger vedlagt. Sak 6 Revisors beretning ettersendes så snart den foreligger.

Alle styrets medlemmer og varamedlem kan møte.

Med vennlig hilsen
Sandbukt AS

Kjell-Sverre Myrvoll
Styreleder

Line Henriksen
Daglig leder

Kopi til:
Revisorene Helberg & Øverås AS
KomRev Nord



K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Melding om vedtak - Kontrollutvalgets årsrapport 2023

Kommunestyret- 026/24, har i møte 04.03.2024 10:30 fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport tas til orientering.

Med hilsen

Janne Britt Solvang
møtesekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 17/2024	Møtedato: 14.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle andre saker enn de som er satt på sakslisten.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør om eventuelle innspill skal følges opp.

Tromsø, den 3. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver