



Medlemmene i kontrollutvalget i Flakstad kommune  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige revisorer

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 14/24/442/5.1/KRJ

**Saksbeh.:** Knut Roar Johansen  
**E-postadr.:** Knut@k-sek.no

**Telefon:** 95109002  
**Dato:** 20.05.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I FLAKSTAD KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

**Møtested:** Rådhuset, møterom kantine  
**Møtedato:** 29.05.2024  
**Tid:** **Kl. 14.00**

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

  
Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter

- Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
- Rådmannen

---

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



## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Flakstad kommune  
**Møtedato:** Onsdag 29.05.2024  
**Tid:** Kl. 14.00  
**Møtested:** Rådhuset, møterom kantine

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
11/24	RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2023 – FLAKSTAD KOMMUNE	
12/24	KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM FLAKSTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023	
13/24	DRØFTINGSSAK - HENVENDELSE VEDRØRENDE ADMINISTRASJONENS HÅNDTERING AV ANSETTELSE.	Fvl. § 13.1
14/24	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER	
15/24	EVENTUELT	
16/24	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 29.05.2024	

*Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/23 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad Kommune	<b>Saksnummer:</b> 11/2024	<b>Møtedato:</b> 29.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2023 – FLAKSTAD KOMMUNE

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer 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 overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med 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 åsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

### *Orientering fra åsoppgjørfsasen*

*Revisjonsberetning, åsoppgjørfsasnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:*

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

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

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunenes årsregnskap for 2023.

Svolvær, 16.05.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 12/2024	<b>Møtedato:</b> 29.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM FLAKSTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023**

### **Innstilling til v e d t a k:**

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

### **Saken gjelder:**

Flakstad kommunes regnskap og årsberetning for 2023.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 15.04.2024
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetningen for 2023
3. Flakstad kommunes årsregnskap for 2023
4. Flakstad kommunes årsberetning for 2023

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNN FOR SAKEN**

##### **1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen**

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om 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.

## **1.2 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 kommunens årsregnskap og årsberetning.

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

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

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

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

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

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

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

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller 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

Årsregnskapet er datert 05.03.24 og årsberetningen er avlagt/signert av rådmannen 12.4.24. Revisjonsberetningen er avlagt 15.04.2024.

Fristene satt ved regnskapsavleggelsen er ikke overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

Revisjonsberetning er avlagt i henhold til forskriftens krav.

### 2.2 Revisjonens utførelse

#### 2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2023 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

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

#### 2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap.

## 2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2023

### 2.3.1 Årsregnskap for 2023

Flakstad kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp med et negativt netto driftsresultat på kr 3.980.929, -. Det er foretatt følgende transaksjoner for å avlegge regnskapet for 2023 i balanse:

Netto avsetning bundne driftsfond	184.333,-
Netto bruk av disposisjonsfond	-4.165.262,-

Rådmannen skriver i årsberetning at årsaken til et negativt netto driftsresultat blant annet skyldes:

### **Gang- og sykkelvei Ramberg**

*Dette prosjektet har vært et samarbeid mellom Statens Vegvesen og kommunen. I 2022 ble det inntektsført kr. 1 552 979,- i tilskudd fra Vegvesenet og ført som en fordring på de for å finansiere kostnadene for 2022. I 2023 ble det brukt ytterligere kr. 1 832 316,- på gang- og sykkelveien, bl.a. på grunnerverv og asfaltering. Kommunen tok opp med Statens Vegvesen om ytterligere tilskudd for å dekke kr. 3 385 295,-, men fikk nei fra de pga. stramme budsjett.*

*Dette medførte at vi måtte føre kr. 3 385 295,- som utgift i driftsregnskapet, selv om det ikke var budsjettert, og dette gjør at vi får et negativt driftsresultat. (sitat slutt)*

Årsregnskapet for 2022 viste et negativt netto driftsresultat på kr 3.826.181, -.

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp med et udekket beløp på kr. 348.773,-, som fremføres til inndekking i senere år (2024). Rådmannen skriver i årsberetningen at årsaken til udekket beløp er at man ikke kan lånefinansiere egenkapitaltilskuddet KLP, og pga. merforbruk i driftsregnskapet så må man stryke overføring fra driftsregnskapet.

Av balanseregnskapet fremgår det at kommunen har et opparbeidet premiaavvik på 29,2 million kroner ved utgangen av 2023. Gjeld til lånegivere er på 236 million kroner, og disposisjonsfondet har en saldo på i underkant av 17 million kroner.

I noter til regnskapet fremgår det av selvkostregnskapet at kommunen har negative selvkost for vann på kr. 457.412,-, avløp på kr. 371.371, - of feiing på kr. 398.953, - for 2023.

### **2.3.2 Årsberetningen for 2023**

Kommuneloven inneholder nå en lovfestet plikt til å benytte finansielle måltall som verktøy for langsiktig styring av kommunens økonomi (kommunal økonomisk bærekraft). I årsberetningen er kommunens økonomiske situasjon beskrevet og analysert.

Kommunestyret vedtok i sak 117/19 Økonomiplan 2020-2023 følgende måltall for økonomisk balanse:

- Flakstad kommune skal ha et driftsresultat på minst 2% av netto.
- Flakstad kommune skal ha disposisjonsfond på minst 10% av brutto driftsinntekter.

### **Status regnskap 2023**

- Netto driftsresultat er negativt med 2,3 % av brutto driftsinntekter
- Disposisjonsfondet har en saldo ved utgangen av 2023 på 17 million kroner, som er 9,8 % av brutto driftsinntekter.

Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter er på 112,4 %, og har økt fra 58 % i 2021 til 112,4 % i 2023, og skyldes stort låneopptak i forbindelse med bygging av Nye Ramberg skole.

Kommunedirektøren skriver i årsberetningen om Flakstad kommunes økonomiske handlingevne og utfordringer;

- *Det forhold som har størst betydning for kommunens inntekter er folketallsutviklingen. Kommunens økonomi bestemmes i hovedsak av statlige overføringer knyttet til folketall og befolknings- sammensetning. I 2023 gikk innbyggertallet i kommunen opp med 9, og innbyggertallet pr. 31.12.23 var 1229. Dette er en oppgang på 0,74 %.*
- *Kommunen har et vedvarende press på helse- og omsorgstjenestene. Kommunen mangler heldøgns bemannede omsorgsboliger, og dette legger stort press på hjemmetjenesten. Flakstad kommune er i startgropen på å ta i bruk nye løsninger som velferdsteknologi.*
- *Skoleelever ved Flakstad barne- og ungdomsskole må benytte seg av svømmetilbud i nabokommunene, og dette medfører økte driftskostnader.*
- *Kommunen er en turistkommune, og mange kjøper opp boliger for å leie ut. Dette gjør markedet for unge nye etablerere vanskelig, og kommunen må jobbe proaktivt for å legge til rette lånefinansiering til nyetablerere, utvikle boligtomter og legge til rette for næringsområder. Dette kan være krevende spesielt med tanke på infrastruktur – vei, vann og avløp.*
- *Flakstad kommune har en bygningsmasse som er preget av forfall over flere år, noe som*

*Øvrige forhold i årsberetningen:*

I årsberetningen er det kommentert om opplysninger vedrørende andre forhold av vesentlig betydning, og dette gjelder bl.a. sykefraværet som for hele kommunen er på 11,7 %, og som er en økning på 2,3 % sammenlignet med 2022. Årsberetningen inneholder også redegjørelse for etisk standard og kontroll, samt likestilling og diskriminering, slik det stilles krav om i kommuneloven.

### *2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert*

Flakstad kommunes regnskapsmessige resultat for 2023 viser et negativt netto driftsresultat på 3.950 million kroner, som dekkes ved bruk av disposisjonsfond. Kommunen har et bra opparbeidet disposisjonsfond, men som i de siste årene er blitt redusert for å saldere driftsregnskapet.

Kommunen har hatt store investeringer i 2022/2023, med bygging av ny skole. Investeringene er i hovedsak lånefinansiert, og vil medføre at finanskostnadene øker. Det vil derfor være viktig at man fremover har søkelys på kommunens driftsnivå, slik at man ikke unngår å redusere disposisjonsfondet i for stor grad.

## **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.

Svolvær, 20.05.2023

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver

*svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer som den er underlagt. Fokuset bør være på systemkontroll.*

Sekretariatet vil påpeke at ved ansettelse i offentlig stilling (i stat og kommune) skal det ulovfestede *kvalifikasjonsprinsippet* følges. Kvalifikasjonsprinsippet fastslår at den best kvalifiserte søkeren skal få tilbudet om den ledige stillingen. For at kvalifikasjonsprinsippet skal kunne følges må stillingen i de fleste tilfeller utlyses eksternt. Utlysingen skal bidra til at tilsettingssaken blir så godt opplyst som mulig, for å sikre at den som er best kvalifisert kan bli tilsatt.

Kommunelovens § 13-1, 7. ledd, fastslår at personalansvaret, herunder ansettelser, hører direkte under kommunaldirektøren.

*«Kommunedirektøren har det løpende personalansvaret for den enkelte, inkludert ansettelse, oppsigelse, suspensjon, avskjed og andre tjenstlige reaksjoner, hvis ikke noe annet er fastsatt i lov.»*

Når kommunedirektørens ansvar følger direkte av loven og ikke følger av delegasjon fra kommunestyret, har det også den konsekvens at forvaltningen av det løpende personalansvaret faller utenfor kommunestyrets kontrollsfære. Kontrollutvalget, som er kommunestyrets eget kontrollorgan, har ikke noe mandat ut over kommunestyrets eget.

Arbeidsgiver- og ansettelsespolitikken hører fortsatt under kommunestyret. Dette dreier seg om de overordnede retningslinjer, reglementer o.s.v. som kommunedirektøren må forholde seg til. Det er imidlertid ikke dette som er tema i den henvendelsen som er kommet til kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer det slik at saken henvendelsen gjelder ikke egner seg for oppfølging fra kontrollutvalget. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Svolvær, 20.05.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



## **FLAKSTAD KOMMUNE**

### **KONTROLLUTVALGET**

Til  
Kommunestyret  
Flakstad kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM FLAKSTAD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023**

Kontrollutvalget har i møte 29.05.2024 behandlet Flakstad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet til Flakstad kommune, årsrapporten og revisjonsberetningen datert 15.04.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse, med et negativt netto driftsresultat på kr 3.980.929,-.

Rådmannen har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon, og kan oppsummeres som stram..

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagt i henhold til gjeldende frister. Det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte. Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Flakstad kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Ramberg, den 29.05.2024

Marit R. Johansen  
Leder av kontrollutvalget

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Flakstad kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Flakstad kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 980 929. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

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

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon datert 12.04.2024 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.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

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

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

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

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

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

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

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Flakstad 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](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) - revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 15. april 2024

Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 14/2024	<b>Møtedato:</b> 29.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

### Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

### Saken gjelder:

Det vises til vedlegg

### Vedlegg:

1. Brev av 23.02.24 fra K-Sekretariatet – Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret.
2. Brev av 15.03.24 fra K-Sekretariatet – Representantskapsmøte fredag 24.5.24
3. Brev av 12.03.24 fra KomRev Nord – Informasjon om møte i representantskapet til KomRev Nord AS
4. Invitasjon til kontrollutvalgseminar 9.10.24 på Sortland.
5. K- Sekretariatet - Innkalling til representantskapsmøte 24.5.24, sakspapairer
6. kommunestyresak 22/24, Valg av nytt kontrollutvalg

### Saksutredning:

**Pkt. 1-5:** Det vises til vedlegg.

Svolvær, 16.05.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver





Deltaker(fylkes)kommuner i K-Sekretariatet IKS

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 1914/012/IJ

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

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 23.2.2024

## **K-SEKRETARIATET IKS - VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET**

I selskapsavtalen § 9 om valg av styre, fremgår følgende:

*Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer og 2 varamedlemmer.*

Etter valg på representantskapsmøtet 29.4.2022 består styret av følgende:

### **Til styret – faste medlemmer**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)
Randi Lillegård	(Tromsø)
John Karlsen	(Nordreisa)
Egil Wiik	(Vågan)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)

### **Til styret- varamedlemmer**

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)
Ronald Steen	(Sortland)

### **Styreleder:**

Jens Olav Løvlid

### **Nestleder i styret:**

Randi Lillegård

Valget ble gjort for 2 år. Samtlige medlemmer og varamedlemmer er på valg i 2024.

Representantskapsmøte avholdes digitalt fredag 24. mai 2024.

I henhold til Lov om interkommunale selskaper § 10 velges styremedlemmene for 2 år med mindre annet er avtalt. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvotering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

---

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

Valgkomiteens medlemmer er per dato:

Reidar M. Karlsen, representantskapets leder  
Gunda Johansen, representantskapets nestleder

På vegne av valgkomiteen bes det om tilbakemelding dersom dere har forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Forslag sendes snarest og senest **innen 10. april 2024** til daglig leder Inger Johansen i K-Sekretariatet IKS på e-post til [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no).

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen (sign)  
representantskapets leder

Til medlemmene i representantskapet  
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:  
Vår ref.: 1915/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen  
E-postadr.: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 15.3.2024

## REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 24. MAI 2024

Det orienteres herved om at det vil bli innkalt til møte i representantskapet i K-Sekretariatet IKS.

**Møtested:** Fylkeshuset i Tromsø og nettmøte via Teams  
**Møtedato:** Fredag 24. mai 2024  
**Tid:** Kl. 1100

Innkalling med sakliste og saker vil bli sendt ut i god tid før møtet.

I henhold til Lov om interkommunale selskap vil representantskapet i K-Sekretariatet ikke være beslutningsdyktig dersom ikke minst to tredjedeler av representantene (ev. valgte vararepresentanter) er til stede. Lovens § 6, 1. ledd er til hinder for en kommunes medlem i representantskapet som ikke møter, å gi et medlem fra en annen kommune fullmakt til å votere på sine vegne. ***Det er derfor viktig at representantene møter for at representantskapet skal være beslutningsdyktig.***

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

Iht. IKS-loven kan representantskapet treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Møtene i representantskapet har de siste årene vært avholdt som fjernmøter og erfaringene er positive.

***Møtet i representantskapet vil bli avviklet digitalt og som fjernmøte (Microsoft Teams).*** For å avholde fjernmøte er vi avhengig av at alle har de tekniske forutsetningene for å kunne delta (datamaskin med nettilgang, kamera og mikrofon) og er fortrolig med bruken.

Dette til orientering.

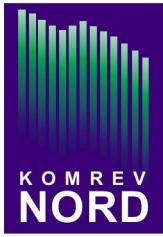
Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder

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

## Representantskapets medlemmer:

<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
Jan-Eirik Nordahl	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
(ikke valgt)	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Sigve Bjørnar Hansen	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
(ikke valgt)	Vågan kommune
(ikke valgt)	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Trond Bendiksen (v)	Moskenes kommune
Bertrand Hardie	Værøy kommune
Elisabeth Mikalsen	Røst kommune
Sandra Tønne	Nordland fylkeskommune
(ikke valgt)	Narvik kommune
Robin Ridderseth	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Malin T. Abrahamsen	Andøy kommune
Yngvar Mikkelsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Kjell Sverre Myrvoll	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune



## 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 26. april 2024 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](mailto:post@komrevnord.no)

Tromsø, 12.03.2024

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)



Til kontrollutvalgene

Deres ref.:  
Vår ref.: 1793/311/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: xx.x.2024

## KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

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

Vedlagt oversendes foreløpig dagsorden for seminaret.

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

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

**Tromsø: tirsdag 7. november 2024.** Fylkeshuset, Tromsø  
adr. Strandveien 13

Deltakelse på seminaret er gratis, men eventuell reise og opphold må den enkelte deltakers kommune dekke. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig dagsorden

---

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



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

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart v/ daglig leder Inger Johansen

Kl. 10.30 Habilitet

Kl. 11.15 Pause

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

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

Kl. 14.45 Pause

Kl. 15.00 Ting som kan skje – hvordan løser vi det? (Alternativt Q and A fra deltakerne)

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning





Medlemmene i representantskapet  
i K-Sekretariatet IKS

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 1936/012/IJ

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

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 26.4.2024

## INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

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

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

### Sakliste:

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

Vedlagt følger saksdokumenter.

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

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

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen  
representantskapets leder (s)

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

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

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

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



Utvalg:	Saksnummer:	Møtedato:	Saksbehandler:
Styret	08/2024	12.4.2024	Inger Johansen
Representantskapet	02/2024	24.5.2024	

## ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2023

### 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 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

### Saken gjelder:

Årsregnskap og årsrapport for 2023.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023  
Revisjonsberetning 2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

I *Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven)* § 27 fremgår at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. I budsjett- og regnskapsforskriften for interkommunale selskaper<sup>1</sup> 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.

---

<sup>1</sup> 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 2023 ble utarbeidet av regnskapsfører og gjennomgått av daglig leder og ble ferdigstilt 6. 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.

Årsregnskapet viser et regnskapsmessig resultat (overskudd) på kr 1.248.711. Styret innstiller på at årets overskudd tilføres annen egenkapital.

Vedlagt følger årsregnskap, årsrapport fra styret og revisjonsberetning for 2023.

Finnsnes, den 23. april 2024

Inger Johansen  
daglig leder

Til representantskapet i K-Sekretariatet IKS

Revisjonsrapport nr 2

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til K-Sekretariatet IKS som viser et overskudd på kr 1.248.711,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 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 2023 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar regnskapslovens regler, tilleggsbestemmelser i lov om interkommunale selskaper, forskrift om årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for interkommunale selskaper og god regnskapsikk 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 2023, 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 avvirket.

### **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, 21. mars 2024  
Fauske Revisjon AS



Jan-Erik Opli  
Statsautorisert revisor



<b>Utvalg:</b> Styret	<b>Saksnummer:</b> 09/2024	<b>Møtedato:</b> 12.4.2024	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
Representantskapet	03/2024	24.5.2024	

## ØKONOMIPLAN 2025-2028

### Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
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:

A: Trykte vedlegg: Økonomiplan for 2025-2028

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 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.

### **Forslag økonomiplan 2025-2028, justert årsbudsjett for 2024 og årsbudsjett for 2025**

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

I oversikten i økonomiplanen er det tatt med kolonner for regnskapet 2023, budsjett 2024 og regulert budsjett 2024. I regulert budsjett for 2024 er driftsinntekter økt med kommunal deflator på 5,2 % i forhold til budsjettrammen som ble vedtatt i representantskapet i sak 03/23. Dette utgjør en økning i driftsinntektene på kr 606.000. I tillegg er budsjettposten for renteinntekter regulert opp til kr 400.000 på bakgrunn av tall i regnskapet for 2023, dvs. en økning på kr 250.000. Tilsvarende er posten for lønn og sosiale kostnader samt andre driftskostnader regulert med hhv. kr 100.000 og kr 750.000. I tillegg er posten for investeringer økt fra kr 20.000 til kr 26.000 som består av egenkapitalinnskudd KLP, og som er satt ut ifra erfaringstall.

Økonomiplanens første år, dvs. 2025, er årsbudsjettet for 2025.

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

Budsjettallene for 2025-2028 er ikke justert for lønns- og prisstigning, men oppgitt i 2024 verdier.

Finnsnes, den 23. april 2024

Inger Johansen  
daglig leder



# K-Sekretariatet IKS

## Økonomiplan 2025 - 2028

	Resultatregnskap		Opprinnelig		Justert		2025		2026		2027		2028	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2025	2026	2027	2028
<b>Driftsinntekter</b>														
Salgsinntekter	(79 327)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)	(98 000)
Driftstilskudd	(11 302 000)	(11 302 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)	(11 908 000)
Andre driftsinntekter														
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>(11 381 327)</b>	<b>(11 400 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>	<b>(12 006 000)</b>
<b>Driftskostnader</b>														
Lønn og andre sosiale kostnader	8 834 633	9 300 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000	9 400 000
Andre driftskostnader	1 716 380	2 230 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000	2 980 000
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>10 551 013</b>	<b>11 530 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>	<b>12 380 000</b>
<b>Driftsresultat</b>	<b>(830 314)</b>	<b>130 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>	<b>374 000</b>
<b>Finansinntekter/-kostnader</b>														
Renteinntekter	(418 459)	(150 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)	(400 000)
Rentekostnader	62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultat av finanskostn./inntekter</b>	<b>(418 397)</b>	<b>(150 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>	<b>(400 000)</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>(1 248 711)</b>	<b>(20 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>														
Andre disposisjoner	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
Til annen egenkapital	(1 248 711)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
<b>Sum overf. og disp.</b>	<b>(1 248 711)</b>	<b>(20 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>	<b>(26 000)</b>

## Oversikt investeringer

<i>Investeringer</i>									
<i>Kjøp av aksjer og andeler</i>	23 135	20 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000
<i>Sum investeringer</i>	23 135	20 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000	26 000
<i>Finansiering</i>									
<i>Annen egenkapital</i>	(23 135)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)
<i>Sum finansiering</i>	(23 135)	(20 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)	(26 000)



<b>Utvalg:</b> Representantskapet	<b>Saksnummer:</b> 04/2024	<b>Møtedato:</b> 24.5.2024	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
--------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---

## GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

### Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

- Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
  - Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.*
  - I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.*
  - Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.*
- Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:*
  - Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.*
  - Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.*
  - Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.*
- Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.*

### Saksutredning:

Representantskapet vedtok i møte 24.4.2023 å videreføre uendret vedtaket som ble gjort i sak 4/20 - Godtgjørelse tillitsvalgte, som var følgende:

- Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
  - Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.*
  - I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.*
  - Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.*
  - Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
- Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:*
  - Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.*

- b) *Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ ulegitimert med kr 2.250,-.*
  - c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
3. *Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.*

Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) ble endret i mai 2023. Fra 1. januar 2024 fikk IKS-loven presisering av bestemmelsene om godtgjøring. Bl.a. framgår det i § 6, 1. ledd sjette punktum at godtgjøringen til lederen og nestlederen i representantskapet fastsettes av representantskapet selv. I *Prop. 61 L (2022-2023) Endringer i lov om interkommunale selskaper (møteoffentlighet, økonomiforvaltning m.m.)* er lovendringene nærmere omtalt, og hvor det framgår:

*Det blir gjort ei presisering i første ledd sjette punktum som slår fast at godtgjøring for vervet som leiar og nestleiar blir fastsett av representantskapet sjølv. Dette er rekna som verv i selskapet og blir ikkje rekna som å vere «kommunalt tillitsverv» etter kommuneloven § 8-4. Sjølve vervet som medlem i representantskapet er likevel eit kommunalt verv, og godtgjeringa for å vere medlem skal dermed fastsetjast og utbetalast av den aktuelle deltakaren vedkommande medlem representerer.*

Selv om det i loven nå er kommet en presisering om godtgjøring, har vervet som medlem i representantskapet hele tiden vært et kommunalt verv og vedkommende medlem har representert den fylkes-/kommunen som hen er valgt fra. Prinsipielt er det riktig at medlemmene i representantskapet godtgjøres fra den enkelte deltakerfylkes-/kommune vedkommende representerer. Årsaken til at K-Sekretariatet har betalt møtegodtgjørelse til medlemmene i representantskapet har vært for å sikre tilstrekkelig møtedeltakelse. Valgkomiteen foreslår at dagens praksis videreføres.

Satsene for godtgjørelse har ikke vært regulert siden 2020. Valgkomiteen foreslår oppjustering av satsene og noen praktiske endringer så som at ev. tapt arbeidsfortjeneste inkluderes i satsene og at valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse to ganger i valgperioden, jf. ellers innstillingen.

Vi er kjent med at kontrollutvalgssekretariat på K-Sekretariatets størrelse både har høyere og lavere godtgjørelse for styrets arbeid.

Leder og nestleder i representantskapet utgjør valgkomiteen, og har vært hhv. Reidar Karlsen (Målselv kommune) og Gunda Johansen (Balsfjord kommune).

Finnsnes, den 24. april 2024

Inger Johansen  
daglig leder



<b>Utvalg:</b> Representantskapet	<b>Saksnummer:</b> 05/2024	<b>Møtedato:</b> 24.5.2024	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
--------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---

## VALG AV STYRE

### Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

#### **Til styret – faste medlemmer:**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

#### **Til styret – varamedlemmer:**

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

#### **Styreleder:**

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

#### **Nestleder i styret:**

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

### **Saken gjelder:**

Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

## Saksutredning:

I representantskapets møte 29.4.2022 under sak 06/22 – *Valg av styre* – ble følgende styre valgt:

Leder Jens-Olav Løvlid, Balsfjord  
 Nestleder Randi Lillegård, Tromsø  
 Medlem John Karlsen, Nordreisa  
 Medlem Egil Wiik, Vågan  
 Medlem Jorunn Heidi Adjokatse, Tjeldsund

Varamedlem Anne Margrete Eneberg, Harstad  
 Varamedlem Ronald Steen, Sortland

Valget ble gjort for to år.

I selskapsavtalens § 9 skal styret bestå av fem medlemmer og to varamedlemmer. I samme bestemmelse fremgår at representantskapet velger styreleder og nestleder.

Som det fremgår ovenfor ble valgene i møte 29.4.2022 gjort for to år. I henhold til *Lov om interkommunale selskaper* § 10 velges styremedlemmene for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lengre enn til fire år. Styremedlemmene tjenestegjør inntil nye medlemmer er valgt, selv om tjenestetiden er gått ut. I samme bestemmelser fremgår det at begge kjønn skal være representert og her vises til bestemmelsene i aksjelovens § 20-6. Sistnevnte bestemmelser tilsier at når styret består av 4 eller fem medlemmer skal hvert kjønn være representert med minst to. Tilsvarende gjelder for varamedlemmer.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Loven har ingen bestemmelser om valgkomité, men etter selskapsavtalen § 8, siste ledd, er representantskapets leder og nestleder valgkomité til styret. Hensikten med å ha en valgkomité er å ha et utarbeidd og eventuelt omforent utkast til styrevalg lagt fram forut for det møtet hvor styret skal velges.

På vegne av valgkomiteen ble det sendt ut brev 23.2.2024 til deltaker(fylkes-)kommuner der det ble bedt om at forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret meldes inn til daglig leder. Svarfrist ble satt til 10.4.2024. Tilbakemelding er mottatt fra flere deltaker(fylkes-)kommuner.

Det kan også nevnes at det er sendt ut brev til sittende medlemmer og varamedlemmer i styret med forespørsel om hvordan de stiller seg til gjenvalg.

Valgkomiteen har vært Reidar Karlsen (Målselv) og Gunda Johansen (Balsfjord kommune).

Valgkomiteens innstilling er som følger:

<u>Til styret – faste medlemmer:</u>		
Jens-Olav Løvlid	Balsfjord	(gjenvalg)
Randi Lillegård	Tromsø	(gjenvalg)
John Karlsen	Nordreisa	(gjenvalg)
Egil Wiik	Vågan	(gjenvalg)

Jorunn H. Adjokatse Tjeldsund (gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen Sortland (gjenvalg)

Bente Iren Hanssen Nordland fk (ny)

Leder: Jens-Olav Løvlid

Nestleder: Randi Lillegård

Samtlige valg gjøres for to år.

Finnsnes, den 24. april 2024

Inger Johansen  
daglig leder



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2024	<b>Møtedato:</b> 29.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## EVENTUELT

### *Innstilling til vedtak:*

### **Saken gjelder:**

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

### **Vedlegg til saken:**

### **Saksutredning**

Ingen saker innmeldt pr. 20.05.2024.

Svolvær, den 20.05.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2024	<b>Møtedato:</b> 29.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 29.05.2024**

### **Innstilling til vedtak**

Møteprotokoll av 29.05.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av møteprotokoll av 29.05.2024 for kontrollutvalget i Flakstad kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

### **Vedlegg til saken:**

Ramberg, den 29.05.2024

Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver