



Medlemmene i kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Ordføreren
Rådmannen
Balsfjord kommunalteknikk KF v/styrets leder
Kom Rev Nord IKS v/oppdragsansvarlige revisorer

Dato: 06.05.2025
Dok.nr: KS-25_00350-1
Arkivsak: KS-25_00350
Saksbehandler: Audun Haugan
Telefon: 91691842
Epostadr: audun@k-sek.no

Kontrollutvalget i Balsfjord – innkalling til møte 13.05.2025

Møtedato: 13.05.2025
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Tid: 09.30

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Rådmannen innkalles til sak:

15/2025 Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2024

Balsfjord kommunalteknikk KF v/styrets leder innkalles til sak:

13/2025 Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2024

For begge de to overnevnte sakene ønskes en kort presentasjon av regnskapet for 2024. Det nærmere fremmøtetidspunkt avtales med sekretariatet.

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*.

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

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver

SAKSLISTE

10/2025	Godkjenning av protokollen fra møtet 18.02.2025
11/2025	Forvaltningsrevisjonsrapporten «Bergneset havn – oppfølging av kommunestyrets vedtak»
12/2025	Rapportering fra revisor – årsoppgjørsrevisjon 2024 – Balsfjord kommunalteknikk KF
13/2025	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2024
14/2025	Rapportering fra revisor – årsoppgjørsrevisjon 2024 – Balsfjord kommune
15/2025	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2024
16/2025	Referatsaker
17/2025	Drøftingssaker - eventuelt



Arkivsaksnummer: KS-25/00350-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	13.05.2025	10/2025

Godkjenning av protokollen fra møte 18.02.2025

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 18.02.2025 godkjennes.

Tromsø, 05.05.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Protokollen fra kontrollutvalgsmøtet 18.02.2025 gjennomgås og godkjennes.



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 18.02.2025
Varighet: 09.30 – 12.00

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
Torbjørn 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
Tone Merete Rognmo	Fast medlem
Torbjørn Fagermo	Fast medlem
Silje Jakobsen	Fast medlem

Forfall:

Thomas Bakkemo	Fast medlem
----------------	-------------

Fra Balsfjord kommune møte:

Ordfører Laila Monica Johannessen.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø under sak 09/2025 og regnskapsrevisor Ørjan Martnes under sakene 06/2025 og 02/2025.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Sak 06/2025 ble behandlet først, så sak 09/2025 og så sak 02/2025. Deretter sakene i numerisk orden.

Saknr	Tittel	Unnt. off
01/2025	Godkjenning av protokollen fra møtet 03.12.2024	
02/2025	Kommunens bruk av konsulenttenester	
03/2025	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	
04/2025	Kontrollutvalgets årsplan 2025	
05/2025	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
06/2025	Forenklet etterlevelseskontroll 2024	
07/2025	Referatsaker	
08/2025	Drøftingssaker (eventuelt)	
09/2025	Forvaltningsrevisjon Bergneset havn – orientering om status	

Sak 01/2025
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 03.12.2024

Innstilling:

Protokollen fra møte 15.10.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 15.10.2024 godkjennes.

Sak 02/2025
KOMMUNENS BRUK AV KONSULENTTJENESTER

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Revisor Martnes gjennomgikk poster fra regnskapet og svarte på spørsmål.

Saken ble drøftet i utvalget og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 03/2025
KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2024

Innstilling:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 tas til orientering.

Utskrift av vedtak sendt 24.02.2025 til:

- ordfører

Sak 04/2025**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2025****Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte utkastet til årsplan for 2025.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte utkastet til årsplan for 2025.

Sak 05/2025**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 06/2025
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Innstilling:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll for 2024 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll for 2024 tas til orientering.

Sak 07/2024
REFERATSAKER

Innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Referater:

A. FKTs FAGKONFERANSE 2025
- Utskrift av program

B. KOMMUNESTYREVEDTAK
- Sak 165/24 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Sak 166/24 –Oppfølging rapport Balsfjord bo og behandlingssenter

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 08/2024
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Behandling:NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2025:

Medlem Fagermo orienterte fra sin deltakelse på konferansen i januar, herunder ble problemene i forhold til honorering av reiseregninger tatt opp. Sekretariatet undersøker godtgjøringsforskriften og den legges frem som sak til neste møte.

Kontrollutvalget på kommunens hjemmesider/informasjon om kontrollutvalgets virksomhet:

Synligheten av kontrollutvalget, herunder varslingsmuligheter for innbyggere, ble drøftet. Synlighet på hjemmesidene undersøkes av sekretariatet og legges fram som sak til neste møte.

Sakene avstedkom ikke noe vedtak.

Sak 09/2024**FORVALTNINGSREVISJON BERGNESET HAVN – ORIENTERING OM STATUS****Innstilling:**

Orienteringen fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet la fram notat fra revisor datert 17.02.2024. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Indrebø møtte via Teams og orienterte om status.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Orienteringen fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tas til orientering.



Arkivsaksnummer: KS-25/00351-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	13.05.2025	11/2025

Forvaltningsrevisjonsrapport Bergneset Havn

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til sekretariatets saksfremlegg.

Kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor om å vurdere de merknader som er fremkommet til rapporten og eventuelt levere en revidert rapport.

Tromsø, 06.05.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg
Forvaltningsrevisjonsrapport_Bergneset havn

1. BAKGRUNN

Balsfjord kommune har hatt planer om å utvide Bergneset havn. Forprosjektet var ferdigstilt i april 2020 og det beskrev to kaier på til sammen 200 meter.

Kommunestyret vedtok den 02.03.2023 - i sak 11/23 - en «full utbygging» av Bergneset havn.

I møte 4.11.2024, i sak 139/24, ble kommunestyret forelagt ny sak om prosjektet. Rådmannens innstilling til kommunestyret var:

Kommunestyret viser til orienteringer som er gitt i formannskapsmøter 19/2-24, 8/4.24 og 9/9-24 og gir sin tilslutning til valgt løsning for prosjektet. Når anbudsrunderen er gjennomført legges det frem en sak for endelig vedtak.

Under kommunestyrets behandling av denne saken ble det fremmet et forslag om at kontrollutvalget skulle gjøre undersøkelser av administrasjonens oppfølging av kommunestyrets opprinnelige vedtak i sak 11/23.

Kommunestyrets vedtak i sak 139/24 lød:

*Kommunestyrets forståelse av vedtaket av 2.3.23 og betydningen av ordlyden «full utbygging» er 200 meter. Kommunestyret ønsker likevel ikke å stoppe pågående prosess av hensyn til framdrift. Det forventes at muligheten for utvidelse til 200 meter er sikret. Kommunestyret konstaterer at prosjektet er endret uten nytt politisk vedtak. **Vi ber kontrollutvalget vurdere om vedtaket av 2.3.23 og videre saksgang er korrekt fulgt opp.** Når anbudsrunderen er gjennomført legges det frem som en sak for endelig vedtak.*

Kommunestyrets vedtak er fulgt opp av kontrollutvalget, og kontrollutvalget bestilte i sak 34/2024 en forvaltningsrevisjon – og rapport - fra Kom Rev Nord IKS.

Spørsmålet som skulle besvares i rapporten var:

Har kommunestyrets vedtak om Bergneset havn i sak 11/23 blitt fulgt opp i samsvar med forutsetningene?

Rapport fra undersøkelsene foreligger nå, se vedlegg.

2. REVISORS VURDERING - OPPSUMMERINGSVIS

Revisor har foretatt en gjennomgang av de relevante vedtak m.v. i rapporten og sekretariatet nøyer seg med å vise til rapporten for revisors beskrivelser.

Revisors vurdering er oppsummert:

«Revisors undersøkelser viser at rådmannen i etterkant av kommunestyrets vedtak i sak 11/23, arbeidet med utgangspunkt i utbygging av to nye kaier på til sammen 200 meter.

Denne løsningen med to kaier, var beskrevet i et forprosjekt fra 2020. Det var forprosjektet som lå til grunn for kommunestyrets vedtak i sak 11/23 om «full utbygging».

I forprosjektet var det skissert bygging av to kaier og et område med kvikkleire som ikke skulle bli berørt. I etterkant av ferdig forprosjekt, trådte nye myndighetskrav knyttet til sikkerhet mot kvikkleireskred i kraft. Dette gjorde at de utredningene av sjø- og havneområdet som lå til grunn for forprosjektet, ikke lengre var gyldige og ikke kunne benyttes for det videre arbeidet med prosjektet. Det måtte igangsettes ny planlegging med bakgrunn i de nye sikkerhetskravene. I de nye utredningene kom man fram til en annen løsning for utbyggingen av kai enn det som fremgikk av forprosjektet fra 2020. Planleggingen av prosjektet, herunder søknadsprosesser for nødvendige godkjenninger av tiltak, tok flere år. Kostnadene med prosjektet økte betydelig sammenlignet med kostnadsestimatene gjort på forprosjektstadiet.

Informasjon om framdriften i prosjektet og de endringene som har vært gjort, har blitt fremlagt for formannskapet i tre møter i 2024. Kommunestyret har ikke fått den samme informasjonen om prosjektet som formannskapet, før rådmannen fremla sak 139/24 i november 2024. Basert på våre undersøkelser av kommuneadministrasjonens arbeid med prosjektet i perioden mars 2023 til november 2024, har vi kommet til at rådmannen ikke har handlet i strid med kommuneloven § 13-1. Ifølge kommuneloven § 13-1 fjerde ledd skal rådmannen påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Hvis rådmannen blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på det på egnet måte.

Den nye løsningen for kaiutbygging – som var bygging av én kai på 80 meter – som rådmannen har jobbet fram, var ikke i tråd med kommunestyrets vedtak om «full utbygging». Den nye løsningen har imidlertid ikke blitt iverksatt uten politisk forankring. Det var politisk forankring for å gå videre med den nye løsningen, som var rådmannens formål med sak 139/24, behandlet i november 2024. Her ønsket rådmannen kommunestyrets tilslutning til å jobbe videre med et prosjekt som ikke var «full utbygging», som ville si to kaier på totalt 200 meter, men en kai på 80 meter. Slik revisor ser det, kom rådmannen i dette møtet til kommunestyret med informasjon om de endrede forutsetningene og forklaringer på hvorfor opprinnelig vedtak om «full utbygging» ikke kunne iverksettes. Revisor mener at rådmannen gjorde kommunestyret oppmerksom på de faktiske og rettslige forholdene, som hadde sentral betydning for iverksettelse av vedtaket i sak 11/23. Tilbakemeldingen til kommunestyret var i form av en egen sak og med skriftlig saksutredning. Revisor vurderer dette til å være på egnet måte.

Vår konklusjon er at:

Kommunestyrets vedtak om Bergneset havn i sak 11/23 er fulgt opp i samsvar med forutsetningene. Rådmannen fulgte opp kommunestyrets vedtak om «full utbygging» av Bergneset havn. Kommunestyret fikk informasjon om forhold som hadde betydning for iverksettelsen av vedtaket og endringen av prosjektet har politisk forankring gjennom kommunestyrets vedtak i sakene 139/24 og 163/24.

Behandlingen av sakene 139/24 og 163/24 synliggjør imidlertid at det burde vært gitt mer løpende informasjon til kommunestyret fram til det ble framlagt en skriftlig sak om de endrede forutsetningene for investeringsprosjektet. Når det ikke ble gitt mer løpende informasjon til kommunestyret, kan det ha bidratt til å skape usikkerhet om hva som har vært vedtatt og hva som skulle gjennomføres. Slik revisor ser det, kunne den informasjonen som formannskapet fikk også vært gitt til kommunestyret for å sikre at kommunestyret var orientert om oppfølgingen av vedtaket i sak 11/23. Det kunne vært laget skriftlig saksutredning hvor det inngikk forslag til vedtak og hvor en protokoll synliggjorde hva det var orientert om.

Revisor anbefaler Balsfjord kommune å utarbeide skriftlige reglementer, retningslinjer og/eller prosedyrer for investeringsprosjekter som:

- avklarer ansvars- og rollefordelingen mellom politisk og administrativt nivå i planleggingen og gjennomføringen av kommunens investeringsprosjekter
- omhandler rapporteringsrutiner, herunder med krav til innhold og hyppighet for rapportering til politisk nivå
- klargjør hvordan vesentlige endringer i investeringsprosjekter skal behandles, rapporteres og hva som skal godkjennes politisk
- påser at orienteringer til folkevalgte organer om investeringsprosjekter blir dokumentert gjennom innkallingene og/eller protokollene fra møtene

3. RÅDMANNENS UTTALELSE TIL RAPPORTEN

Rådmannen har uttalt seg til rapporten og uttalelsen gjengis i sin helhet:

«Rådmann er av den oppfatning at forvaltningsrevisjon gir en god oversikt over de faktiske forhold og løfter frem noen problemstillinger. Rådmann vil belyse noe av dette.

Utbygging av Bergneset havn har en lang historikk, men ble i forrige kommunestyreperiode (2019-2023) mer konkret mht å bli realisert og viktige beslutninger ble vedtatt. I formannskaps sak 11/23 Utvidelse av Bergneset havn ble det vedtatt etter innstilling fra formannskapet «full utbygging». Vedtaket sier ikke noe om bygging av de to kaier skal gjøres samtidig.

Som det vises til i rapporten at det ble gitt 3 orienteringer i formannskapsmøter i 2024 om Bergneset havn. Det har vært en etablert praksis i kommunen under tidligere politisk ledelse at det blir gitt orienteringer (løypemeldinger) til formannskapet om prosjekter som er vedtatt av kommunestyret. Den praksisen var basert på gjensidig tillit mellom rådmann og politisk nivå, og har basert seg på kunnskapsnivået til politikerne. Under de 3 orienteringene i formannskapsmøtene i 2024 ble det aldri ytret noe fra politisk nivå om å få en sak til behandling, eller at det var mangelfull informasjon/om å få mer informasjon, eller fremmet forslag som kommuneloven gir adgang til. Ordfører kunne og burde ha tatt disse orienteringer til saksbehandling i kommunestyremøter i 2024 slik kommuneloven gir adgang til, noe også mindretallet kan kreve.

Som det fremgår av kommuneloven § 11-3 siste avsnitt at:

Et folkevalgt organ kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det. På tilsvarende måte kan organet fatte vedtak i en sak der saksdokumentene ikke er sendt ut sammen med innkallingen, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.

Dersom det deles ut saksdokumenter under møtet, som er knyttet til saken som skal behandles, vil møteleder eller 1/3 av de møtende representantene kunne motsette seg at det treffes realitetsvedtak i saken. Dersom det skal tas stilling til hvordan saken skal håndteres videre, vil det kunne bli spørsmål om et vedtak her vil være et realitetsvedtak eller ikke. I kommentarene til bestemmelsen i Rettsdata fremgår det at:

Denne regelen gjelder vedtak i nye saker, ikke nye forslag til vedtak i en oppført sak, selv om de måtte komme aldri så overraskende på andre medlemmer eller administrasjonen. Det står ethvert medlem fritt å fremme nye forslag i en sak som er oppført på dagsordenen inntil denne er tatt opp til votering. Den eneste begrensningen her er at det fremsatte forslaget må ha en rimelig sammenheng med den saken som er under behandling. I motsatt fall må det anses som forslag i ny sak og henvises til behandling som dette. Organets flertall kan imidlertid vedta å utsette realitetsavgjørelsen i saken når et slikt forslag er fremsatt, under henvisning til at det ønsker det nye forslag nærmere utredet og vurdert.

Vedtak som angår den videre saksgang, om videre utredning, at saken settes opp på neste møte, at man skal innhente uttalelser m.m., kan treffes under behandlingen av saken.

Hvis en sak er ført opp som orienteringssak, kan det bli spørsmål om møteleder eller 1/3 av de møtende representantene kan motsette seg at det treffes realitetsvedtak i saken. Problemstillingen vil da være om et slikt vedtak skal anses som vedtak i en ny sak som ikke var ført opp på sakslisten til møtet.

Til kommunestyremøte i november 2024 fremla rådmann en sak til kommunestyret, Bergneset havn (sak 139/24) med følgende forslag:

Kommunestyret viser til orienteringer som er gitt i formannskapsmøter, 19/2-24, 8/4-24, og 9/9-24 og gir sin tilslutning til valgte løsninger for prosjektet. Når anbudsrunder er gjennomført legges det frem en sak for endelig vedtak.

Årsaken til at rådmannen fremmet en sak til kommunestyret var at rådmannen oppfattet at det blant noen politikere var ulik forståelse av vedtak av kommunestyrevedtak 11/23 Utvidelse av Bergneset havn.

Kommunestyret vedtar følgende i sak 139/24:

Kommunestyrets forståelse av vedtak av 2.3.23 og betydningen av ordlyden» full utbygging» er 200 meter. Kommunestyret ønsker likevel ikke å stoppe pågående

prosess av hensyn til fremdrift. Det forventes at muligheten for utvidelse til 200 meter er sikret. Kommunestyret konstaterer at prosjektet er endret uten nytt politisk vedtak. Vi der kontrollutvalget vurdere om vedtak av 2.3.23 og videre saksgang er korrekt fulgt opp. Når anbudsrunder er gjennomført legges det frem som en sak for endelig vedtak.

Vedtaket, som ble enstemmig vedtatt, er så uklart formulert at det i møte mellom rådmann og ordfører var ulik forståelse av vedtaket. I et møte mellom ordfører og rådmann 11.11.2024 mente ordfører og varaordfører at det var 200 meter kai som skal lyses ut på anbud mens rådmannen mente kommunestyrets vedtak var 80 meter kai og viste til følgende setning i vedtaket: Kommunestyret ønsker likevel ikke å stoppe pågående prosess av hensyn til fremdrift. Det viste seg også at det var veldig ulik oppfatning mellom politikerne om hvordan vedtaket skulle tolkes. Derfor var det helt nødvendig for rådmann å be om at kommunestyret i møte desember 2024 presiserte vedtaket slik at i det minste politikerne hadde en felles forståelse av som ble vedtatt.

Kommunen har ikke vedtatt egne regler eller retningslinjer for planlegging og gjennomføring av kommunale investeringsprosjekter, men forholder oss til lovverket iht budsjettprosesser.

Årsaken til at formannskapet er styringsgruppe for ulike vedtatte investeringsprosjekter er at kommunestyret har vedtatt dette i forbindelse med vedtak om investering og at kommunestyremøter er det svært få av i løpet av året. Styringsgruppen forholder seg til vedtatt budsjett og andre vedtak gjort av kommunestyret. Om investeringsprosjektet må økes skal selvsagt dette til ordinær politisk behandling i kommunestyret.»

4. SEKRETARIATETS VURDERING

4.1 Forholdet mellom kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen

Sekretariatet skal sørge for at saker som legges fram for kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Dette gjelder også i forhold til forvaltningsrevisjonsrapporter. Som ledd i kontrollen skal sekretariatet også sørge for at revisor overholder kravene i de relevante revisjonsstandardene. For forvaltningsrevisjoner er den relevante revisjonsstandard RSK 001.

Når det gjelder revisors vurderinger og konklusjoner, kan sekretariatet ha en avvikende oppfatning. Dette ligger i oppgaven til sekretariatet, som er at saker for kontrollutvalget skal være forsvarlig utredet. Dette følger også av forarbeidene til kommuneloven (Prop. 46 L (2017–2018) pkt. 24.5.4.) hvor det sies:

Når den endelige revisjonsrapporten er sendt fra revisjonen til kontrollutvalget via sekretariatet, gjelder altså kravet til forsvarlig utredning. Det vil i prinsippet tilsi at sekretariatet må gjøre seg opp en formening om revisors rapport holder tilfredsstillende kvalitet. Nøyaktig hvilke vurderinger sekretariatet må gjøre for å tilfredsstille lovkravet om forsvarlighet, må baseres på en konkret vurdering. Departementet vil understreke at det ikke kan forventes at sekretariatet har den samme revisjonskompetansen som revisjonen har. I tillegg må det legges til grunn at revisor har et selvstendig ansvar for det

faglige innholdet i egne rapporter. Sekretariatet skal heller ikke utføre revisjon. Dette har betydning for hvor inngående og omfattende sekretariatets vurdering kan bli. Det må forventes at sekretariatet undersøker om revisors rapport er basert på de krav som gjelder for revisors arbeid, blant annet god kommunal revisjonsskikk. Utgangspunktet må her være at sekretariatet kan legge revisors opplysninger til grunn.

Det vil på den andre siden føre for langt å kreve at sekretariatet skal kontrollere om for eksempel alle relevante punkter i en revisjonsstandard er fulgt opp av revisor.

Det kan også være slik at revisjonen for eksempel har gjort en regnefeil eller lovtolkningsfeil i rapporten. I slike tilfeller vil det være naturlig at sekretariatet gjør revisjonen oppmerksom på dette, og gir revisjonen mulighet til å rette opp i feilen. Dersom revisjonen ikke retter opp i dette, vil det følge av lovens forsvarlighetskrav at sekretariatet gjør kontrollutvalget oppmerksom på dette i saksframlegget til kontrollutvalget. Departementet understreker at sekretariatet ikke kan foreta endringer i de dokumentene det får fra revisjonen. Dersom sekretariatet ønsker å komme med tilleggsopplysninger, må det framkomme klart av saksframlegget hva som sekretariatets egne vurderinger og hva som er revisjonens framstilling av saken.

Sekretariatet er uenig i den konklusjon som revisor har kommet til og til flere av de vurderinger som er gjort. Etter sekretariatet syn etterlater rapporten også en flere spørsmål som er av betydning for vurderingene. Sekretariatet har før utarbeidelsen av dette saksframlegget kontaktet revisor og tilkjennegitt sine innvendinger mot rapporten, og sekretariatet finner det riktig at saken fremlegges i kontrollutvalget slik at også eventuelle spørsmål og merknader fra kontrollutvalget kan tas med.

Sekretariatets innvendinger og spørsmål til rapporten gjengis nedenfor.

4.2 Revisjonskriterier

Det er utarbeidet en revisjonsstandard RSK 001 for forvaltningsrevisjoner som revisor skal forholde seg til. RSK 001 punkt 14 og 15 lyder:

14. Med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal revisor utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes i forhold til.

15. Revisjonskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området. Kilder til revisjonskriterier skal presenteres for revidert enhet og enheten skal gis anledning til å komme med innspill. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for revidert enhet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Reglene i kommuneloven §13-1 om kommunedirektørens oppfølging av politiske vedtak vil være sentrale, når man skal vurdere rådmannens oppfølging av kommunestyrevedtaket. Revisor har ikke tilkjennegitt sin forståelse av bestemmelsen, eller vist til hvilke krav som kan utledes fra denne.

4.3 Sekretariatets forståelse av bestemmelsen i kommuneloven § 13-1 fjerde ledd

Kommuneloven § 13-1 , fjerde ledd lyder:

Kommunedirektøren skal påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal han eller hun gjøre det folkevalgte organet oppmerksom på dette på en egnet måte.

Det følger av bestemmelsen at kommunedirektøren plikter å «iverksette» kommunestyrets vedtak. Med iverksette må det – for investeringsprosjekter – menes at kommunedirektøren plikter å følge opp vedtaket, og å treffe de vedtak, inngå de avtaler og fremme de søknader m.v. som trengs for å realisere vedtaket.

Det fremgår også at vedtaket må iverksettes «uten ugrunnet opphold». I dette ligger det et krav om fremdrift og hurtighet.

Av andre setning fremgår det videre at «kommunedirektøren» skal gjøre angjeldende organ oppmerksom på det dersom han/hun blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen. Bestemmelsen oppstiller altså en plikt for kommunedirektøren om at han – av eget tiltak – skal gjøre vedkommende organ oppmerksom på hindringene. Sekretariatet bemerker videre at bestemmelsen sier *skal*; det er ikke slik at kommunedirektøren bare *bør* gjøre dette.

Når det gjelder hvilket organ som skal gjøres oppmerksom på hindringene, er det «*det folkevalgte organet*». Dette er en henvisning til det organ som har truffet det aktuelle vedtaket. Gjelder saken et kommunestyrevedtak er det altså kommunestyret som må gjøres oppmerksom på forholdene.

Det fremgår at aktuelle organ skal gjøres oppmerksom på de sentrale forholdene «*på en egnet måte*». Hva som er en egnet måte må både ses i sammenheng med sakens viktighet og med de hindringer som har oppstått. Hva som er egnet måte må også ses i sammenheng med tredje ledd i samme bestemmelse som sier:

Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.

I tilfelle det har oppstått forhold som hindrer at et vedtak kan realiseres som forutsatt, kan sekretariatet vanskelig se at organet kan gjøres oppmerksom på annen egnet måte enn i form av at det legges fram ny sak med saksutredning. Ut fra sammenhengen mellom tredje og fjerde ledd, må det fremgå av saksutredningen hvilke rettslige eller faktiske forhold som er til hinder for iverksettelsen. Det må fremgå hvilke konsekvenser de har og organet må inviteres til å treffe vedtak. Dette er direkte sammenlignbart med rådmannens plikt til å initiere budsjettregulering når det blir synbart at det vil oppstå en vesentlig budsjettoverskridelse. Plikten til å reagere påhviler rådmannen. Rådmannen må utrede saken, foreslå hvordan inndekning skal skje og belyse konsekvensene.

Bestemmelsen om å gå tilbake til organet med en sak dersom det oppstår hindringer, inneholder ikke i seg selv en passus om at dette skal skje «uten ugrunnet opphold», men dette må innfortolkes. Dersom dette ikke innfortolkes, vil ikke bestemmelsen i 1. setning (om at vedtaket skal iverksettes «uten ugrunnet opphold») gi mening.

4.3 Innholdet i kommunestyrets vedtak i sak 11/2023

Skal man avgjøre om et vedtak er fulgt opp i samsvar med forutsetningene, må man fastlegge innholdet av vedtaket. Sekretariatet savner en klar konklusjon fra revisor på hvordan kommunestyrets opprinnelige vedtak skal forstås.

Revisor gjengir på side 16:

*Vedtaket til kommunestyret innebar at prosjektet skulle videreføres gjennom anbudskonkurranser om bygge- og prosjektledelse og detaljprosjektering for ny kai. Rådmannen hadde foreslått bygging av én kai, men ordlyden «full utbygging» **kan oppfattes som henvisning til bygging av to kaier**. Revisor bemerker at kommunestyrets vedtak ikke kan oppfattes som en endelig investeringsbeslutning. Det står i kommunestyrets vedtakspunkt 4 at rådmannen skal komme tilbake til kommunestyret før endelig godkjenning og igangsettelse av prosjektet.*

Arbeidsordren til rådmannen er å planlegge prosjektet videre. Revisor oppfatter at rådmannen i anbudsdokumentene for ny kai må gi beskrivelser som er i tråd med kommunestyrets forutsetninger om «full utbygging». I de neste kapitlene beskriver vi kommuneadministrasjonens oppfølging av vedtakspunktene

Når det gjelder den nære oppfølging av vedtaket, gjengir revisor på side 17 oppfølgingen av vedtaket, hvor det i forhold til **byggeledelse** sies:

I konkurransegrunnlaget er det beskrevet at det skal etableres to nye kaier på til sammen ca 200 meter lengde.

I forhold til **prosjekteringsgruppe**, sies det:

I konkurransegrunnlaget er det beskrevet at konkurransen gjelder detaljprosjektering, herunder at det gjelder to kaier på hver ca. 100 meter lengde.

Det fremgår videre at det iverksettes eiendomskjøp i samsvar med forprosjektets beskrivelser.

Det er videre gjengitt følgende i rapporten på side 16:

I årsbudsjett 2023/Økonomiplan 2023-2026, viste rådmannen til at utbygging av Bergneset kai har pågått over lang tid og kommunen har fått utarbeidet skisser over prosjektet. Det rapporteres om at kostnadsbildet har økt betraktelig på disse årene og at kommunen nå ser muligheter for å kunne bygge ut Bergneset kai i flere etapper for å redusere kostnadene. Det vises til at Multiconsult er engasjert for å fremme søknad om mudringstillatelse til Statsforvalteren.

I tertialrapport 2-2023, som ble lagt fram for kommunestyret 21.9.2023, er det vist til at det er vedtatt politisk å gå videre med prosjektet i full skala. Det står videre at det er usikkert hvordan prisutviklingen vil slå ut for den totale kostnadsrammen.

Atter videre skriver rådmannen selv i saksfremlegget til sak 139/24:

*Kommunestyrets vedtak i sak 16/2- 23. **Bakgrunn for saken var at det var mulig å bygge to kaier, samt unngå et område der det var påvist kvikkleire. Rådmann innstilte på bygging av en kai i første omgang for å holde kostnadene på et forsvarlig og realiserbart nivå. Kommunestyret vedtok «full utbygging Bergneset havn» som et tillegg til rådmannens innstilling. I ettertid har forutsetningene for prosjektet endret seg. Dette fordi regelverket med hensyn til sikkerhetsavstand fra sprøbrudds grunn og kvikkleire, var endret. Dette medførte at hele planen måtte endres, fra å holde seg unna kvikkleire, til å innarbeide sikring av hele området.***

Sett på bakgrunn av forhistorien til vedtaket og det som er gjengitt ovenfor, fremstår det for sekretariatet som utvilsomt at det med «full utbygging» var ment at det skulle etableres to kaier à 100 meter. Sekretariatet er altså ikke enig med revisors forbeholdne vurdering om at vedtaket om full utbygging «kan oppfattes» til å være to kaier à 100 meter; vedtaket må forstås slik.

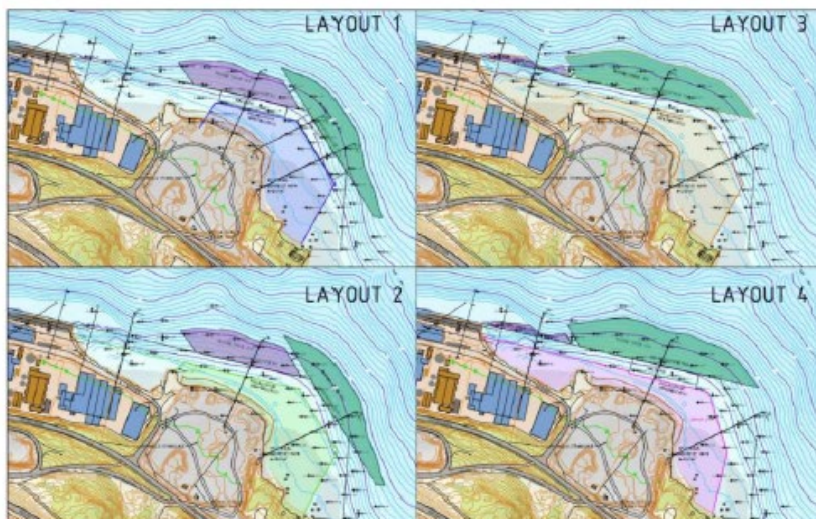
Som revisor skriver var «arbeidsordren til rådmannen er å planlegge prosjektet videre» i samsvar med dette.

4.4 Formannskapsmøtet den 19.2.2024

Det er gjengitt følgende fra formannskapsmøtet den 19.02.2023 (side 18):

Det vises til at det på grunn av nye myndighetskrav så er områdestabilitetsvurderingen fra geoteknisk forprosjekt ikke gyldig. Området foran Felleskjøpet (hensynssone H310) har ikke tilstrekkelig sikkerhet, og prosjektet kan ikke gjennomføres uten at det gjøres tiltak. Konsekvensen er at det geotekniske prosjektet har «rykket tilbake til start». Status for øvrig var ifølge rapporteringen at supplerende grunnundersøkelser med hensyn områdestabilitet og tiltak ble utført i januar 2024 og at det pågikk prosjektering av omfaningsmolo og fylling, områdestabilitet og geotekniske tiltak.

I presentasjonen er det vist til at som følge av at premissene som definerte løsningen i forprosjektet hadde falt bort, var det sett på alternative utforminger av havneutvidelsen. De fire alternativene var presentert i WSP sin presentasjon på følgende måte:



Layout 1: Forprosjektets opprinnelige layout.

Layout 2: Forprosjektet med mindre justering ved båtutsett+ opsjon for fylling foran Felleskjøpet.

Layout 3: Forprosjektet + utbygging foran Felleskjøpet. Begge kaier på linje med eks.kai.

Layout 4: Forprosjektet + utbygging foran felleskjøpet, med innskrenking av omfang i øst. Begge kaier på linje med eks.kai.

Det er lay-out nr. 4 som det ble jobbet videre med. Kaiene har en noe endret plassering og størrelse. Kai nr. 2 var tegnet til 60 x 18,2 meter med seilingsdybde på 8 meter. Kai nr. 3 var tegnet til 80 x 22 meter med seilingsdybde på 11 meter. Nytt landareal var på 18 400 m².

Sekretariatets utheving ovenfor.

Etter det som her er gjengitt, er det for sekretariatet klart at man heretter ikke lenger arbeidet med å «iverksatte» et prosjekt i samsvar med kommunestyrets vedtak, men **et annet og endret prosjekt**. Sagt på annen måte fulgte man heretter ikke «arbeidsordren» fra kommunestyret, men en arbeidsordre som skal være uformelt truffet i formannskapet.

Rådmannen skriver også i saksfremlegget til sak 139/24:

Til orienteringen i formannskapsmøte 19.02.24 ble det b.la. vist til 4 mulige layouter. Bakgrunn som det ble orientert om i formannskapsmøte var at premisene som definerte løsningen i forprosjektet har falt bort. Mao, grunnlaget som kommunestyrets vedtak ble fattet på ligger ikke til grunn lenger.

Slik det er gjengitt, har det altså skjedd endringer i forutsetningene av vesentlig betydning for gjennomføringen av prosjektet. Saken skulle etter sekretariatet syn på dette tidspunkt vært lagt frem for kommunestyret til avgjørelse. Verken formannskapet, eller rådmannen, kunne beslutte at prosjektet skulle endres slik det ble gjort.

Sekretariatet kan heller ikke se at orienteringer i form av powerpointpresentasjoner – hvor det ikke ligger en tilhørende saksutredning med historikk og innstilling til vedtak - er en «egnet måte» å orientere, når det forutsatte endringer i et så stort og viktig prosjekt for kommunen.

4.5 Betydning av tidligere politiske behandlinger – rådmannens uttalelse

Det er en svakhet ved rapporten at revisor ikke har tatt klarere stilling til betydningen av behandlingene i formannskapet og til rådmannens uttalelse.

Revisor skriver i sin vurdering:

Den nye løsningen har imidlertid ikke blitt iverksatt uten politisk forankring. Det var politisk forankring for å gå videre med den nye løsningen, som var rådmannens formål med sak 139/24, behandlet i november 2024. Her ønsket rådmannen kommunestyrets tilslutning til å jobbe videre med et prosjekt som ikke var «full utbygging», som ville si to kaier på totalt 200 meter, men en kai på 80 meter.

Sekretariatet er uenig i resonnementet, da det klart fremgår av rapporten at det har vært arbeidet med en annen løsning enn vedtatt, uten at saken har vært lagt fram for kommunestyret. Kravet i loven er at saken legges fram for det aktuelle organet; ikke at saker skal «politisk forankres» på en eller annen måte. Formannskapet var ikke rette organ å forankre endringen i, og en eventuell politisk forankring måtte være i form av et vedtak i kommunestyret; bare et nytt formelt vedtak kan endre eller oppheve et tidligere vedtak.

Saken synes også å ha kommet til kommunestyret etter krav fra ordfører. Det var ikke rådmannen selv som så behovet for å legge sak frem for kommunestyret, jf. at han selv av eget tiltak skal sørge for å legge saker frem ved endring i de faktiske og rettslige forholdene.

Videre kom saken for sent. På tidspunktet hvor saken legges frem for kommunestyret i sak 139/24 er det allerede valgt og «iverksatt» en avvikende løsning for prosjektet. På tidspunktet har det gått ett og tre kvart år uten rapportering til kommunestyret, til tross for vesentlige endringer i forutsetningene, både hva angår prosjektering, prosjektets omfang og økonomi.

Rådmannen har i sine merknader skrevet:

Under de 3 orienteringene i formannskapsmøtene i 2024 ble det aldri ytret noe fra politisk nivå om å få en sak til behandling, eller at det var mangelfull informasjon/om å få mer informasjon, eller fremmet forsag som kommuneloven gir adgang til. Ordfører kunne og burde ha tatt disse orienteringer til saksbehandling i kommunestyremøter i 2024 slik kommuneloven gir adgang til, noe også mindretallet kan kreve.

Rådmannen uttrykker her en feil forståelse av sine plikter og forholdet til politisk nivå, noe som ikke er kommentert av revisor.

Som beskrevet ovenfor, har rådmannen plikt - av eget tiltak – til å forelegge en sak for kommunestyret dersom det har oppstått vesentlige forhold av betydning for iverksettingen. Rådmannen kan ikke vise til at ordfører, eller formannschaftsmedlemmer, kunne ha krevd orienteringene lagt fram. Saken gjelder en kompleks utbygging og - som påpekt i rapporten - var det et nytt kommunestyre fra høsten 2023. Det kan ikke forventes at politisk nivå har oversikt over de vedtak som er truffet av tidligere kommunestyre.

Sekretariatet skal også få påpeke at det opprinnelige kommunestyrevedtaket ikke var gjengitt i sakene for formannskapet, ei heller var øvrig saksgang gjengitt. Å legge frem orienteringene fra WSP anser sekretariatet uansett som utilstrekkelige.

4.6 Øvrige forhold

Kai på 120 meter

Det er i rapporten vist til at det ble arbeidet videre med en kai på 80 meter + en kai på 60 meter etter formannskapsmøtet den 19.02.2024. Slik sekretariatet forstår formannskapsmøtet den 8.4.2024, ble det etter dette møtet besluttet å kun bygge kaia på 80 meter. I formannskapsmøtet 9.9.2024 var det kun fremdriften på kaia på 80 meter som formannskapet ble orientert om.

Det opplyses imidlertid i kommunestyrets sak 139/24:

*Dersom man skulle ha bygget 120 meter kai i tillegg til de 80 meterne som ligger i prosjektet er kalkylen på at det koster 132 millioner kroner ekstra (ekskl. mva). Det beregnes at hver meter kai koster om lag kr 11 millioner pr meter og det vil utløse en årlig kostnad på ca. 10-11 millioner kroner i form av lån og avdrag, som må dekkes av kommunens driftsbudsjett. **Resten av kaien, 120 meter, kan bygges ut i ettertid, når behovet er til stede.***

Sekretariatet skjønner ikke fra rapporten hvor disse 120 meterne skal bygges og om de er prosjektert, all den tid en kai på 120 meter ikke synes å være omhandlet i noen av de prosjekteringsdokumenter som ligger til grunn for rapporten.

Nye myndighetskrav

Sekretariatet har videre vanskeligheter med å se hvilke «myndighetskrav» som tilsa at det opprinnelige prosjektet ikke kunne realiseres. Slik sekretariatet forstår saken, innebar de nye kravene at området med kvikkleire kunne benyttes, men det måtte sikres med jetpeling. Dette medførte økte kostnader, men ikke at det opprinnelige prosjektet ikke lot seg gjennomføre. Sekretariatet viser til at det opprinnelige utbyggingen fra forprosjektet (100 + 100 meter kai) var satt som et alternativ i orienteringen til formannskapet den 19.02.2024, og da til en rimeligere kostnad enn den løsning som ble valgt (80 + 60 meter kai). Sekretariatet har altså vanskeligheter med å se sammenhengen mellom krav om jetpeling av kvikkleireområdet og at det opprinnelige prosjektet ikke lot seg realisere.

5. OPPSUMMERING

Sekretariatet mener revisor ikke har vurdert og klart tilkjennegitt sin forståelse av kommunestyrevedtaket i sak 11/2023 og sin forståelse av bestemmelsen i kommuneloven § 13-1, fjerde ledd. Dette har etter sekretariatet syn påvirket rapporten og de konklusjoner som er trukket.

Sekretariatet mener kommunestyrets opprinnelige vedtak i sak 11/2023 klart må forstås til å gjelde bygging av to kaier på 100 meter.

Sekretariatet mener det videre klart fremgår av rapporten at det i formannskapsmøtet den 19.02.2024 ble besluttet å gå videre med - og iverksette - et annet prosjekt, dvs. en utbygging av 80 + 60 meter kai. Etter sekretariatet vurdering skulle en ny sak vært forelagt kommunestyret på dette tidspunktet, slik at kommunestyret fikk velge mellom alternativene og beslutte videre fremdrift på prosjektet, herunder ta stilling til økonomien. Dette følger etter sekretariatet syn av rådmannens plikter etter kommuneloven § 13-1, fjerde ledd.

Gitt sakens viktighet for Balsfjord kommune og de valg som ble gjort, finner sekretariatet at orienteringer i form av powerpointpresentasjoner uansett ikke er en egnet måte for så viktige beslutninger. Det skulle vært fremmet en ordinær sak med utredning hvor historikk og de rettslige og faktiske forholdene ble lagt frem og hvor kommunestyret ble invitert til å treffe vedtak. Dette følger av kommuneloven § 13-1 fjerde ledd, sammenholdt med tredje ledd.

Sekretariatet mener videre at revisor bør behandle rådmannens merknader, da de gir uttrykk for en feil oppfatning av de folkevalgtes plikter vs kommunedirektørens plikter etter kommuneloven.

Sekretariatet mener videre at det er uklart om og hvordan det er tilrettelagt for 120 meter ytterligere kai, da en 120 meters kai ikke er omhandlet i den dokumentasjon som er fremlagt.

Det er videre uklart på hvilken måte – unntatt økonomisk – kravet om jetpeling av kvikkleireområdet påvirket det opprinnelige prosjektet.

Sekretariatet finner det riktig at kontrollutvalget ber forvaltningsrevisor om å vurdere de merknader som er til rapporten og eventuelt revidere denne.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.



Arkivsaksnummer: KS-25/00352-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	13.05.2025	12/2025

Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon 2024 – Balsfjord kommunalteknikk KF

Innstilling til vedtak:

Revisors gjennomgang tas til orientering.

Tromsø, 05.05.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

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 kontrollutvalgskonferansens § 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 årsoppgjørfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

Orientering fra årsoppgjørfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørsnotat 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 2024 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 2024.



Arkivsaksnummer: KS-25/00354-1
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	13.05.2025	13/2025

Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2024

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunalteknikk KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen

Tromsø, 05.05.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

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.

1.2 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som*

- rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

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

1.3 Årsberetningen

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

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

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

1.4 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, 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 27. Sekretariatet legger til grunn at det menes 27.03.2025, mens årsregnskapet er datert 21.02.2025.

Revisjonsberetning er avlagt 15.04.2025. 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 regnskapskikk.

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. Foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024

2.3.1 Årsregnskap for 2024

Årsregnskapet viser et netto *negativt* driftsresultat på kroner 2 670 592,-.

2.3.2 Årsberetningen for 2024

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

Foretaket har per 31.12.2024 følgende fondsavsetninger:

Note 14 Bundne fond

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Fond vann	kr 271 259	kr -	kr 271 259	kr -
Fond avløp	kr 321 472		kr 321 472	kr -
Fond Avløp Industriveien Nordkj.botn	kr 345 511		kr -	kr 345 511
Ubundet kapitalfond	kr 106 268	kr 184 097	kr -	kr 290 365
Disposisjonsfondet	kr 2 677 696	kr -	kr 2 092 208	kr 585 488
Sum	kr 3 722 206	kr 184 097	kr 2 684 939	kr 1 221 364

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 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024
Frå bevilgningsoversikt:			
Netto investeringer til fordeling:	10 878 720	12 354 420	25 939 194
Fordeling på anlegg			
RA Avløp Nordkjosbotn	14 348	14 338	15 000
RA Vann Nordkjosbotn	0	0	0
Avløp til industriområdet - Industriveien Nordkjosbotn	-77 829	0	0
Investering - Hovedplan avløp	0	0	9 624 194
Hovedplan avløp - slamavskiller sørkjosen	31 032	31 100	0
Avløpskum Ringveien Nordkjosbotn - 1657	133 405	400 000	0
Hovedplan avløp - Høveien spytepunkt	306 742	307 000	0
Hovedplan avløp - Pumpestasjon Bergneset	741 355	0	0
Hovedplan avløp - Slamavskiller Laksvatn	466 635	465 000	0
Hovedplan avløp - Forprosjekt av SP-transportssystem Nordkjosbotn	1 468	0	0
Steinvellan - Pumpestasjon	233 849	210 000	0
VANH- Bytte filteranlegg Tennes og Laksvatn	0	0	200 000
Hovedplan Vann - Del 1	0	0	0
Bytte vann kummer Sagelvatnet	0	0	0
Haydebasseng Mestevik	2 518 315	2 696 982	550 000
Hovedplan Vann - Del 2	0	0	7 000 000
Hovedplan Vann - Del 2 (utskifting vannkummer Mestevik)	128 248	130 000	0
Bomstad/Øvergård- utskifting rør og kum	827 385	830 000	0
Ny kum - Soltav	235 131	240 000	0
Ny kum - Laksvatn	167 323	180 000	0
Ny vannforsyning Malangen	309 081	0	0
Vannkum Ringveien Nordkjosbotn -385	2 18 752	400 000	0
Nytt Haydebasseng Sagelvatn	4 225 346	5 000 000	8 000 000
Bergneset - Pumpestasjon(020)	0	900 000	0
Overvannskum - Laksvatn	175 712	0	0
Overvannskum - Nordkjosbotn	223 422	0	0
Sum fordelt	10 878 720	12 354 420	25 939 194

Totalt investert i 2024 er kr 10 878 720 - mot regulert budsjett kr 12 354 420- Dette skyldes forskyvning i tidslinja for prosjekt. Samlet lånegjeld 31.12.2024 var på kr 81 818 130.

Det gjenstår ferdigstillelse av investeringer på vann og avløp som også pågår i 2025.

Egenkapitalinnskudd KLP. Ikke regulert ihht budsjett.

Det sies om foretakets økonomiske handleevne:

ØKONOMISK HANDLE EVNE

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

I et fem års sammenheng ser vi at det må jobbes med oppgradering og fornying av områdene Vann og Avløp. Det er utarbeide 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/og gir oss noen utfordringer med kost og anskaffelse av komponenter og tjenester.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Til kommunestyret i 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 2 670 592. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til foretaket per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av 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 og annen øvrig informasjon

Styret og daglig leder 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 foretakets 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.

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

Tromsø, 15. april 2025

Doris Gressmyr

Oppdragsansvarlig revisor



BALSFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Balsfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024

Kontrollutvalget har i møte 13.05.2025 behandlet Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsberetning for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 15.04.2025. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Balsfjord kommunalteknikk KFs regnskap for 2024 viser et negativt driftsresultat på kroner 2 670 592,- som er fordelt ihht. selvkostregnskapet på de enkelte driftsfondene. Foretakets årsberetning viser at disposisjonsfondet er svekket, og ved utgangen av 2024 viser disposisjonsfondet kroner 585 488. Bundne driftsfond fra de gjenværende selvkostområdene og disposisjonsfondet viser per 31.12.2024 til sammen kroner 1 221 364.

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 2024.

Storsteinnes, den 13. mai 2025

Jan Solli
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Arkivsaksnummer: KS-25/00352-2
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	13.05.2025	14/2025

Rapportering fra revisor - årsoppgjørrevisjon 2024 - Balsfjord kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang til orientering.

Tromsø, 05.05.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den 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 REGSKAPSREVISOR

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 årsoppgjørsvfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

Orientering fra årsoppgjørsvfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørsvnotat 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 kommunes årsregnskap for 2024 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 2024.



Arkivsaksnummer: KS-25/00353-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	13.05.2025	15/2025

Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2024

Innstilling til vedtak:

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

Tromsø, 05.05.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Regnskap Balsfjord kommune 2024 (1);Konsolidert regnskap BK 26.02.2025-Signert;Revisjonsberetning 2024;Kontrollutvalgets uttalelse 2024 - kommunen;årsmelding 2024_Balsfjord kommune_280325

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.
- 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 24.02.2025 og årsmeldingen er datert 28.03.2025.

Revisjonsberetning er utstedt 15.04.2025.

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 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 2024

2.3.1 Årsregnskapet for 2024

Årsregnskapet viser et **negativt netto driftsresultat på kroner 5 711 624** for kommunekassen og et netto **negativt driftsresultat på kroner 8 382 215** i det konsoliderte regnskapet.

2.3.2 Årsberetningen for 2024

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 negativt netto driftsresultat på -0,8%. Det er et svakt resultat, og ikke bærekraftig over tid. Resultatet underbygger at aktivitetsnivået må ned. Samtidig er det gledelig at resultatet ble litt bedre enn budsjettet i 2024.

Det er betryggende at regnskapet viser at omstillingen på omsorg går rett vei. De to siste år har det vært stabilisering og til dels realnedgang i kostnadene. Det er nå vesentlig mer samsvar mellom regnskap og budsjett, men man er ikke helt i mål.

Balsfjord kommune har de siste par årene hatt betydelig økning i lånegjeld. Dette kom samtidig som økningen i rentenivået. Flertallet kommuner fikk negative resultat i 2024, blant annet som

følge økt rentenivå. Kombinasjonen økt lånegjeld og økt rentenivå i har de siste par årene medført ekstra stor økning i finanskostnadene Balsfjord.

1.januar brant hybelhuset Kløverlund i Nordkjosbotn. 12.februar brant Nordkjosbotn skole. Det var ikke personskader. Det er brukt betydelige ressurser for å håndtere situasjonen, både i akutfasen og deretter for å legge til rette for bla. alternativ skoledrift.

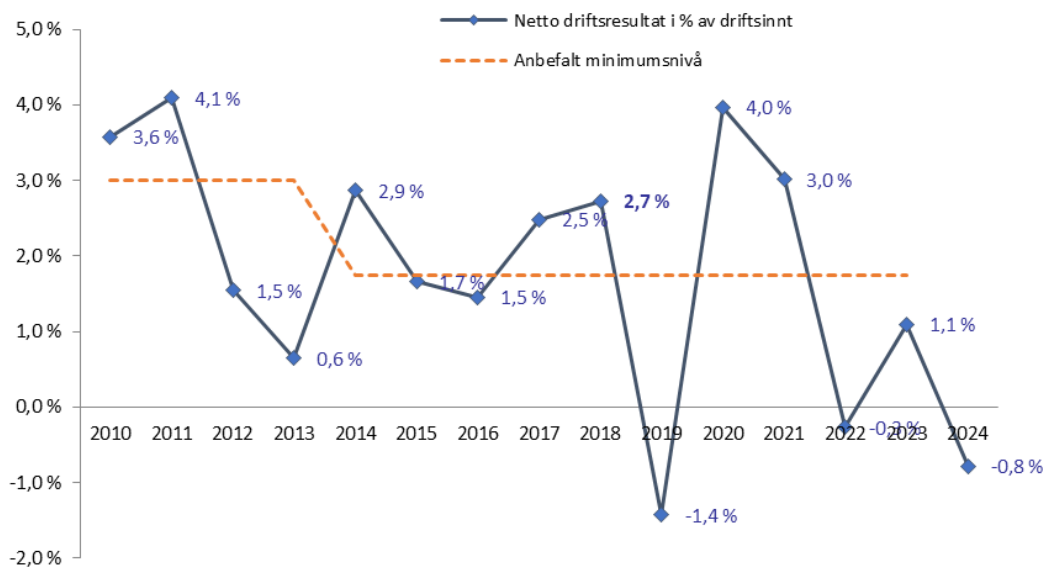
Når det gjelder **netto driftsresultat** viser dette at kommunestyrets mål på 1,75 % ikke er oppfylt. Rådmannen skriver om dette:

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 2024 på 1,75%. Opprinnelig budsjett 2024 var vedtatt med et negativt netto driftsresultat på -2,7%, hvilket innebar et driftsbudsjett hvor løpende inntekter var lavere enn løpende utgifter, og saldert med fondsmidler.

Netto driftsresultat ble negativt med -0,8%. Differansen mellom regnskapets -0,8% og anbefalt 1,75% tilsvarer kr 18,4 mill.

Figur 2. Netto driftsresultat i % av driftsinntekter



Det er interessant å vurdere netto driftsresultat i Balsfjord opp mot andre kommuner. I tabellen nedenfor er dette for sammenlignbarhetens skyld satt opp på konsernnivå for å fange opp ulike former for organisering (for Balsfjord er tall inkl. Balsfjord kommunalteknikk, BKT). Resultatet i BKT medfører at kommunekonsernets resultat går fra -0,8% til -1,1%.

Tabell 2: Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter. Kilde: SSB, kommunekonsern

	2020	2021	2022	2023	2024
Balsfjord	4,2 %	3,3 %	-0,4 %	0,8 %	-1,1 %
Troms / finnmark*	2,3 %	1,6 %	2,5 %	-1,9 %	-1,6 %
Landet u/Oslo	2,5 %	4,2 %	2,6 %	1,0 %	-0,1 %

*Tall 2020-2023 er Troms og Finnmark. Tall 2024 er bare Troms.

Kostratallene reflekterer at det i løpet av 2024 skjedde en innstramming av kommunenes økonomi. Over halvparten av kommunene fikk negativt netto driftsresultat, og for første gang på mange år var kommunenes samlede driftsresultat negativt (-0,1%). Gjennomgående merker kommunesektoren presset på helse- og omsorgstjenester og høyere rentenivå.

For Balsfjord har økning i rentenivå siste par år kommet samtidig som lånegjelden er økt betydelig, og dermed medført ekstra stor økning i rente- og avdragskostnadene. Samtidig er det positivt at det negative driftsresultat (-1,1%) er betydelig bedre enn opprinnelig budsjettert (-2,7%). Dette henger bla. sammen med mer integreringstilskudd enn opprinnelig budsjettert.

Hvis vi ser på årene 2020-2023 så fikk de fleste kommunene det første «koronaåret» 2020 lavere lønnsvekst, rentenivå og pensjonskostnader enn forutsatt. Mange kommuner, inkludert Balsfjord, fikk også ekstra rammetilskudd som oversteg ekstrakostnadene pandemien medførte. I 2021 var det særdeles lavt rentenivå og ikke minst uventet god skatteinngang som bidro til gode resultater i kommunenorge generelt. I 2022 bidro de samme mekanismene til at resultatet ble bedre enn opprinnelig budsjettert, til tross for betydelige merforbruk innen omsorg og barnevern.

I 2023 bidro merinntekter på skatt/rammetilskudd, refusjon ressurskrevende tjenester og integreringstilskudd til et positivt og bedre resultat enn budsjettert.

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

(Måltall vedtatt i ksak 31/20)	Måltall Balsfjord	Balsfjord Regnskap 2024	Landet ekskl. Oslo Regnskap 2024	Troms– Regnskap 2024
Udisponert disposisjonsfond skal utgjøre minimum kr 10,0 mill.*	Kr 10,0 mill.	Kr 9,2 mill.	-	-
Kommunekonsernets samlede disp.fond skal utgjøre minst 6% av driftsinntektene.	6 %	6,1%**	11,6%	6,1%

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

**inkl. flyktningefond og midler på disposisjonsfond med særskilte føringer/vedtak.

Ved inngangen av 2024 stod det kr 21,0 mill. på disposisjonsfondet. Mesteparten av dette ble Ved inngangen av 2024 stod det kr 18,1 mill. på disposisjonsfondet. Kr 12,1 var vedtatt

disponert til ulike forhold. I regnskapsavslutningen ble det tilført kr 3,2 mill (mindreforbruket). Saldoen pr 31.12.24 ble kr 9,2 mill.

Flyktningefondet er teknisk sett et disposisjonsfond og medregnet i konserntall ovenfor. Det utgjorde pr 31.12.24 kr 23,0 mill. I 2025 er det budsjettert med bruk av kr 31,1 mill av flyktningefondet, dvs både de avsatte midler pr 31.12.2024 samt forventet nye avsetninger i 2025.

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

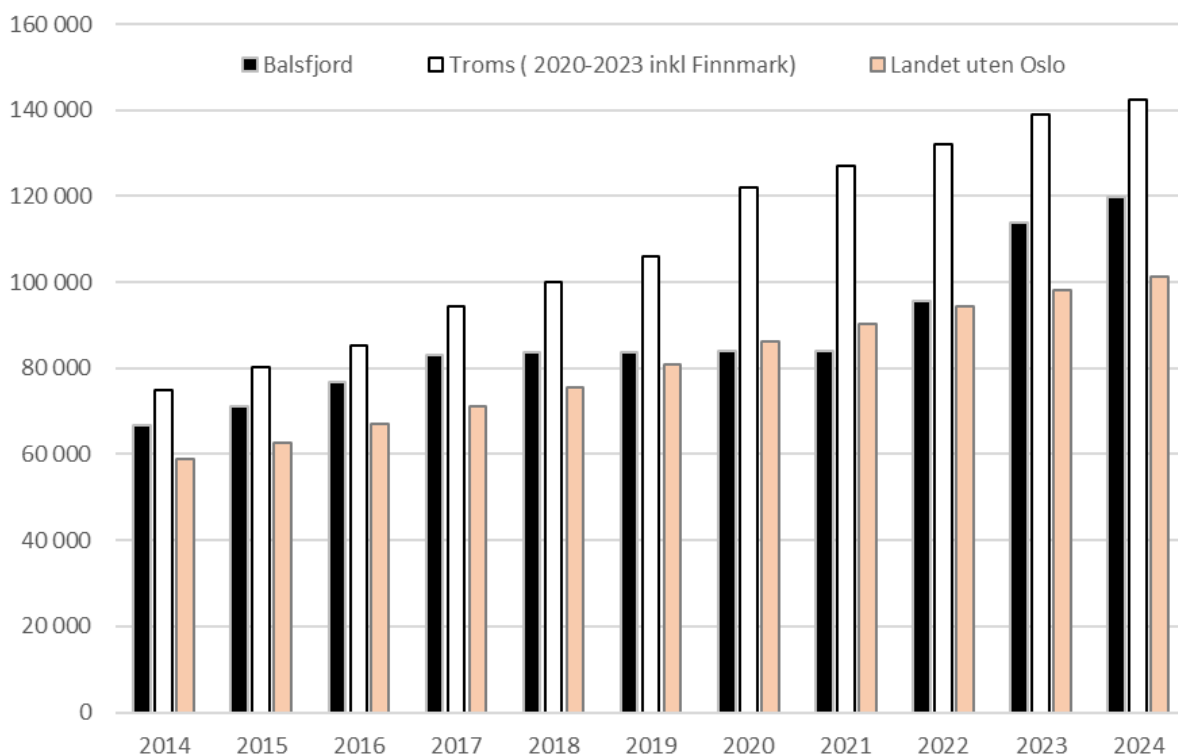
Når det gjelder **lånegjeld**, sies det:

En vesentlig del av investeringene er lånefinansiert. Samlet lånegjeld pr 31.12.2024 var kr 742,5 mill., en økning på kr 53,0 mill. fra året før. Økningen sees delvis i sammenheng med låneopptak til investeringsprosjektene, og delvis i sammenheng med startlån.

Dersom man holder utenom startlånsmidler og ubrukte lånemidler var «netto lånegjeld» pr 31.12.2024 på kr 592,7 mill., en økning på kr 31,8 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).



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 og 2024 økte lånegjelden i Balsfjord betydelig, i stor grad som følge bygging av Malangen skole. Ved utgangen av 2024 lå Balsfjord midt mellom landsgjennomsnitt og fylkessnittet.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Til kommunestyret i Balsfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Balsfjord kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 5 711 624 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 8 382 215. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet., og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2024, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller 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 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen 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/ikke 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 datert 31.12.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Tromsø, 15.04.2025

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



BALSFJORD KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Balsfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2024

Kontrollutvalget har i møte 13.05.2025 behandlet Balsfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til kommunekassen, konsolidert årsregnskap, kommunens årsberetning og revisjonsberetningen datert 15.04.2025. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen for 2024 er gjort opp i balanse. Årsregnskapet viser et **negativt netto driftsresultat på kroner 5 711 624** for kommunekassen og et netto **negativt driftsresultat på kroner 8 382 215** i det konsoliderte regnskapet.

Måltallet for disposisjonsfondet på at det skal være på mer enn 10 millioner er **ikke oppfylt med et resultat på 9,1 millioner**. Målet om at det skal være på mer enn 6 % av driftsinntektene er oppfylt med 6,1 %, dog slik at det her er tatt med flyktningefond og midler på disposisjonsfond med særskilte føringer/vedtak. **Kommunens lånegjeld har økt** og er i dag midt mellom landsgjennomsnitt og fylkessnittet målt per innbygger.

Kontrollutvalget merker seg at kommunedirektøren i årsberetningen viser til at netto driftsresultat er på -0,8%, og ikke bærekraftig over tid. Resultatet underbygger at aktivitetsnivået må ned.

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 2024.

Storsteinnes, den 13. mai 2025

Jan Arne Solli
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Arkivsaksnummer: KS-25/00350-3
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	13.05.2025	16/2025

Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Tromsø, 05.05.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg
Referatsaker samlet

Referater:

A. GENERALFORSAMLING SANDBUKT AS

- Kopi av innkalling - sakliste

B. REPRESENTANTSKAPSMØTE KOM REV NORD IKS

- Kopi av innkalling

B. REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS

- Kopi av innkalling



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1981/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 24.04.2025

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

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

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

Sakliste:

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

Vedlagt følger saksdokumenter.

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

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen
representantskapets leder

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

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

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

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



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

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2024.
2. Regnskapsmessig resultat på kr 1.025.354 disponeres som følger:
 - Andre disposisjoner kr 2.000.000
 - Til annen egenkapital kr -974.646

Saken gjelder:

Årsregnskap og årsrapport for 2024.

Vedlegg til saken:

Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2024
Revisjonsberetning 2024

Saksutredning:

I *Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)* § 27 fremgår at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. I budsjett- og regnskapsforskriften for interkommunale selskaper¹ kapittel 2 er det gitt nærmere bestemmelser om innholdet iblant annet årsregnskapet og årsberetningen.

Fristene for regnskapsavleggelsen fremgår av IKS-lovens § 27, 4. og 5. ledd og lyder som følger:

- Daglig leder skal utarbeide årsregnskapet senest 22. februar året etter regnskapsåret.

¹ Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper (budsjett- og regnskapsforskriften for IKS), ikrafttredelse 1.1.2024.

- Styret skal avlegge årsregnskapet og årsberetningen senest 31. mars.
- Revisor skal avgi revisjonsberetning til representantskapet med kopi til styret senest 15. mai.
- Styret legger frem forslag til vedtak om årsregnskap og årsberetning for representantskapet.
- Representantskapet fastsetter årsregnskapet og årsberetningen senest 30. juni. Vedtaket skal angi hvordan et overskudd disponeres, eller negativ egenkapital skal dekkes inn.

Årsregnskapet skal utarbeides i samsvar med regnskapsloven (forskriftens § 2-3). I tillegg til oppstillingene nevnt i regnskapsloven skal det utarbeides en oppstilling av investeringsutgiftene og finansiering av disse. Videre er det i samme bestemmelse nevnt at årsregnskapet skal inneholde noteopplysning om hvor stor andel av selskapets inntekter som kommer fra deltakerne og hvor stor andel av selskapets inntekter som kommer fra andre.

Årsregnskapet med noter for 2024 ble utarbeidet av regnskapsfører og gjennomgått av daglig leder og ble ferdigstilt 17. februar d.å. Årsregnskapet ble samtidig gjort tilgjengelig for selskapets revisor (Fauske Revisjon AS). Regnskapet er satt opp iht. oppstillingene i regnskapsloven. Tilleggsopplysninger som er omtalt ovenfor og hjemlet i forskriftens § 2-3 er gitt i notene 1 og 5.

Selskapet kommer inn under reglene for små foretak i regnskapsloven (§ 1-6, 1. ledd). Små foretak er ikke pliktig til å avgi årsberetning. Av hensyn til antall deltaker(fylkes-)kommuner er det valgt å opprettholde beretningen i den form den hadde tidligere, omdøpt til Årsrapport fra styret.

Årsberetningen skal avgis i samsvar med regnskapslovens regler (forskrift § 2-4, 1. ledd). I forskriftens § 2-4, 2. ledd, fremkommer det at årsberetningen også skal redegjøre for:

- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet og vesentlige avvik fra representantskapets premisser for bruken av de økonomiske rammene.
- Selskapets måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for deltakerne eller innbyggerne.

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

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

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

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

Finnsnes, den 24. april 2025

Inger Johansen
daglig leder

Årsoppgjør 2024
for

K-Sekretariatet IKS
Foretaksnr. 988 064 920

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

K-Sekretariatet IKS

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

K-Sekretariatet IKS

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

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

Tromsø, den xx.03.2025

Jens Olav Løvlid
Styreleder

Randi Storli Lillegård
Nestleder

John Roald Karlsen
Styremedlem

Inger Paula Johansen
Daglig leder

Egil Arne Wiik
Styremedlem

Jorunn Heidi Adjokatse
Styremedlem

K-Sekretariatet IKS

NOTER TIL REGNSKAPET

Regnskapsprinsipper

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

Hovedregel for vurdering og klassifisering av eiendeler og gjeld

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Langsiktig og kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet, og skrives ikke opp eller ned til virkelig verdi som følge av rentendringer.

Inntekter

Inntekter anses som opptjent når tjenesten er levert.

Varige driftsmidler

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

Aksjer i andre selskap

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

Pensjoner

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

Fordringer

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

Skatter

Selskapet er ikke skattepliktig

Endring av regnskapsprinsipp

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

Note 1 - Inntekter

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

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

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

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

Note 4 - Egenkapitalinnskudd

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

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

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

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

Note 8 - Oversikt deltagere

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

Se note 9 - Deltakerkommuner

Note 9 - Deltakerkommuner

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

Note 10 - Egenkapital

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

Ingen del av annen egenkapital er øremerket til spesielle formål.

Note 11 - Hendelser etter balansedagen og fortsatt drift

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



Document history

COMPLETED BY ALL:

21.03.2025 15:36

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen · 21.03.2025 07:35

DOCUMENT ID:

rktjOYq2ke

ENVELOPE ID:

ryDouYq2Jg-rktjOYq2ke

DOCUMENT NAME:

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf

6 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

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

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

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

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

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

K-Sekretariatet IKS Årsregnskap 2024.pdf-pAdES-H1_T0t53Je.pdf

Activity log

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

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

Custom events

No custom events related to this document

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

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



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PADES
sealed



ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Styret anser forutsetningen om fortsatt drift til stede.

Tromsø, den 21. mars 2025

Jens-Olav Løvlid
styreleder

Randi Lillegård
Nestleder

John Karlsen
Styremedlem

Jorunn Heidi Adjokatse
styremedlem

Egil Wiik
Styremedlem

Inger Johansen
daglig leder



Document history

COMPLETED BY ALL:

21.03.2025 17:18

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen · 21.03.2025 07:24

DOCUMENT ID:

BJZ48Y52ye

ENVELOPE ID:

HJINIY93Jg-BJZ48Y52ye

DOCUMENT NAME:

Årsrapport fra styret for 2024.pdf

2 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-HJV1wYchJx.pdf
Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-By68wKcnkx.pdf
Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-SJMMVPK93kg.pdf
Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-BJ3WPY53yg.pdf
Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-HJ1awYc2yl.pdf
Årsrapport fra styret for 2024.pdf-pAdES-By_qDKcnkg.pdf

Activity log

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

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

Custom events

No custom events related to this document

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

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



GDPR compliant



eIDAS standard



PAdES sealed

Til representantskapet i K-Sekretariatet IKS

Revisjonsrapport nr. 3

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til K-Sekretariatet IKS som viser et overskudd på kr 1.025.354,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2024 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov, forskrift og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsrapport fra styret for 2024, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsrapport

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

Fauske, 24. mars 2025
Fauske Revisjon AS


Jan-Erik Opli
Statsautorisert revisor



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

ØKONOMIPLAN 2026-2029

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjetttrammen for 2025, budsjetttramme for 2026 og økonomiplanen for perioden 2026-2029.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Vedlegg til saken:

Økonomiplan for 2026-2029

Saksutredning:

1. Gjeldende bestemmelser

I henhold til Lov om interkommunale selskap og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap m.m. for IKS, skal representantskapet innen årets utgang fastsette bindende økonomiske rammer for selskapets drift og investering for kommende kalenderår.

Representantskapet skal også en gang i året vedta selskapets økonomiplan, og som skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår.

I IKS-lovens § 20 er det gitt nærmere bestemmelser om innholdet i økonomiplanen og årsbudsjettet. Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise selskapets prioriteringer og økonomiske rammer for virksomheten, målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på samt at de skal vise utviklingen i selskapets økonomi.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal være realistisk, fullstendige og oversiktlige samt at disse skal settes opp i balanse slik at bruk av midler i budsjettåret har dekning i årets tilgang av midler.

Årsbudsjettet og økonomiplanen skal inneholde oppstillinger iht. regnskapslovens bestemmelser. I tillegg skal det være en oppstilling av investeringsutgiftene og finansieringen av disse. Oppstillingene skal vise beløp for budsjettåret, det forrige budsjettåret og det sist vedtatte årsregnskapet.

Videre er det i selskapsavtalen fastsatt at ordinært representantskapsmøte skal behandle tilskuddsordningen fra deltakerne.

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

Målene og premisset satt opp i økonomiplanen er driftstilskudd fra eier(fylkes-)kommuner samt utgifter til selskapets drift som gjør selskapet i stand til å levere sekretariatstjenester slik loven gir bestemmelser om. Driftstilskudd fra eier(fylkes-)kommuner reguleres årlig med kommunal deflator.

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

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

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

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

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

Finnsnes, den 24. april 2025

Inger Johansen
daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Økonomiplan 2026 - 2029

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

Oversikt investeringer

Investeringer

Kjøp av aksjer og andeler	26 203	26 000	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
<i>Sum investeringer</i>	<u>26 203</u>	<u>26 000</u>	<u>29 000</u>	<u>29 000</u>	<u>29 000</u>	<u>29 000</u>	<u>29 000</u>

Finansiering

Annen egenkapital	(26 203)	(26 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)
<i>Sum finansiering</i>	<u>(26 203)</u>	<u>(26 000)</u>	<u>(29 000)</u>	<u>(29 000)</u>	<u>(29 000)</u>	<u>(29 000)</u>	<u>(29 000)</u>

SAKSLISTE GENERALFORSAMLING 23.4.2025, kl. 9:00
--

- Sak 1. Godkjenne innkallingen
- Sak 2. Godkjenne sakslisten
- Sak 3. Valg av møteleder og sekretær
- Sak 4. Driftsrapport 2024
- Sak 5. Årsregnskap 2024
- Sak 6. Revisors beretning 2024
- Sak 7. Disponering av resultat for 2024
- Sak 8. Styrets forslag til budsjett for 2025
- Sak 9. Godtgjørelse tillitsvalgte
- Sak 10. Valg



Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Fredag 9. mai 2025 kl. 1100-1500

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Det vil også være mulig å delta via Teams.

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 3 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

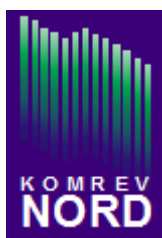
- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 20.02.2025

Mvh
Leder representantskapet

Louis S. Edvardsen

Kopi:
Deltakerkommunene v/ordførere
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

Deltakelse fysisk i Tromsø

Deltakelse via Teams

For _____ kommune

Dato:

Underskrift

E-post (bruk blokkbokstaver)

Telefonnummer (mobil)

Generalforsamlingen i Sandbukt AS
v/Ordfører Laila Monica Johannessen

Styret i Sandbukt AS
K-Sekretariatet IKS

Sandbukt, 15.1.2025

Innkalling til generalforsamling 23.4.2025

Det innkalles til generalforsamling hos Sandbukt AS,
onsdag den 23.4.2025 kl. 9:00.
Sted: Møterom hos Sandbukt AS

Sakspapirer sendes ut senest 3 uker før møtet.

Alle styrets medlemmer og varamedlem kan møte.

Med vennlig hilsen
Sandbukt AS

Anna Rosén
Styreleder

Line Henriksen
Daglig leder

Kopi til:
Revisorene Helberg & Øverås AS
KomRev Nord



Arkivsaksnummer: KS-25/00350-4
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	13.05.2025	17/2025

Drøftingssaker (eventuelt)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, 05.05.2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Vedlegg

Eventuelt andre saker enn de som er ført på saksliste tas opp. Kontrollutvalget avgjør om en sak skal forfølges videre.