



Medlemmene i kontrollutvalget i Røst kommune
Ordføreren
KomRev Nord v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa
Saghaug
KomRev Nord v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor
Margrete M. kleiven og Astrid Indrebø

Dato: 30.04.2025
Dok.nr: 4
Arkivsak: Ks-25/00295-4
Saksbehandler: Knut Roar Johansen
Telefon: 95 10 90 02

Epostadr: knut@k-sek.no

Møteinnkalling – Røst kontrollutvalg

Møtedato: 08.05.2025 – 14.00
Møtested: Møterom på rådhuset i Røst kommune
Arkivsak: KS-25/00295-4

./.

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*.

Oppdragsansvarlig revisor, sekretær og økonomisjef vil møte på Teams.

Kommunedirektør innkalles i sak 14/25 og 16/25.

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

Kopimottakere: kommunedirektør, varamedlemmer

(Dokumentet er elektronisk godkjent, og har derfor ikke signatur)

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

SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune
Møtedato: Torsdag 8.mai 2025
Tid: Kl. 14:00
Møtested: Møterom rådhuset

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
10/25	Revisors rapportering – årsoppgjørrevisjon 2024 - KF Querinihallen Røst	
11/25	Kontrollutvalgets uttalelse om KF Querinihallen Røst årsregnskap og årsberetning 2024	
12/25	Revisjonsbrev nr. 1 Årsregnskap og årsberetning KF Querinihallen Røst	
13/25	Revisors rapportering – årsoppgjørrevisjon 2024 – Røst kommune	
14/25	Kontrollutvalgets uttalelse om Røst kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024	
15/25	Revisjonsbrev nr. 1 – Årsregnskap og årsberetning 2024 Røst Kommune	
16/25	Oppfølging av KU sak 08/2025 - Rutiner, prosedyrer og drift ved Teknisk etat	
17/25	Godkjenning av overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon – Systematisk styring i Helse- og omsorgstjenesten	
18/25	Referatsaker	
19/25	Eventuelt	
20/25	Godkjenning av protokoll fra møtet 08.05.2025	



Arkivsaksnummer: KS-25/00137-2
Saksbehandler: Berit Pauline Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Røst kommune	08.05.2025	10-2025

Revisors rapportering - Årsoppgjørrevisjon 2024 - KF Querinihallen Røst

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra regnskapsrevisor til orientering.

Bodø, 29.04.2025

Berit Pauline Pedersen
Saksbehandler

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 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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

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 møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2024.

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 årsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat 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*

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for KF Querinihallen Røst årsregnskap for 2024 ble avgitt 08.04.2025.

Revisjonsberetningen er omtalt nærmere i sak 11/25.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2024.



Arkivsaksnummer: KS-25/00187-3
Saksbehandler: Berit Pauline Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Røst kommune	08.05.2025	11-2025

Kontrollutvalgets uttalelse om KF Querinihallen Røst - Årsregnskap og årsberetning for 2024

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Querinihallen KFs årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Finnsnes, 29.04.2025

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg

Negativ revisjonsberetning for KF Q Røst 2024;Årsregnskap 2024 med noter KF Querinihallen Røst;Endelig Revisjonsberetning KF Røst 2024;2) NY Årsberetning KF Querinihallen Røst - signert (1);5) Innkalling og protokoll styremøte KF Querinihallen 23.04.2025;Forslag kontrollutvalgets uttalelse KF Querinihallen Røst årsregnskap 2024

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 således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

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

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

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

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

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

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

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarter 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, instruks 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

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 redegjør for 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

Årsregnskapet med noter for 2024 til KF Querinihallen Røst er avgitt av regnskapsfører og ble sendt revisjonen 21.02.2025. Årsberetningen for 2024 til foretaket ble utarbeidet av kommunedirektøren etter avtale med revisor.

Revisor avga revisjonsberetningen med negativ konklusjon den 08.04.2025 som følge av at det ikke forelå skriftlig vedtak om at styret hadde godkjent foretakets årsregnskap og årsberetning.

I ettertid har styret behandlet årsregnskapet og årsberetningen, noe som skjedde i styremøte 23.04.2025. Revisor avla ny beretning 24.04.2025.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Endelig revisjonsberetning er avlagt 24. april, og er en beretning med forbehold.

I revisjonsberetningen står følgende:

Etter vår mening

- *oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», 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 med forbehold

Foretaket har ikke vedtatt et årsbudsjett for 2024 slik de skal i henhold til kommunelovens bestemmelser.

Når det gjelder årsberetningen beskrives blant annet følgende:

Som beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, har styret ikke vedtatt et årsbudsjett, og de har dermed heller ikke kunnet kommentere avvik mellom budsjett og regnskap i årsberetningen. Vi er dermed heller ikke i stand til å uttale oss om budsjettet og eventuelle budsjettavvik.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

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

Avslutningsvis i beretningen under avsnittet *Andre forhold* gis opplysninger om at ny beretning erstatter tidligere beretning.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger nummererte brev til behandling, og som blir behandlet som egne saker i innneværende møte.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2024

2.3.1 Årsregnskap for 2024

Årsregnskapet er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 254 935.

2.3.2 Årsberetningen for 2024

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

I årsberetningen, som er signert av styret, er det gitt en oppsummering av foretakets økonomiske stilling, som følger:

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

Driftsregnskapet for 2024 avsluttes med et netto driftsresultat på kr 254 935 (mindreforbruk).

Dette har gjort det mulig å dekke inn alt merforbruk fra tidligere år, kr 186 352, i henhold til økonomiforskriften § 4-3. Foretaket har i 2024 mottatt en ekstra overføring fra kommunekassen kr 76 000 til inndekning av rest merforbruk fra 2019 (kr 4 697) og merforbruk fra 2022 (kr 71 534), mens det var forutsatt at merforbruket fra 2023 (kr 110 120) skulle dekkes inn uten overføring av ekstra midler fra kommunekassen.

Det resterende mindreforbruket etter inndekking av tidligere års merforbruk, kr 68 584, er satt av på disposisjonsfond i henhold til økonomiforskriften § 4-3.

KF Querinihallen Røst hadde i 2024 samlede driftsinntekter på kr 1313 000, hvor kr 688 000 er kommunale overføringer og tilskudd (52 %), kr 158 000 er andre overføringer og tilskudd (12 %) og kr 467 000 er salgs- og leieinntekter (36 %).

Til sammenligning var de tilsvarende tallene i 2023 totale inntekter på kr 1 284 000, hvor kr 579 000 var kommunale overføringer og tilskudd (45 %), kr 202 000 var andre overføringer og tilskudd (16 %) og kr 503 000 var salgs- og leieinntekter (39 %).

KF Querinihallen Røst hadde i 2024 samlede driftsutgifter på kr 1 309 000, mot kr 1 643 000 i 2023. Den største utgiftskategorien er kjøp av varer og tjenester som beløp seg til kr 731 000 i 2024, mot kr 1 021 000 i 2023. Om lag halvparten av reduksjonen fra 2023 til 2024 i kjøp av varer og tjenester er relatert til lavere kjøp av daglig leder-tjenester.

Det er indikasjoner på at reduserte kostnader i 2024 resulterer i et etterslep på kostnadssiden inn i 2025.

Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene

Det foreligger ikke budsjett for 2024, og det er derfor ikke mulig å kommentere på budsjettavvik. I stedet vises en mer detaljert oppstilling av foretakets regnskapsførte

utgifter (konto 11000-15999) og inntekter (konto 16000-19999) for 2024 sammenliknet med regnskap 2023. Bruken av bevilgningene for 2024 er i tråd med kommunestyrets premisser i sitt budsjettvedtak.

Virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne

Styret har i januar 2025 gjort en innstilling til kommunestyret i Røst kommune om at foretaket avvikles. Virksomheten har vært uten daglig leder siden mai 2024.

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 Røst kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet - KF Querinihallen Røst

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet

Vi er valgt til å revidere årsregnskapet for KF Querinihallen Røst som viser et netto driftsresultat på kr 254 936. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

På grunn av betydningen av forholdet som er omtalt under «Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet», har vi ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for en konklusjon. Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsregnskapet.

Vi mener at årsregnskapet, slik det foreligger, ikke bør fastsettes som selskapets årsregnskap for 2024.

Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet

Styret og daglig leder har ikke avgitt et fullstendig årsregnskap for KF Querinihallen Røst for regnskapsåret 2024, da det ikke er fremlagt årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning og det har heller ikke vært styremøter der årsregnskapet er behandlet. Dette skyldes at selskapet ikke har operativ daglig leder og heller ikke et styre som kan vedta årsregnskapet slik det er avlagt av regnskapsfører. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fullføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsberetningen

Styret og daglig leder skal i henhold til kommunelovens bestemmelser avgi årsberetning. Det foreligger ikke årsberetning som er avgitt og vedtatt av foretakets ledelse og vi kan dermed ikke uttale oss om denne. Kommunens administrasjon har avgitt en årsberetning, men denne er ikke vedtatt av foretakets ledelse.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese og avgi en uttalelse om årsberetningen. På grunn av betydningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om årsregnskapet» og «Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsberetningen», har vi ikke vært i stand til å danne oss en mening om årsberetningen. Vi kan følgelig ikke uttale oss om årsberetningen.

Styret og daglig ledes 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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om vesentlige budsjettavvik

På grunn av betydningen av forholdet omtalt i avsnittet «Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om årsberetningen» kan vi heller ikke uttale oss om vesentlige budsjettavvik. Styret har ikke vedtatt årsbudsjett.

Harstad, 8. april 2025

Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Røst kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet – KF Querinihallen Røst

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert årsregnskapet for KF Querinihallen Røst som viser et netto driftsresultat på kr 254 935. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift, økonomisk oversikt drift og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold», 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 med forbehold

Foretaket har ikke vedtatt et årsbudsjett for 2024 slik de skal i henhold til kommunelovens bestemmelser.

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

Styret er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 23.05.2025 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Som beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, har styret ikke vedtatt et årsbudsjett, og de har dermed heller ikke kunnet kommentere avvik mellom budsjett og regnskap i årsberetningen. Vi er dermed heller ikke i stand til å uttale oss om budsjettet og eventuelle budsjettavvik.

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

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen, med unntak av den mulige virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet over,

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

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret 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. Styret 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 bokføringsskikk i Norge.

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

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

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 8.4.2025. Årsregnskap og årsberetning var på dette tidspunkt ikke avgitt av styret i foretaket og vi var ikke i stand til å avgi beretning innen forskriftens frist den 15.4.

Harstad, 24. april 2025

Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor

RØST KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Røst kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM KF QUERINIHALLEN RØST ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024

Kontrollutvalget har i møte 08.05.2025 behandlet KF Querinihallen Røst sitt årsregnskap og årsberetning for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsbrev nr. 1 til kontrollutvalget og revisjonsberetningen datert 25.04.2025. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger. Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til KF Querinihallen Røst viser et netto driftsresultat på kr. 254 936.

Revisor avga negativ revisjonsberetning 08.04.2025, som følge av at styret og daglig leder ikke hadde avgitt et fullstendig årsregnskap for KF Querinihallen Røst for regnskapsåret 2024. På det tidspunkt hadde styret ikke fremlagt årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning og det har heller ikke vært styremøter der årsregnskapet er behandlet. I ettertid, dvs. 23.04.2025, behandlet styret årsregnskapet og årsberetningen.

Ny revisjonsberetning ble avlagt 25.04.2025, og er en beretning med forbehold. Foretaket har ikke vedtatt et årsbudsjett for 2024 slik loven krever, og de har derfor heller ikke kunnet kommentere avvik mellom budsjett og regnskap i årsberetningen. Revisor har derfor ikke vært i stand til å uttale seg om budsjettet og eventuelle avvik.

Foretaket har hatt problemer med regnskapsavleggelsen og rettidig behandling av årsregnskapet og årsberetningen for 2024. Forholdet er omtalt i revisjonsbrev nr. 1 datert 08.04.2025. Styret opplyser i årsberetningen at det er sendt innstilling til kommunestyret om avvikling av foretaket. Kontrollutvalget følger opp saken i det videre arbeidet.

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 KF Querinihallen Røst sitt årsregnskap og årsberetningen for 2024.

Røst, den 8.mai 2025

Gunn Kirsti Hansen
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

Dette dokumentet er utarbeidet elektronisk og har derfor ikke underskrift.



Arkivsaksnummer: KS-25/00249-4
Saksbehandler: Berit Pauline Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Røst kommune	08.05.2025	12-2025

Revisjonsbrev nr. 1 Årsregnskap 2024 KF Querinihallen Røst

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 1 Årsregnskap KF Querinihallen Røst hvor det er tatt opp mangler ved regnskapsavleggelsen og styrets behandling av årsregnskapet og årsberetningen for 2024.
2. Kontrollutvalget registrerer at det foreligger informasjon om at styret har sendt innstilling til kommunestyret om at foretaket avvikles. Utvalget ber kommunedirektøren gi skriftlig tilbakemelding hva er status i saken. Svarfrist 30.08.2025.
3. Når svar foreligger fra kommunedirektøren, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.
4. Gjenpart av vedtaket sendes ordfører samt styret i foretaket.

Finnsnes, 29.04.2025

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg
Nr. revisjonsbrev KF Røst årsregnskap 2024

1. Bakgrunn for saken

Viser til revisjonens brev av 08.04.2025 – Revisjonsbrev nr. 1– Årsregnskap 2024 KF Querinihallen Røst.

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandler en beskrivelse av mangler ved foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024.

Manglene ble avdekket i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen for 2024.

Revisjonens **vurdering** er beskrevet i revisjonsbrevet, som følger:

Vi viser til avlagt revisjonsberetning datert 8. april 2025. Dette er en revisjonsberetning med flere modifikasjoner som vi skal redegjøre nærmere for her i dette brevet.

Røst kommunes administrasjon har som regnskapsfører bokført og avsluttet foretakets årsregnskap. De har også utarbeidet et forslag til årsberetning.

Vi har fått informasjon om at daglig leder har fratrådt i løpet av året. Ifølge offentlige registre er det oppnevnt et styre, men vi har ikke lyktes i å få tak i dokumenter som viser at foretaket har avviklet formelle møter der det er fattet formelle vedtak.

Vi har derfor ikke mottatt skriftlig vedtak som viser om styret har godkjent foretakets årsregnskap og årsberetning. I henhold til kommunelovens § 9-8 tilligger det styret og avlegge årsregnskap og avgi årsberetning for foretaket. Det er i § 9-9 krav om at det skal føres protokoll fra møter. Disse protokollene skal signeres av styremedlemmene som er tilstede. Vår oppgave er å bekrefte at de formelle forholdene er i orden, og det kan vi ikke gjøre i dette tilfellet.

Vi har heller ikke fått tilsendt et årsbudsjett for 2024 og dermed kan vi heller ikke uttale oss om dette og eventuelle vesentlige budsjettavvik slik vi skal gjøre.

Revisor kan, på bakgrunn av forholdene omtalt ovenfor, ikke uttale seg om årsregnskapet og årsberetningen og vi har derfor avgitt en beretning i henhold til dette. Vi skriver at vi ikke anbefaler at regnskapet fastsettes som foretakets årsregnskap for 2024. Dersom det senere blir fattet gyldige vedtak om årsregnskap og årsberetning, og disse blir signert av styret, så vil vår revisjonsberetning bli trukket tilbake og vi vil utstede ny normal revisjonsberetning.

(..)

Det vises til vedlagte revisjonsbrev.

2. Styrebehandling og ny revisjonsberetning

Etter at revisjonsbrevet og revisjonsberetningen ble avgitt har styret behandlet foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024. Dette ble gjort i styremøte 23.4.2025. Ny revisjonsberetning er avlagt 24.4.2025 og er nærmere omtalt i sak 11/25.

I styrets årsberetning er følgende beskrevet:

Styret har i januar 2025 gjort en innstilling til kommunestyret i Røst kommune om at foretaket avvikles. Virksomheten har vært uten daglig leder siden mai 2024.

3. Sekretariatets vurdering

K-Sekretariatet registrerer at det har vært problemer med regnskapsavleggelsen og rettidig behandling av foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024. Videre er det informasjon om at styret har gitt innstilling til kommunestyret om at foretaket avvikles.

I lys av denne informasjon er sekretariatets vurdering at kommunedirektøren bes skriftlig gi tilbakemelding til kontrollutvalget hva status i saken er. Gjenpart av kontrollutvalgets vedtak bør sendes ordfører og styret i foretaket. Skulle det vise seg at foretaket ikke avvikles må det selvsagt settes i gang tiltak som imøtekommer revisors merknader.

Når skriftlig svar foreligger fra kommunedirektøren er det naturlig at revisjonen vurderer om svaret anses som tilfredsstillende.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.



Arkivsaksnummer: KS-25/00137-1
Saksbehandler: Berit Pauline Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Røst kommune	08.05.2025	13-2025

Revisors rapportering - Årsoppgjørrevisjon 2024 - Røst kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra regnskapsrevisor til orientering.

Bodø, 29.04.2025

Berit Pauline Pedersen
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 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 instruksjoner og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2024.

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, interimsfasen og årsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat 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 Røst kommunes årsregnskap for 2024 ble avgitt 08.04.2025.

Revisjonsberetningen er omtalt nærmere i sak 14/2025.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2024.



Arkivsaksnummer: KS-25/00186-3
Saksbehandler: Berit Pauline Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Røst kommune	08.05.2025	14-2025

Kontrollutvalgets uttalelse om Røst kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024

Innstilling til vedtak:

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

Finnsnes, 29.04.2025

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg

Revisjonsberetning Røst kommune 2024;Årsregnskap og årsberetning 2024 Røst kommune;Årsregnskap 2024 med noter Røst kommune;Ny revisjonsberetning kk og kons Røst kommune 2024;Forslag kontrollutvalgets uttalelse om Røst kommunes årsregnskap 2024

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 årsberetning 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 regnskapsstandarter 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, instruks 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 redegjør for 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 og årsberetningen er datert 27.03.2025.

Endelig revisjonsberetning er avlagt 25. april 2025. Det ble avlagt revisjonsberetning den 08.04.2025 og i denne ble det opplyst at revisor ikke kunne uttale seg om konsolidert regnskap som følge av at styret i KF Querinihallen Røst ikke hadde vedtatt foretakets årsregnskap for 2024. Styret behandlet foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024 i møte 23.04.2025. Som følge av det, ble ny revisjonsberetning avlagt 25. april.

Regnskapsavleggelsen har skjedd iht. gjeldende frister.

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 2024 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 forholdene som omhandler registrering og dokumentasjon samt redegjørelse om vesentlige budsjettavvik.

Avslutningsvis i beretningen under *Andre forhold* opplyser revisor at ny beretning erstatter revisjonsberetningen avgitt 08.04.2025.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger nummererte brev til behandling. Revisjonsbrevet behandles i egen sak.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er i tidligere møter orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2024. 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 rapporteringen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2024

2.3.1 Årsregnskap for 2024

Røst kommunes årsregnskap for 2024 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr. 2 835 000 og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 2 580 000.

I 2023 hadde kommunen et negativt netto driftsresultat på kr 442 000 i kommunekassen og et negativt netto driftsresultat i den konsoliderte årsregnskapet på kr. 552 000.

Investeringsregnskapet for 2024 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2024

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

I årsberetningen er det gitt en oppsummering av kommunens økonomiske stilling, som følger:

På den økonomiske siden avlegges årsregnskapet for 2024 med et negativt driftsresultat på kr - 2,8 mill. for kommunekassen alene, og kr -2,6 mill. når også KF Querinihallen Røst tas med. Finansieringen av dette skjer hovedsakelig ved bruk av disposisjonsfondet. Selv om dette netto driftsresultatet er 0,7 mill. bedre enn hva det var lagt opp til i det regulerte budsjettet, så er det et langt dårligere resultat enn de fleste andre kommuner som også strever med å få endene til å møtes. Fremfor alt er det et soleklart uttrykk for en økonomisk drift som ikke er bærekraftig over tid. Vi vet at vi går inn i et 2025 med en større økning rammetilskuddet, noe som isolert sett vil bedre balansen mellom inntekter og utgifter. Samtidig vet vi også at vi 2025 vil by på større utgifter som vi ikke har hatt tidligere. Å gjenvinne en varig, god balanse mellom inntekter og utgifter blir en viktig oppgave fremover.

Kommunestyret har vedtatt strategi for økonomisk balanse og fastsatt finansielle måltall. I årsberetningen trekkes frem tre nøkkeltall som er særlig vektlagt og at sammenhengen mellom disse er viktige:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter (både ordinær og korrigert for netto bruk av fond)
- Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter.
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

I del 2 i årsberetningen *Regnskapsresultatet for 2024* beskrives følgende:

Røst kommune – på konsolidert nivå – har følgende score på finansielle måltall ved utløpet av 2024:

FINANSIELLE MÅLTALL (konsolidert)	Per 31.12.2024	Per 31.12.2023	Vedtatt nivå (k-sak 20/69)	Riksrevisjonen (2013)
Resultatgrad (netto driftsresultat i % av driftsinntekter)	-2,6 %	-0,5 %	(min.) 2,0 %	(min.) 3,0 %
Korrigert resultatgrad (netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger i % av driftsinntekter)	-2,1 %	1,8 %	(min.) 2,0 %	(min.) 3,0 %
Fondsgrad (disposisjonsfond i % av driftsinntekter)	13,7 %	16,7 %	(min.) 10,0 %	(min.) 5,0 %
Gjeldsgrad (netto lånegjeld i % av driftsinntekter)	86,5 %	90,6 %	(maks.) 120,0 %	(maks.) 75,0 %

Det mest iøynefallende ved de faktiske måltallene for 2024 er at resultatgrad – både før og etter korreksjoner for bundne fondsavsetninger – lander på henholdsvis -2,6 % og -2,1 %. Dette

er langt under nivået vedtatt av kommunestyret og anbefalingene til Riksrevisjonen. Kort oppsummert har Røst kommune i 2024 et kostnadsnivå som ikke forsvares av inntektene, og man er nødt til å bruke av oppsparte midler (disposisjonsfond) for å balansere regnskapet. Dette er til tross for at netto driftsresultat ble kr 0,7 mill. bedre enn hva som forelå i regulert budsjett (kommunekassen).

Ikke uventet har bruken av oppsparte midler hatt effekt på fondsgraden, som fra 2023 til 2024 går ned fra 16,7 % til 13,7 %. Fortsatt er dette over både måltall fra kommunestyret og anbefalingene fra Riksrevisjonen. Det er imidlertid ikke rom for å bruke av disposisjonsfond til å finansiere varige underskudd i driften i årene som kommer. Her må man også ta hensyn til gjeldende vedtak om å bruke av fond til å delfinansiere nye investeringer, noe som vil senke fondsgraden ytterligere.

Hva angår gjeldsgraden er denne på den ene siden også godt innenfor måltall på 120 %, men på den andre siden over Riksrevisjonens anbefaling på 75 %. Ved gjennomføring av vedtatte investeringer i budsjett- og økonomiplanperioden må man regne med at dette måltallet vil øke fremover.

(...)

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Skal Røst kommune kunne forsvare en såpass høy gjeldsgrad som det legges opp til, så er kommunen avhengig av å ha kombinasjoner av resultatgrad og fondsgrad som kan gi den nødvendige motvekten fremover for å ivareta den samlede økonomiske handleevnen over tid. Det er ikke bærekraftig å videreføre en drift som gir tilsvarende negative driftsresultat som i 2024.

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 Røst kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet – Røst kommune

Konklusjon om kommunekassens årsregnskap

Vi har revidert årsregnskap for Røst kommune som viser et netto driftsresultat på kr 2 835 000. 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 en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen 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.

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap

Vi er valgt til å revidere Røst kommunes konsoliderte årsregnskapet. Det konsoliderte årsregnskapet er ikke ansett avlagt som følge av at foretaket ikke har avgitt årsregnskap, og vi kan følgelig ikke uttale oss om dette regnskapet.

Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap

Røst kommune har et kommunalt foretak, KF Querinihallen Røst, og skulle derfor avlagt konsolidert årsregnskap. Ved avleggelse av denne revisjonsberetningen har ikke styret for foretaket avgitt årsregnskapet og vi har følgelig ikke vært i stand til å gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet som kommunen har avlagt, og kan ikke uttale oss om dette. De konklusjoner som fremkommer under her gjelder kommunekassens årsregnskap. Denne revisjonsberetningen vil trekkes tilbake dersom foretakets styre avgir årsregnskap og årsberetning.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi 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 med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. 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 beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen 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 bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Røst 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 beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

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

Harstad, 8. april 2025

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Røst kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet til Røst kommune

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Røst kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 2 835 000 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 2 580 000. 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 Røst 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 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,

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

annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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 Røst kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

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

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

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

Andre forhold

Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitt revisjonsberetning datert 8.4.25. På dette tidspunkt var ikke årsregnskapet og årsberetningen til KF Querinihallen Røst vedtatt av styret i foretaket, og det konsoliderte årsregnskapet kunne ikke bekreftes i revisjonsberetningen til Røst kommune.

Harstad, 25. april 2025

Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor



RØST KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Røst kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM RØST KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024

Kontrollutvalget har i møte 08.05.2025 behandlet Røst kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet til kommunekassen, konsolidert årsregnskap, årsberetningen, revisjonsbrev nr. 1 til kontrollutvalget og revisjonsberetningen datert 25.04.2025. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Røst kommune for 2024 er gjort opp i balanse, men med et **negativt netto driftsresultat på kr. 2 835 000** i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 2 580 000.

Investeringsregnskapet for 2024 er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Kommunestyrets vedtatte finansielle måltall, som skal gi en forsvarlig økonomi og ivareta kommunens handleevne i et lengre tidsperspektiv viser at resultatgraden i 2024 er under det langsiktige nivået som kommunestyret har vedtatt, mens fondsgrad og gjeldsgrad er innenfor det vedtatte nivået.

Endelig revisjonsberetning er avlagt 25.04.2025, og er en beretning uten merknader. Avslutningsvis i beretningen er det opplysninger om at ny beretning erstatter beretning avgitt 08.04.2025. På det tidspunkt var ikke årsregnskapet og årsberetningen til KF Querinihallen Røst vedtatt av styret i foretaket, og revisor kunne av den grunn ikke uttale seg om det konsoliderte årsregnskapet. I ettertid, dvs. 23.04.2025, har styret behandlet foretakets årsregnskap og årsberetning for 2024.

Forholdet omtalt i revisjonsberetningen avlagt 08.04.2025 er tatt opp i revisjonsbrev nr. 1 til kontrollutvalget. Kontrollutvalget følger opp saken i det videre arbeidet.

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 Røst kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024.

Røst, den 8.mai 2025

Gunn Kirsti Hansen
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

Dette dokumentet er utarbeidet elektronisk og har derfor ikke underskrift.



Arkivsaksnummer: KS-25/00249-3
Saksbehandler: Berit Pauline Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Røst kommune	08.05.2025	15-2025

Revisjonsbrev nr. 1 - Årsregnskap 2024 - Røst kommune

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 1 – Årsregnskap 2024 Røst kommune. Forholdet som tas opp i brevet har sammenheng med forhold omtalt revisjonsbrev nr. 1 tilhørende KF Querinihallen Røst.
2. Kontrollutvalget viser til vedtak i sak 12/25 der revisjonsbrev nr. 1 tilhørende KF Querinihallen Røst behandles.

Finnsnes, 25.04.2025

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg

Revisjonsbrev nr 1 - årsregnskap 2024 RØST KOMMUNE

1. Bakgrunn for saken

Vi viser til revisjonens brev av 08.04.2025 – Revisjonsbrev nr. 1 – Årsregnskap 2024 Røst kommune.

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrevet omhandler en beskrivelse av mangler med kommunens finans og gjeldforvaltning. Manglene ble avdekket i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen for 2024.

Revisjonens **vurdering** er beskrevet i revisjonsbrevet, som følger:

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 8. april 2025. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon om kommunekassens årsregnskap, men ikke for det konsoliderte årsregnskapet.

KF Querinihallen Røst har ikke har avgitt årsregnskap for 2024 og vi må derfor avgi negativ konklusjon for det konsoliderte årsregnskapet. Dette fremkommer slik i revisjonsberetningen:

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap

Vi er valgt til å revidere Røst kommunes konsoliderte årsregnskapet. Det konsoliderte årsregnskapet er ikke ansett avlagt som følge av at foretaket ikke har avgitt årsregnskap, og vi kan følgelig ikke uttale oss om dette regnskapet.

Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap

Røst kommune har et kommunalt foretak, KF Querinihallen Røst, og skulle derfor avlagt konsolidert årsregnskap. Ved avleggelse av denne revisjonsberetningen har ikke styret for foretaket avgitt årsregnskapet og vi har følgelig ikke vært i stand til å gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet som kommunen har avlagt, og kan ikke uttale oss om dette.

Revisor er av den oppfatning at kommunestyret må vurdere om det er grunnlag for å fortsatt opprettholde KF Querinihallen Røst som eget selskap. Hvis selskapet skal fortsette, må det velges et operativt styre som kan fungere i henhold til de krav som er til drift av kommunale foretak i kommuneloven. Alternativet kan være at hallen inngår som et ansvar i kommunens regnskap.

(..)

Det vises til vedlagte revisjonsbrev.

2. Styrets behandling av årsregnskapet og årsberetningen for 2024 KF Querinihallen Røst og ny revisjonsberetning til årsregnskapet 2024 Røst kommune

Styret i foretaket behandlet årsregnskapet og årsberetningen for 2024 i møte 23.04.2025. Revisor avla ny revisjonsberetning 24.04.2025.

3. Sekretariatets vurdering

Forholdet tatt opp i revisjonsbrev nr. 1 tilhørende Røst kommune ble rettet opp i og ny revisjonsberetning ble avlagt uten denne merknaden.

Omtalt forhold i revisjonsbrevet har sammenheng med forhold tatt opp i revisjonsbrev nr. 1 tilhørende KF Querinihallen Røst, og sistnevnte brev behandles i sak 12/25.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Til kontrollutvalget i Røst kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	es	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	97142148	8.4.2025

REVISJONSBREV NR.1 – ÅRSREGNSKAP 2024 RØST KOMMUNE

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 8. april 2025. Revisjonsberetningen har positiv konklusjon om kommunekassens årsregnskap, men ikke for det konsoliderte årsregnskapet.

KF Querinihallen Røst har ikke har avgitt årsregnskap for 2024 og vi må derfor avgi negativ konklusjon for det konsoliderte årsregnskapet. Dette fremkommer slik i revisjonsberetningen:

Konklusjon om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap

Vi er valgt til å revidere Røst kommunes konsoliderte årsregnskapet. Det konsoliderte årsregnskapet er ikke ansett avlagt som følge av at foretaket ikke har avgitt årsregnskap, og vi kan følgelig ikke uttale oss om dette regnskapet.

Grunnlag for konklusjonen om at vi ikke kan uttale oss om konsolidert årsregnskap

Røst kommune har et kommunalt foretak, KF Querinihallen Røst, og skulle derfor avlagt konsolidert årsregnskap. Ved avleggelse av denne revisjonsberetningen har ikke styret for foretaket avgitt årsregnskapet og vi har følgelig ikke vært i stand til å gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet som kommunen har avlagt, og kan ikke uttale oss om dette.

Revisor er av den oppfatning at kommunestyret må vurdere om det er grunnlag for å fortsatt opprettholde KF Querinihallen Røst som eget selskap. Hvis selskapet skal fortsette, må det velges et operativt styre som kan fungere i henhold til de krav som er til drift av kommunale foretak i kommuneloven. Alternativet kan være at hallen inngår som et ansvar i kommunens regnskap.

Med hilsen

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren i Røst kommune



Arkivsaksnummer: KS-25/00062-2
Saksbehandler: Berit Pauline Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Røst kommune	08.05.2025	16-2025

Oppfølging av KU-sak 08-2025 - Orientering om rutiner, prosedyrer og drift ved teknisk etat

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes med åpen innstilling)

Bodø, 29.04.2025

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Bakgrunn

Kontrollutvalget traff i møte 20.02.2025 under sak 08/25 slikt vedtak:

Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren til møte 8.mai 2025 for å gi utvalget en orientering om rutiner, prosedyrer og drift ved teknisk etat.

Kontrollutvalgets vedtak ble sendt til kommunedirektørens etter møte.

Beskrivelse

Det vises til kontrollutvalgets vedtak sak 08-2025 i møte 20.02.2025. Kommunedirektøren innkalles i tråd med vedtaket.

Av hensyn til dokumentasjon og etterprøvbarhet ber kontrollutvalget om at kommunedirektørens redegjørelse i møte også gis skriftlig. Dette vil erfaringsmessig også være en fordel med tanke på mer langsiktig oppfølging fra kontrollutvalget.

Vurdering

Saken fremmes uten innstilling, vedtak utformes i møte etter at kommunedirektøren har gitt sin redegjørelse.



Arkivsaksnummer: KS-25/00028-5
Saksbehandler: Berit Pauline Pedersen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Røst kommune	08.05.2025	17-2025

Godkjenning av overordnet projektskisse - forvaltningsrevisjonsprosjekt - Systematisk styring i helse- og omsorgstjenesten

Innstilling til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget godkjenner projektskissen fra KomRev NORD datert 02.04.2025 for forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Systematisk styring i helse- og omsorgstjenesten», og ber revisor iverksette prosjektet.*
- 2. Kontrollutvalget ber om at rapporten ferdigstilles og leveres kontrollutvalget innen 31.10.2025.*

Bodø, 10.04.2025

Berit Pauline Pedersen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Overordnet projektskisse Røst - oppdatert

Bakgrunn

Kontrollutvalget traff i sak 06/2025 i møte 20.02.2025 slikt vedtak:

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller slik forvaltningsrevisjonsprosjekt fra KomRev NORD:

1. «Kommunehelsetjenesten»
2. Kontrollutvalget ber Kom Rev NORD fremlegge prosjektskisse til neste møte.

Beskrivelse

K-Sekretariatet har mottatt overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD datert 02.04.2025.

Prosjekttittel er:

Systematisk styring i helse- og omsorgstjenesten

Formål:

Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunens rutiner for samhandling i faktisk ytelse av helsetjenester er med å sikre et helhetlig tjenestetilbud, samt vurdere om saksbehandlingen er i tråd med sentrale lovkrav.

Revisor foreslår følgende problemstillinger i prosjektet som i det alt vesentlige er tråd med kontrollutvalgets tidligere behandlinger og er foreslått å være:

Problemstilling 1:

Har Røst kommune et styringssystem for helse- og omsorgstjenesten i tråd med krav i regelverket?

Problemstilling 2:

Oppfyller Røst kommune krav i regelverket ved behandling av søknader om helse- og omsorgstjenester?

Det vises til prosjektskissen fra KomRev NORD, som utdyper og presiserer ovennevnte problemstillinger.

Sekretariatets vurdering:

Kom Rev NORD har fremlagt prosjektskisse som i er i tråd med kontrollutvalgets bestilling.

I forslaget til overordnet prosjektskisse kommer det frem at problemstilling 1 er ment å svare ut punktene i bestillingen som omhandler internkontroll i helse- og omsorgstjenesten, herunder

organisering, fordeling av ansvar og oppgaver og mål for forbedringsarbeidet. Når det gjelder etterlevelse av ansvars- og arbeidsoppgaver, vil revisor undersøke dette ved å se på om rutiner og planer finnes, og om disse er gjort kjent blant de ansatte.

Revisor opplyser at undersøkelsene under problemstilling 2 svarer ut punktene om krav til saksbehandling og formalkrav til enkeltvedtak ved tildeling av tjenester, som framgår i bestillingen.

Revisor har også redegjort nærmere for deres forslag til problemstillinger og det vises til vedlagte prosjektskisse for nærmere informasjon.

Dette er et middels stort prosjekt og KomRev NORD antyder et timeforbruk på 200 timer. I prosjektskissen kommer det frem at forventet ferdigstillelse er oktober 2025.

Det ønskelig at det settes en dato for levering av rapporten. Vi foreslår at dato settes til 31.10.2025 som er innenfor foreslåtte ferdigstillelse.

K-Sekretariatet minner også om at utforming av eventuelle anbefalinger i rapporten må utformes slik at det egner seg for konkret oppfølging.

K-Sekretariatet anser at prosjektskissen og tilhørende problemstillinger er dekkende for de drøftelser som har vært i kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisor fra KomRev NORD vil være til stede i møte og svare på eventuelle spørsmål.

Prosjekttittel: Systematisk styring i helse- og omsorgstjenesten

Kommune: Røst

Bakgrunn: Forvaltningsrevisjon innenfor helse og omsorg er satt opp med 2. prioritet i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtok i sak 06/25 å bestille forvaltningsrevisjon med kommunehelsetjenesten som tema.

Ifølge Røst kommunes hjemmeside, omfatter helse- og omsorgstjenestene sykehjem, hjemmetjeneste, omsorgsboliger, legekontor, helsestasjon, psykiatri, fysioterapi og barnevern.

Med bakgrunn i bestillingen foreslår revisor at forvaltningsrevisjonen retter seg mot tjenestene som gis på sykehjem, hjemmetjenestene og i omsorgsboligene.

Prosjektleder: Ingunn Aronsen Brenna

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

I bestillingen fra K-Sekretariatet oppgis det at formålet med prosjektet er å undersøke om kommunens rutiner for samhandling i faktisk ytelse av helsetjenester er med på å sikre et helhetlig tjenestetilbud, samt vurdere om saksbehandlingen er i tråd med sentrale lovkrav.

Arbeidsbeskrivelse:

- Etter at overordnet prosjektskisse er vedtatt, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til kommunen, og gjør deretter avtale om et oppstartsmøte for å innlede revisjonsdialogen.
- Vi innhenter det vi anser som nødvendig informasjon i form av muntlige opplysninger og dokumentasjon for å kunne besvare problemstillingene for forvaltningsrevisjonen.
- Deretter oversender vi et rapportutkast til kommuneadministrasjonen for bekreftelse, eventuelt supplering eller korrigerende informasjon vi har innhentet.
- Etter at vi har mottatt tilbakemelding fra kommuneadministrasjonen og har blitt enige om informasjonsgrunnlaget, vurderer vi kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene.
- Et nytt rapportutkast med vurderinger og konklusjon, samt eventuelle anbefalinger, oversendes til kommunedirektør for eventuell uttalelse. Når vi har fått tilbakemelding, ferdigstiller vi vår rapport og oversender den til kontrollutvalget (ved sekretariatet) for behandling.

Problemstillinger:

Vårt forslag til problemstilling 1 er ment å svare ut punktene i bestillingen som omhandler internkontroll i helse- og omsorgstjenesten, herunder organisering, fordeling av ansvar og oppgaver og mål for forbedringsarbeidet. Når det gjelder etterlevelse av ansvars- og arbeidsoppgaver, vil vi undersøke dette ved å se på om rutiner og planer finnes, og om disse er gjort kjent blant de ansatte.

Problemstilling 1:

Har Røst kommune et styringssystem for helse- og omsorgstjenesten i tråd med krav i regelverket?

I henhold til helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1 skal kommunen sørge for at alle som oppholder seg i kommunen tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Dette innebærer at kommunen skal planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomheten slik at tjenestenes omfang og innhold er i samsvar med lov- og forskriftskrav. I forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten § 6 konkretiseres innholdet i plikten til å *planlegge*. Her framgår det blant annet at kommunen skal ha oversikt over:

- virksomhetens mål, oppgaver, aktiviteter og organisering
- medarbeideres kompetanse og behov for opplæring
- områder i virksomheten der det er risiko for svikt eller behov for forbedring
- avvik

I samme forskrift § 7 beskrives plikten til å *gjennomføre* virksomhetens aktiviteter ved å blant annet sørge for at oppgaver, organisering og planer er kjent og gjennomføres, sørge for at medarbeidere har nødvendig kunnskap og kompetanse, utvikle og iverksette rutiner som sikrer at loven overholdes og bruke erfaringer fra medarbeidere, brukere og pårørende. I § 8 beskrives plikten til å *evaluere* virksomhetens aktiviteter gjennom å blant annet:

- kontrollere at virksomhetens oppgaver, tiltak, planer og mål gjennomføres og om tjenestene oppfyller kravene i lovgivningen
- gjennomgå avvik og uønskede hendelser for å forebygge lignende forhold

Vi vil ta utgangspunkt i disse kravene i forskriften for å undersøke om Røst kommune har et styringssystem i tråd med krav i regelverket. Vi foreslår å se nærmere på styringen av tjenestene som gis på sykehjem, i omsorgsboliger og i hjemmetjenesten, da dette er de tjenestene innenfor helse- og omsorg som erfaringsmessig har flest brukere. For å undersøke problemstillingen vil det være aktuelt å se på om det foreligger overordnede mål for helse- og omsorgstjenestene, i form av for eksempel kommunedelplan eller kommunale vedtak. Videre om det foreligger oversikt over eller beskrivelse av ansvarsfordeling, oppgaver, aktiviteter og organisering av helse og omsorgstjenestene. Vi vil også undersøke om det finnes en oversikt over de ansattes kompetanse og eventuelle opplærings-/ utviklingsplaner. I tillegg vil vi se på håndtering av avvik. Det kan bli aktuelt å gjennomføre intervjuer med sentrale personer i kommunens helse- og omsorgstjeneste.

Vårt forslag til problemstilling 2 svarer ut punktene om krav til saksbehandling og formalkrav til enkeltvedtak ved tildeling av tjenester, som framgår i bestillingen.

Problemstilling 2:

Oppfyller Røst kommune krav i regelverket ved behandling av søknader om helse- og omsorgstjenester?

For saksbehandlingen i kommunale helse- og omsorgstjenester gjelder forvaltningsloven med de særregler som er fastsatt i helse- og omsorgstjenesteloven, jf. helse- og omsorgstjenesteloven § 2-2. Avgjørelser om å innvilge eller avslå søknader om helse- og omsorgstjenester regnes som enkeltvedtak etter forvaltningsloven.

Vi vil se nærmere på om kommunen oppfyller kravene vi vurderer som sentrale for behandling av søknader om kommunale helse- og omsorgstjenester med utgangspunkt i forvaltningsloven. Når vi har fått oversikt over kommunens enheter og antall saker, vil vi gjøre et utvalg av søknader og vedtak, og gjennomgå disse.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov av 24. juni 2011 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Forskrift av 28. oktober 2016 nr. 1250 om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Lov av 2. juli 1998 nr. 63 om pasient- og brukerrettigheter (pasient- og brukerrettighetsloven)
- Lov av 10. februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Dokumentanalyse og intervjuer

Prosjektstart:

Etter at kontrollutvalget har vedtatt overordnet prosjektskisse.

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
200 timer	Oktober 2025

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, det vil si samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 02.04.25

Sign: *Ingunn Aronsen Brenna*
Forvaltningsrevisor/ prosjektleder

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Arkivsaksnummer: KS-25/00295-1
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Røst kontrollutvalg	08.05.2025	18/2025

Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Svolvær, 28.04.2025

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Representantskapet K-Sekretariatet - innkalling møte 23.05.2025
Representantskapsmøte K-Sekretariatet 23.05.2025 - varsel om møtedato
Varsel om representantskapsmøte KomRev NORD IKS - 9.5.2025

Det vises til vedlegg.



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

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: Styret	Saksnummer: 07/2025	Møtedato: 10.04.2025	Saksbehandler: 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 selskaperⁱ 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.

ⁱ 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
OVERF. OG DISPPONERINGER						
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 renteendringer.

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 henysn 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
Skattetrekksmidler	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

Deltagerkommuner	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_TOt53Je.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 budsjettert. 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 budsjettert 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 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

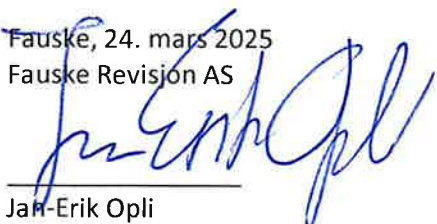
Konklusjon om budsjett

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, 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 v e d t a k:

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 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 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

Sum investeringer

26 203	26 000	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
26 203	26 000	29 000	29 000	29 000	29 000	29 000
(26 203)	(26 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)
(26 203)	(26 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)	(29 000)

Finansiering

Annen egenkapital

Sum finansiering

Til medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1969/25/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 21.2.2025

REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 23. MAI 2025

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 23. mai 2025
Tid: Kl. 11.00

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 ev. tlf. 91 35 19 94).

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

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. 91 69 18 42/ 45 96 04 75	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				

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
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

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)



Arkivsaksnummer: KS-25/00295-2
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Røst kontrollutvalg	08.05.2025	19/2025

Eventuelt

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling

Svolvær, 28.04.2025

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saken gjelder:

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

Saksutredning

Ingen saker innmeldt pr. 30.04.2025



Arkivsaksnummer: KS-25/00295-3
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg

Møtedato

Saksnr

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte - 08.05.2025

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 08.05.2025 godkjennes

Røst, 28.04.2025

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saken gjelder

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte den 08.05.2025.

Saksutredning:

Protokollen fra møte gjennomgås og godkjennes som siste sak i møte 08.05.2025.