



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Røst kommune

Ordføreren

Kommunedirektøren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø

Deres ref.:

Vår ref.: 23/24/440.5.1/BP

Saksbeh.: Berit P Pedersen

E-postadr.: berit@k-sek.no

Telefon:

91 36 09 38

Dato:

13.05.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I RØST KOMMUNE

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset kommunestyresalen

Møtedato: Fredag 24.mai 2024

Tid: **Kl. 16:00**

./.

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

Kommunedirektøren og daglig leder og styreleder i **KF Querinihallen Røst** innkalles til møte kl. **16:00** under behandling av sak 10/24 og 12/24.

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

Med vennlig hilsen


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Gjenpart:

- Varamedlemmer (NB Møter ikke uten særskilt innkalling)

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. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune
Møtedato: Fredag 24.mai 2024
Tid: Kl. 16:00
Møtested: Kommunehuset – kommunestyresalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
09/24	Revisors rapportering – årsoppgjørrevisjon 2023 - KF Querinihallen Røst	
10/24	Kontrollutvalgets uttalelse om KF Querinihallen Røst årsregnskap og årsberetning 2023	
11/24	Revisors rapportering – årsoppgjørrevisjon 2023 – Røst kommune	
12/24	Kontrollutvalgets uttalelse om Røst kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	
13/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028	
14/24	Referatsaker	
15/24	Eventuelt	
16/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 24.05.2024	



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 09/24	Møtedato: 24.05.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-----------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2023 – KF QUERINIHALLEN RØST

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra revisor til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

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 2023.

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

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

Orientering fra årsoppgjørfasen

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

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

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

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

Bodø, den 07.05.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 24.05.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KF QUERINIHALLEN RØST ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Querinihallen KFs årsregnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetninger datert 15.04.24 og 06.05.24
 2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023
 3. KF Querinihallen Røst årsregnskap for 2023
 4. KF Querinihallen Røst årsberetning for 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om 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 og årsmeldingen er avlagt og dokumentene ble mottatt 06.05.2024. Årsregnskapet er **ikke** signert og datert.. Årsberetningen er signert, men ikke datert.

Revisor avga foreløpig beretning 15.04.2024 som følge av at årsregnskapet var forsinket og ikke avlagt og revisjonen ikke hadde ferdigstilt revisjonsarbeidet. Endelig revisjonsberetning er avlagt 06.05.2024

Regnskapsavleggelsen har **ikke** skjedd iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for KF Querinihallen Røst årsregnskap for 2023 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

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

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

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

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

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2023. 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. Årsregnskap og årsberetning for 2023

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr 110 120.

Note 22 Overføringer fra kommunekassen til dekning av merforbruk:

KF Querinihallen fikk overført kr 5 000 i 2022 for å dekke inn gjenstående merforbruk fra 2019 (kr 4 697). På grunn av merforbruk 2022 måtte inndekning strykes i årsavslutningen for 2022. I 2023 må gjenstående merforbruk kr 4 697 dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen. På grunn av merforbruk 2023 måtte inndekning strykes i årsavslutningen for 2023. I 2024 må gjenstående merforbruk kr. 76.231, - (fra 2021 Og 2022) dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen samt årets merforbruk kr. 110.120,-må inndekkes i eget regnskap i 2024.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

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

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

Driftsregnskapet for 2023 avsluttes med et merforbruk på kr 110 120,-. Merforbruket vil bli forsøkt dekket inn i 2024.

Muligheten til å opparbeide egenkapital til fremtidig vedlikehold er fortsatt laber, selv om tilskuddene har økt noe, så er tilskuddene historisk sett en del lavere enn før.

Avtale med Querini AIS om overføring til drift av KF Querinihallen er på kr.35 000,-. Dette er summen av de reklameinntekter Querini AIS får inn og ut på de veggene KF Querinihallen har stilt til disposisjon for Querini AIS. Fortsettelse av salg av private skilt pågår, og det vil forhåpentligvis gi en gradvis positiv økning i årene som kommer.

Andre salgs- og leieinntekter: Sum av salgs- og leieinntekter ble kr 503 099, kr 48 099 over budsjett. Dette er en liten økning fra kr 479 955 i 2022..

Overføringer og tilskudd fra andre:

Samlede overføringer og tilskudd fra andre ble kr 781 273, kr 50 727 under budsjett.

Kjøp av varer og tjenester ble kr 1 021 436, kr 114 436 over budsjett. Vedlikehold, leasing av vaskemaskin som ikke er medregnet i budsjettet og mer strøm enn budsjettet er de største årsakene til over budsjett.

Overføringer/tilskudd til andre på kr 128 773 og består av MVA-kompensasjon.

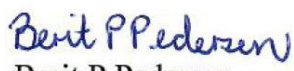
Renteutgifter ble kr 111 146, kr 59 146 høyere enn budsjettet og kr 42 146 høyere enn det som ble kompensert av Røst kommune.

(...)

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.

Bodø, den 08.05.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Røst kommune

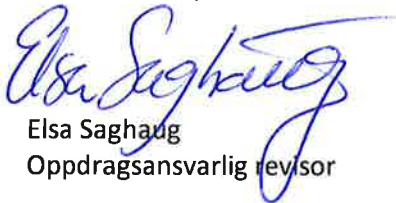
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING - KF QUERINIHALLEN RØST

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

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

Harstad, 15. april 2024



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Røst kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet til KF Querinihallen Røst

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for KF Querinihallen Røst som viser et negativt netto driftsresultat og merforbruk på kr 110 120. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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

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

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

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

Styret og daglig lederes ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som anses nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål 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 lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder 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 ved revisjonen 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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med KF Querinihallen Røsts 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 styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 3

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Styret avla årsregnskap og årsberetning 4. april. Lovens frist for regnskapsavleggelse er 22.02 og frist for årsberetning er 31.03.

Harstad, 6. mai 2024

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

This documents contains 2 pages before this page

Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmitteckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende



RØST KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Røst kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KF QUERINIHALLEN RØST ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 24.05.2024 behandlet KF Querinihallen Røst sitt årsregnskap og årsberetning for 2023.

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

Revisor avga foreløpig beretning 15.04.2024 som følge av at årsregnskapet var forsinket og ikke avlagt og revisjonen ikke hadde ferdigstilt revisjonsarbeidet. Endelig revisjonsberetning ble avlagt 06.05.2024. Regnskapsavleggelsen har **ikke** skjedd iht. gjeldende frister.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til KF Querinihallen Røst hadde et negativt netto driftsresultat på kr. 110 120 og at driftsregnskapet for 2023 ble avsluttet med et udekket beløp på kr 110 120 som er fremført til inndekning senere år. I 2024 må gjenstående merforbruk kr. 76.231, - (fra 2021 og 2022) dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen samt årets merforbruk kr. 110.120,-må inndekkes i eget regnskap i 2024.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner KF Querinihallen Røst årsregnskap og årsberetning for 2023.

Røst, den 24.mai 2024

Gunn Kirsti Hansen
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

KF Querinihallen Røst

Org. Nr. 991822194

ARSBERETNING FOR 2023.

KF Querinihallens årsberetning er utarbeidet i tråd med kommuneloven § 14-7, og avgis av styret i foretaket jf kommuneloven § 9-8..

1. Generelt

Selskapets formål er å drive Querinihallen som en flerbrukshall på Røst.

Styret for KF Querinihallen Røst har for 2023 bestått av følgende personer:

- *Tore Johansen, styreleder*
 - *Fredrik Greger, nestleder*
 - *Anne-Cecilie Pedersen, sekretær*
 - *Aina Mørch*
 - *Sverre Adolfsen*

Styret har hatt 4 møter og behandlet 12 saker.

2. Forhold som er viktig for å bedømme KF's økonomiske stilling og resultat av virksomheten som ikke fremgår av årsregnskapet.

- a. *Driftsregnskapet for 2023 avsluttes med et merforbruk på kr 110 120,-. Merforbruket vil bli forsøkt dekket inn i 2024. Dersom dette merforbruket ikke dekkes inn i 2024 vil det dekkes av Røst kommune i 2025. Merforbruk i 2021 på kr 4 697,- og i 2022 på kr 71 534,- vil bli dekket inn av Røst kommune i 2024.*
- b.
- c. *Muligheten til å opparbeide egenkapital til fremtidig vedlikehold er fortsatt laber, selv om tilskuddene har økt noe, så er tilskuddene historisk sett en del lavere enn før.*
- d. *Avtale med Querini AIS om overføring til drift av KF Querinihallen er på kr. 35 000,-. Dette er summen av de reklameinntekter Querini AIS får inn og ut på de veggene KF Querinihallen har stilt til disposisjon for Querini AIS. Fortsettelse av salg av private skilt pågår, og det vil forhåpentligvis gi en gradvis positiv økning i årene som kommer.*

3. Redegjørelse for vesentlig avvik mellom utgifter og inntekter i regnskapsåret og regulert budsjett

- e. *Andre salgs- og leieinntekter: Sum av salgs- og leieinntekter ble kr 503 099, kr 48 099 over budsjett. Dette er en liten økning fra kr 479 955 i 2022..*

f. Overføringer og tilskudd fra andre:
Samlede overføringer og tilskudd fra andre ble kr 781 273, kr 50 727 under budsjett.

g. Kjøp av varer og tjenester ble kr 1 021 436, kr 114 436 over budsjett.
Vedlikehold, leasing av vaskemaskin som ikke er medregnet i budsjettet og mer strøm enn budsjettet er de største årsakene til over budsjett.

h. Overføringer/tilskudd til andre på kr 128 773 og består av MVA-kompensasjon.

i. Renteutgifter ble kr 111 146, kr 59 146 høyere enn budsjettet og kr 42 146 høyere enn det som ble kompensert av Røst kommune.

4. Redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten.

j. Querinihallen har eget internkontrollsystem for brannberedskapen. (SafetyWeb)

k. Det er ikke iverksatt ekstraordinære tiltak utover den vanlige driften av Querinihallen.

l. Styret anser arbeidsmiljøet som godt. Det har ikke vært arbeidsulykker i løpet av året.

5. Redegjørelse/or tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

m. **KF** Querinihallen har ingen fast ansatte og disse punktene er derfor av mindre betydning for virksomheten.

6. Avslutning.

n. I samsvar med kommuneloven bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift av



KF Querinihallen er lagt til grunn ved utarbeidelse av regnskap.

- o. Styret anser arbeidsmiljøet som godt. Det har ikke vært arbeidsulykker i løpet av året.*
- p. Styret er ikke kjent med at Querinihallen forurensrer det ytre miljø.*
- q. Querinihallen skal sende tilstandsrapport 2. ganger årlig til kommunestyret.*

Røst, 2024

Tore Johansen

Styreleder

Tore

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.



Årsregnskap 2023

KF Querinihallen Røst

TALL FOR KF QUERINIHALLEN RØST					BRF § 5-4
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL A	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	Noter
6. Sum bevilgninger drift, netto	-134 163	-380 000	-380 000	-315 279	
7. Avskrivninger	492 762	493 000	493 000	492 762	4)
8. Sum netto driftsutgifter	358 599	113 000	113 000	177 483	
9. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	358 599	113 000	113 000	177 483	
10. Renteinntekter	-6 862	-1 000	-1 000	-5 302	
13. Renteutgifter	111 146	52 000	52 000	68 115	8),9)
14. Avdrag på lån	140 000	324 000	324 000	324 000	10)
15. Netto finansutgifter	244 284	375 000	375 000	386 813	
16. Motpost avskrivninger	-492 762	-493 000	-493 000	-492 762	4)
17. NETTO DRIFTSRESULTAT	110 121	-5 000	-5 000	71 534	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
18. Overføring til investering	0	0	0	0	
19. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	
20. Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	
21. Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	
22. Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	
23. Dekning av tidligere års merforbruk	0	5 000	5 000	0	22)
24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	0	5 000	5 000	0	
25. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	110 121	0	0	71 534	
BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL B	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	
Querinihallen	-134 163	-380 000	-380 000	-315 279	
TIL POST 6 I DEL A	-134 163	-380 000	-380 000	-315 279	

TALL FOR KF QUERINIHALLEN RØST					BRF § 5-5
BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL A	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	Noter
1. Investeringer i varige driftsmidler	0	0	0	0	
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	0	0	0	
4. Utlån av egne midler	0	0	0	0	
5. Avdrag på lån	0	0	0	0	
6. Sum investeringsutgifter	0	0	0	0	
7. Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	
8. Tilskudd fra andre	0	0	0	0	
9. Salg av varige driftsmidler	0	0	0	0	
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	
11. Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	
13. Bruk av lån	0	0	0	0	
14. Sum investeringsinntekter	0	0	0	0	
20. Overføring fra drift	0	0	0	0	
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0	
22. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	
24. Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	0	0	0	0	
27. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET)	0	0	0	0	
BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL B	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	
SUM, TIL POST 1-4 I DEL A	0	0	0	0	

TALL FOR KF QUERINIHALLEN RØST

BRF § 5-6

	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	Noter
ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT					
5. Andre overføringer og tilskudd fra staten	0	0	0	0	
6. Overføringer og tilskudd fra andre	-781 273	-832 000	-832 000	-990 758	21)
7. Brukerbetalinger	0	0	0	0	
8. Salgs- og leieinntekter	-503 099	-455 000	-455 000	-479 955	21)
9. Sum driftsinntekter	-1 284 372	-1 287 000	-1 287 000	-1 470 713	
10. Lønnsutgifter	0	0	0	0	
11. Sosiale utgifter	0	0	0	0	
12. Kjøp av varer og tjenester	1 021 436	907 000	907 000	1 024 555	
13. Overføringer og tilskudd til andre	128 773	0	0	130 879	
14. Avskrivninger	492 762	493 000	493 000	492 762	4)
15. Sum driftsutgifter	1 642 970	1 400 000	1 400 000	1 648 196	
16. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	358 598	113 000	113 000	177 483	
17. Renteinntekter	-6 862	-1 000	-1 000	-5 302	
20. Renteutgifter	111 146	52 000	52 000	68 115	8),9)
21. Avdrag på lån	140 000	324 000	324 000	324 000	10)
22. Netto finansutgifter	244 284	375 000	375 000	386 813	
23. Motpost avskrivninger	-492 762	-493 000	-493 000	-492 762	4)
24. NETTO DRIFTSRESULTAT	110 120	-5 000	-5 000	71 534	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
25. Overføring til investering	0	0	0	0	
26. Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	
27. Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	
28. Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	
29. Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	
30. Dekning av tidligere års merforbruk	0	5 000	5000	0	
31. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	0	5 000	5 000	0	
32. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	110 120	0	0	71 534	

BALANSEREGNSKAP	Regnskap 2022	Regnskap 2021	Noter
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	11 348 333	11 841 095	
I. Varige driftsmidler	11 348 333	11 841 095	
1. Faste eiendommer og anlegg	11 266 118	11 731 475	4)
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	82 215	109 620	4)
II. Finansielle anleggsmidler	0	0	
III. Immaterielle eiendeler	0	0	
IV. Pensjonsmidler	0	0	
B. Omløpsmidler	263 488	303 774	1)
I. Bankinnskudd og kontanter	16 616	49 273	
II. Finansielle omløpsmidler	0	0	
III. Kortsiktige fordringer	246 873	254 501	
1. Kundefordringer	86 719	86 845	
2. Andre kortsiktige fordringer	160 153	167 656	
SUM EIENDELER	11 611 822	12 144 868	
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	8 847 982	9 310 864	
I. Egenkapital drift	-186 352	-76 231	
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-186 352	-76 231	22)
II. Egenkapital investering	0	0	
III. Annen egenkapital	9 034 333	9 387 095	
1. Kapitalkonto	9 034 333	9 387 095	2)
D. Langsiktig gjeld	2 314 000	2 454 000	
I. Lån	2 314 000	2 454 000	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	2 314 000	2 454 000	8),9),10)
II. Pensjonsforpliktelse	0	0	
E. Kortsiktig gjeld	449 840	380 005	1)
I. Kortsiktig gjeld	449 840	380 005	
1. Leverandørgjeld	442 146	370 504	22)
4. Annen kortsiktig gjeld	7 694	9 501	
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	11 611 822	12 144 868	
F. Memoriakonti	0	0	
I. Ubrukte lånemidler	0	0	
II. Andre memoriakonti	-7 996	0	
III. Motkonto for memoriakontiene	7 996	0	

TALL FOR KF QUERINIHALLEN RØST

BRF § 5-9

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG**ÅRSANSLUTNINGSDISPOSISJONER - DRIFT****2023**

1. Netto driftsresultat	110 121
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0
3. Bruk av bundne driftsfond	0
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	5 000
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	115 121
11. Strykning av tidligere års merforbruk	-5 000
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	110 121
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	110 121

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG**ÅRSANSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING****2023**

1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	0
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3. Bruk av bundne investeringsfond	0
4. Budsjettet bruk av lån	0
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarter (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er/er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Organisering av KF Querinihallen Røsts virksomhet

KF Querinihallen Røst er et kommunalt foretak i Røst kommune som ivaretar forvaltning og drift av Querinihallen. Foretaket er den eneste enheten innenfor kommunen som juridisk enhet som avlegger egne årsregnskap. Foretakets regnskap inngår i konsolidert årsregnskap for Røst kommune.

Note 1 Endring i arbeidskapital			BRF § 5-10 a)
Balanseregnskapet (KF Querinihallen Røst):	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	263 488	303 774	-40 285
2.3 Kortsiktig gjeld	-449 840	-380 005	-69 835
Arbeidskapital	-186 352	-76 231	-110 120
Drifts- og investeringsregnskapet (KF Querinihallen Røst):			Beløp
Driftsregnskapet			
Sum driftsutgifter			1 150 208
Sum driftsinntekter			-1 284 372
Netto finansutgifter			244 284
Netto driftsresultat			110 120
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsutgifter			0
Sum investeringsinntekter			0
Netto utgifter videreutlån			0
Netto utgifter i investeringsregnskapet			0
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet			-110 120
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			0
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-110 120
Differanse (forklares nedenfor)			0
Forklaring til differanse i arb.kapital :			Beløp
			0
			0
			0
			0

Note 2 Kapitalkonto		BRF § 5-10 b)
Saldo 01.01.2022	kr	9 387 095
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr	-
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	-
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Avdrag på eksterne lån	kr	140 000
Økning pensjonsmidler	kr	-
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	492 762
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Avgang aksjer og andeler	kr	-
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Avdrag på utlån	kr	-
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	-
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	-
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.2022	kr	9 034 333

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

BRF § 5-10 c)

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipp i regnskap for 2023.

Note 4 Varige driftsmidler							BRF § 5-11 a)
KF QUERINIHALLEN RØST	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi per 01.01.2023		109 620		11 731 475			11 841 095
Årets tilgang							0
Årets avgang							0
Årets avskrivninger		-27 405		-465 357			-492 762
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi per 31.12.2023	0	82 215	0	11 266 118	0	0	11 348 333
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

BRF § 5-11 b)

KF Querinihallen Røst har ingen aksjer og/eller andeler i varig eie.

Note 6 Utlån

BRF § 5-11 c)

KF Querinihallen Røst har ingen utlån til andre foretak og/eller personer.

Note 8 Rentesikring

BRF § 5-11 e)

Renteutgiftene på KF Querinihallens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen i Røst kommune.

I regnskap for Røst kommune/konsolidert regnskap er det gitt ytterligere kommentarer til dette.

Langsiktig gjeld med fast rente

KF Querinihallen har ingen lån til fast rente per 31.12.2023.

Note 9 Langsiktig gjeld

BRF § 5-12 a)

	KF Querinihallen Røst	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lånesaldo 31.12.2023			
Lån til egne investeringer	2 314 000	8	2,46 %
Lån til andres investeringer	0	0	0,00 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0,00 %
Lån til videreutlån	0	0	0,00 %
Sum bokført langsiktig gjeld	2 314 000		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	<i>0</i>		
Lån som forfaller i 2024	20 000		
Herav lån som må refinansieres	0		

	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.snittlig rente
Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser		
Langsiktig gjeld med fast rente :	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	2 314 000	2,46 %

KF Querinihallen har to lån i Kommunalbanken per 31.12.2022

Lånenr. 20130584, restsaldo kr 2 254 000, sluttdato 05.11.2030

Lånenr. 20160558, restsaldo kr 60 000, sluttdato 23.11.2026

Det største lånet ligger formelt som bullellån (avdragsfritt), det minste lånet har faste årlige avdrag kr 20 000.

I 2023 er det innbetalt kr 120 000 i avdrag på det største lånet. Beløp tilsvarende avdrag på det største lånet overføres særskilt fra Røst kommune.

Det foreligger for øvrig en avtale mellom KF Querinihallen Røst og Querini AS av 08.06.2010 om at sistnevnte gir et lån kr 1 395 000 til førstnevnte til nedbetaling av gjeld på Querinihallen. Avtalen sier at lånet "skal være rente- og avdragsfritt inntil eventuelt långiver og låntaker blir enige om noe annet". Ved utbetaling ble dette regnskapsmessig behandlet som et tilskudd i KF Querinihallen Røst, ut fra klausuler om rente- og avdragsfrihet. Det er ikke gjort kommunestyrevedtak om låneopptak. Det foreligger ingen balanseføringer i foretakets regnskap knyttet til denne avtalen.

Note 10 Avdrag på lån

BRF § 5-12 b)

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Betalte avdrag vs. minimumsavdrag (konsolidert)	2023	2022
Sum avskrivninger i året (kommune)		5 027 299
Sum avskrivninger i året (KF)		492 762
Sum lånegjeld pr 1.1. (kommune)		56 523 860
Sum lånegjeld pr 1.1. (KF)		3 102 000
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 (kommune)		89 299 851
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 (KF)		12 831 618
Beregnet minimumsavdrag		3 222 693
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet (kommune)		2 949 999
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet (KF)		324 000
Avvik		-51 306

Betalte avdrag vs. minimumsavdrag (KF Querinihallen Røst)	2023	
Sum avskrivninger i året	492 762	
Sum lånegjeld pr 1.1.	2 454 000	
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	11 841 095	
Beregnet minimumsavdrag	102 122	
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	140 000	
Avvik	-37 878	

Presiseringer fra KMD gjør at minimumsavdraget fra og med 2022 blir beregnet for kommunekassen og kommunalt foretak separat. Begge enheter har i 2023 betalt mer enn minimumskravet.

Note 11 Pensjonsforpliktelser

BRF § 5-12 c)

KF Querinihallen Røst har ingen ansatte, og derfor heller ingen pensjonsforpliktelser.

Note 12 Garantiansvar

BRF § 5-12 d)

KF Querinihallen Røst har ikke gitt noen garantier som foretaket har ansvar for.

Note 13 Bundne fond

BRF § 5-13 a)

KF Querinihallen Røst har ingen bundne fond per 31.12.2023.

Note 16 Ytelser til ledende personer

BFR § 5-13 d)

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser
Daglig leder (selvstendig næringsdrivende, tall eks. MVA)	252 000	0	0	0

Note 17 Godtgjørelse til revisor

BFR § 5-13 e)

KF Querinihallen Røsts revisor er KomRev NORD IKS. Oppgitt godtgjørelse er eks. MVA.

Godtgjørelse til revisor	KF Querinihallen Røst
Samlet godtgjørelse	12 350

Note 21 Fordeling av inntekter og utgifter

BRF § 6-2 a)

	Totalt	Egen kommune	Andre
Driftsinntekter KF Querinihallen Røst			
Overføringer og tilskudd	781 273	579 000	202 273
Salgs- og leieinntekter	503 099	0	503 099
Sum driftsinntekter KF Querinihallen Røst	1 284 372	579 000	705 372

Note 22 Overføringer fra kommunekassen til dekning av merforbruk

BRF § 6-2 b)

av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved

	2023	2022
Udekket merforbruk til dekning av kommunen per 1.1.	4 697	4 697
Merforbruk til dekning av foretaket per 1.1.	71 534	0
Sum merforbruk per 1.1.	76 231	4 697
Overføring fra kommunen til dekning av merforbruk	0	5 000
Inndekning av merforbruk i regnskapsåret	0	0
Udekket merforbruk til dekning fra kommune per 31.12.	76 231	4 697
Merforbruk til dekning av foretaket per 31.12.	110 120	71 534
Sum merforbruk per 31.12.	186 351	4 697

KF Querinihallen fikk overført kr 5 000 i 2022 for å dekke inn gjenstående merforbruk fra 2019 (kr 4 697).

På grunn av merforbruk 2022 måtte inndekning strykes i årsavslutningen for 2022.

I 2023 må gjenstående merforbruk kr 4 697 dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen.

På grunn av merforbruk 2023 måtte inndekning strykes i årsavslutningen for 2023.

I 2024 må gjenstående merforbruk kr. 76.231, - (fra 2021 Og 2022) dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen samt årets merforbruk kr. 110.120,-må inndekkes i eget regnskap i 2024.

Note 27 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

BRF § 5-15

Tap på fordringer

Per 31.12.2023 har KF Querinihallen Røst kr 86 719 i utestående kundefordringer som ikke er konserninterne.

Det pågår et innfordringsarbeid på dette, og ledelsens vurdering er at fordringene lar seg inndrive.

Det avsettes derfor ikke beløp for tap i 2023, men dette må følges tett opp i 2024.

	2023	2022
Årets nye avsetninger til tap på fordringer	0	0
Tilbakeføring av tidligere års avsatte tap på fordringer	0	0
Netto utgift belastet bevilgningsregnskapet gjeldende år	0	0
Saldo per 1.1. på konto for tapsavsetninger	0	0
Endelig avskrivning av tidligere avsetninger (kun i balanse)	0	0
Saldo per 31.12. på konto for tapsavsetninger	0	0



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 11/24	Møtedato: 24.05.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-----------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – RØST KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks 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 revisjonsstandarter (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 2023.

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

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

Orientering fra årsoppgjørphasen

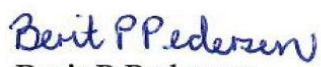
Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

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

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

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

Bodø, den 08.05.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 12/24	Møtedato: 24.05.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-----------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM RØST KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Røst kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetninger datert 15.04.2024 og 06.05.2024
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023
3. Røst kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

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

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

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

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

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

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

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

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

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*

- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, 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 registrering 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 21.03.2024, men ikke signert.

Revisor avga foreløpig beretning 15.04.2024 som følge av at årsregnskapet var forsinket og ikke avlagt og revisjonen ikke hadde ferdigstilt revisjonsarbeidet. Endelig revisjonsberetning ble avlagt 06.05.2024

Regnskapsavleggelsen har **ikke** 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 2023 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

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

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling.

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

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

2.3.1 Årsregnskap for 2023

Røst kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr. 442 000 og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 552 000.

I 2022 hadde kommunen et positivt netto driftsresultat på kr 9 345 000 i kommunekassen.

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp med et udekket beløp på kr. 372 000 som er fremført til inndekning i senere år.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

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:

Etter at årsavslutningsdisposisjoner er gjort i henhold til forskrift (BRF, kap. 4) avsluttes regnskapet for kommunekassen i balanse, mens særregnskapet for KF Querinihallen Røst avsluttes med et merforbruk på kr 110 000. Årsavslutningsdisposisjonene innebærer at kommunekassen avslutter sitt regnskap med et disposisjonsfond i underkant av kr 0,4 mill. høyere enn budsjettet. Merforbruk Querinihallen fra 2021 på ca. kr 4 000 som skulle ha vært overført fra kommunekassen i 2023 samt merforbruket fra 2021 på kr 72 000 vil bli overført fra kommunekassen samlet i 2024. Merforbruket for KF Querinihallen i 2023 på kr 110 000 vil, dersom det ikke dekkes inn av KF`et i 2024, bli dekket inn av kommunekassen i 2025.

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 2023* beskrives følgende:

FINANSIELLE MÅLTALL <i>(konsolidert)</i>	Per 31.12.2023	Per 31.12.2022	Vedtatt nivå (k-sak 20/69)	Riksrevisjonen 2013
Resultatgrad (netto driftsresultat i % av driftsinntekter)	-0,6 %	10,7 %	(min.) 2,0 %	(min.) 3 %
Korrigert resultatgrad (netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger i % av driftsinntekter)	1,8 %	6,6 %	(min.) 2,0 %	(min.) 3 %
Fondsgrad (disposisjonsfond i % av driftsinntekter)	16,4 %	16,9 %	(min.) 10,0 %	(min.) 5 %
Gjeldsgrad (netto lånegjeld i % av driftsinntekter)	90,6 %	104,5 %	(maks.) 120 %	(maks.) 75 %

Resultatgraden i 2023 er under det det langsiktige nivået som opprinnelig ble vedtatt i 2020, også når vi bruker den korrigerte resultatgraden i stedet for den ordinære. Fondsgrad og gjeldsgrad derimot er godt innenfor dette nivået. Gjeldsgraden er imidlertid fremdeles høy, noe som medfører at det økonomiske handlingsrommet er stramt og krever stor grad av nøkternhet i årene som kommer.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Stigende rente-, lønns- og prisnivå i 2023 vil høyst sannsynlig fortsette i 2024, men signaler fra Norges Bank og ledende økonomer gir forhåpninger om at tendensen vil flate ut og kanskje til og med bli noe bedre.

Høyere avdragsbetalinger og færre innbyggere gjør økonomien sårbar. Det er derfor fortsatt slik at for å kunne forsvare en høy gjeldsgrad, 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. Resultatgraden i 2023 er således ikke bra, men en avslutning av 2023-regnskapet som gjør at disposisjonsfondet har blitt ytterligere styrket, er i den forbindelse ekstra kjærkomment.

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.

Bodø, den 13.05.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Til kommunestyret Røst kommune

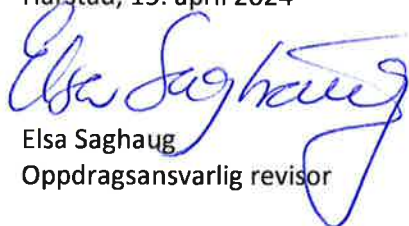
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

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

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

Harstad, 15. april 2024



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 442 000 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 552 000. Årsregnskapet består av:

- kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet., og
- konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter.

Etter vår mening:

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

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

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

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 har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med 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 beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.04.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Kommunedirektøren avla årsregnskap og årsberetning 4. april. Lovens frist for regnskapsavleggelse er 22.02 og frist for årsberetning er 31.03.

Harstad, 6. mai 2024

Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

This documents contains 3 pages before this page

Dokumentet inneholder 3 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 3 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 3 sider før denne side

Detta dokument innehåller 3 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmitteckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende



RØST KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Røst kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM RØST KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 24.05.2024 behandlet Røst kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningene. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger. Revisor avga foreløpig beretning 15.04.2024 som følge av at årsregnskapet var forsinket og ikke avlagt og revisjonen ikke hadde ferdigstilt revisjonsarbeidet. Endelig revisjonsberetning ble avlagt 06.05.2024. Regnskapsavleggelsen har **ikke** skjedd iht. gjeldende frister.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet til kommunekassen i Røst kommune for 2023 er gjort opp i balanse med et negativt netto driftsresultat på kr. 442 000 i kommunekassen, og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr. 552 000. Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp med et udekket beløp på kr. 373 000.

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 2023 er under det langsiktige nivået som opprinnelig ble vedtatt i 2020, mens fondsgrad og gjeldsgrad er innenfor det vedtatte nivået.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

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

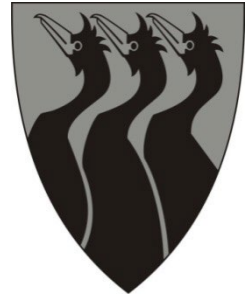
Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Røst kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2023.

Røst, den 24.mai 2024

Gunn Kirsti Hansen
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet

RØST
kommune



Årsregnskap og årsberetning 2023

INNHALDSFORTEGNELSE

KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING.....	3
DEL 1 - ÅRSREGNSKAP	5
A) Oppstillinger – kommunekassen.....	6
B) Oppstillinger – konsolidert (kommunekassen + KF Querinihallen Røst)	11
C) Noter	14
DEL 2 - ÅRSBERETNING	28
A) Opplysninger om økonomiske forhold	28
B) Budsjettavvik	30
Avvik bevilgningsoversikt drift – del A (BRF § 5-4, første ledd)	31
Avvik bevilgningsoversikt drift – del B (BRF § 5-4, andre ledd).....	32
Avvik bevilgningsoversikter investering – del A (BRF § 5-5).....	34
Avvik bevilgningsoversikter investering – del B (BRF § 5-5).....	35
C) Finansforvaltning	36
Aktiva	36
Passiva	37
D) Opplysninger om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.....	39
Sykefravær	39
Interkommunale samarbeidsordninger	41
E) Etisk standard og betryggende kontroll	42
F) Likestilling og diskriminering.....	43

KOMMUNEDIREKTØRENS INNLEDNING

Planlegging og gjennomføringen av seks forestillinger med Querinioperaen har vært en stor begivenhet i Røst kommune i 2023; fire forestillinger i Venezia og én i Bodø og én i Tromsø. Det hele ble en stor suksess. Det er rett og slett imponerende at en liten kommune som Røst er i stand til å gjennomføre et så stort internasjonalt prosjekt. Samarbeidet med Bodø2024 og med Nordland fylkeskommune har vært avgjørende, og prosjektet har krevd mange andre samarbeidspartnere for å få dette til. Det ble i denne sammenhengen lagt til rette for et samarbeid mellom Querinioperaen og Arena Querini AS slik at tørrfisker og annen sjømat og kunst i Nordland ble godt presentert i Venezia. Mange frivillige på Røst har, i tillegg til ansatte, politikere og næringsliv, jobbet utrolig målrettet og godt for å få til disse flotte arrangementene. Satsingen har gitt masse god omtale om Røst underveis og i ettertid både lokalt, regionalt, nasjonalt og internasjonalt.



Aktørene i Querinioperaen på scenen i Venezia.

Kommunestyret har behandlet mange interessante og viktige saker i 2023. I det første kommunestyremøtet i februar ble tilstandsrapport for Røst skole behandlet, og satsinger gjennom oppfølgingsordningen skole i 2023 og 2024, som er et initiativ fra Utdanningsdirektoratet og Statsforvalteren, ble besluttet. Tre satsingsområder ble prioritert i møtet: skole-hjem-samarbeid, klasseledelse og læringsmiljø, grunnleggende ferdigheter. I samme møte ble det vedtatt at Røst kommune kan bosette 10 flyktninger i 2023 forutsatt tilgjengelige boliger og kapasitet i tjenestene. Det ble også vedtatt at Røst kommune skal samarbeide med Nordland fylkeskommune og nordlandskommuner om «Gode lokalsamfunn for alle». I mars svarte kommunestyret positivt på en henvendelse fra Helse Nord RHF om tiltak for å sikre bærekraft i helseforetaket.

Klimaregnskap og klimabudsjett for Røst kommune ble behandlet i april, og det ble vedtatt en felles sak for kommunene i Lofoten om å samarbeide om en mulighetsstudie om lokal energiproduksjon, også i samarbeid med Lofotkraft. I mai ble årsregnskap, årsberetning og årsmelding for Røst kommune og KF Querinihallen Røst behandlet samt oppfølging av forvaltningsrevisjon oppvekstsenteret; planlegging og offentlige anskaffelser. I juni ble salg av den gamle barnehagen og utvidelse av ny barnehage vedtatt samt plan for asfaltering av kommunale veger.

Utredningsrapport om fremtidig legetjeneste i Røst kommune ble vedtatt i september samt forvaltningsrevisjonsrapport om selvkost renovasjonstjenester. I første møtet etter valget ble det foretatt valg av viktige roller som ordfører, varaordfører, formannskap, kontrollutvalg og valgmennd. Delegeringsreglementet for 2023-2027 ble vedtatt i november. Søknad til folkehelseprogrammet om prosjektet «Lundeungene», sluttbehandling av trafikksikkerhetsplan 2023-2026, diverse samarbeidsavtaler samt valg av styringsgrupper, administrasjonsutvalg m.fl. ble besluttet i novembermøtet.

Tidlig i desember ble det gjennomført felles kommunestyremøte med Værøy og Træna gjennom øykommuneprosjektet. Formålet var å orientere de nye kommunestyrene om arbeidet som hittil var gjennomført. Tema var bl.a. hva gjør de tre kommunene unike, hvilke utfordringer og muligheter finnes?

Mange viktige saker ble behandlet i det andre desembermøtet der den største saken var budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027. Det ble også vedtatt en økonomisk prognose for 2023, budsjettkorrigering 2023, prisliste for varer og tjenester 2024, vann- og avløpsgebyrer 2024, folkehelseoversikt 2023, helse- og omsorgsplan for Røst kommune 2023-2033, og diverse valg ble foretatt.

Kommunestyret behandlet 77 saker i 2023, og formannskapet behandlet 44 saker. De fleste vedtak som er fattet gjennom året av politiske organer, er fulgt opp, men organisasjonen har kapasitetsutfordringer og noe må settes på vent. Det er også i 2023 satset en god del på ekstern finansiering til prosjekter som er nødvendig for å kunne utvikle Røst kommune på en god måte. Omstillingsprogrammet «Vekst i havet – Værøy og Røst» er et interessant interkommunalt samarbeidsprosjekt i så måte.

I den administrative ledergruppen startet ny leder for Røst oppvekstsenter, Berit Leigland, og ny økonomisjef, Johannes Hausken, i august.

Det økonomiske resultatet for Røst kommune i 2023 er positivt. Målet i tjenesteproduksjonen er til enhver tid å sørge for best mulig kvalitet gjennom god forvaltning av fellesskapets midler. Alle medarbeidere i Røst kommune fortjener en stor takk for god innsats i 2023. Tillitsvalgte og ansatte viser evne, vilje og mot til å stå på. En stor takk også til det politiske miljøet for viktige og gode beslutninger som til enhver tid er til det beste for Røst kommunes innbyggere.

Røst, 21.03.2024

Vigdis Bolås
kommunedirektør

DEL 1 - ÅRSREGNSKAP

Dette kapitlet av årsrapporten utgjør Røst kommunes årsregnskap etter kommunelovens § 14-6 første ledd bokstav a) og d), det vil si regnskap for kommunekassen alene og samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Regnskap for kommunalt foretak alene (KF Querinihallen Røst) etter kommunelovens § 14-6 første ledd bokstav b) fremstilles i eget dokument og avlegges av styret i foretaket.

Årsregnskapet er utarbeidet i tråd med kommunelovens kapittel 14, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (heretter forkortet BRF), og med standarder og veiledninger i god kommunal regnskapsskikk (heretter forkortet GKRS).

A) OPPSTILLINGER – KOMMUNEKASSEN

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL A (Tall i hele 1000 kr)	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	Noter
1. Rammetilskudd	-39 111	-38 457	-38 061	-38 713	
2. Inntekts- og formuesskatt	-17 354	-17 580	-17 580	-17 350	
3. Eiendomsskatt	-1 207	-1 207	-1 207	-1 231	
4. Andre generelle driftsinntekter	-5 807	-2 188	-2 188	-2 121	
5. Sum generelle driftsinntekter	-63 479	-59 432	-59 036	-59 414	
6. Sum bevilgninger drift, netto	58 847	52 880	51 545	45 687	
7. Avskrivninger	6 617	6 594	6 594	5 316	4)
8. Sum netto driftsutgifter	65 464	59 474	58 139	51 003	
9. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	1 985	42	-897	-8 411	
10. Renteinntekter	-1 448	-1 355	-505	-903	
11. Utbytter	-355	-315	-315	-335	
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	
13. Renteutgifter	3 123	3 125	3 525	2 446	8),9)
14. Avdrag på lån	3 753	3 770	3 770	3 175	10)
15. Netto finansutgifter	5 074	5 225	6 475	4 383	
16. Motpost avskrivninger	-6 617	-6 594	-6 594	-5 316	4)
17. NETTO DRIFTSRESULTAT	442	-1 327	-1 016	-9 345	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
18. Overføring til investering	220	220	220	3 000	
19. Avsetninger til bundne driftsfond	1 687	2	2	5 109	13)
20. Bruk av bundne driftsfond	-3 978	-140	-190	-1 533	13)
21. Avsetninger til disposisjonsfond	1 629	1 244	983	2 769	
22. Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	
23. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	
24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-442	1 327	1 016	9 345	
25. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL B (Tall i hele 1000 kr)	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022
Stab	8 847	6 288	5 932	4 541
Støtte og kultur	5 845	5 843	5 843	4 898
Oppvekst	12 088	11 456	9 804	9 594
Teknisk	4 375	3 765	3 391	4 216
Helse og omsorg	24 934	22 648	22 648	20 075
NAV og flyktningtjeneste	2 356	2 420	2 866	1 807
Skatt/Ramme/Finans	402	461	1 061	555
TIL POST 6 I DEL A	58 847	52 880	51 545	45 687

TALL FOR RØST KOMMUNE (KOMMUNEKASSEN)

BRF § 5-5

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL A	Regnskap	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap	
(Tall i hele 1000 kr)	2023	2023	2023	2022	Noter
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 451	12 450	12 450	52 898	4),27),29)
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	230	220	220	214	4),29)
4. Utlån av egne midler	0	0	0	0	
5. Avdrag på lån	0	0	0	0	
6. Sum investeringsutgifter	1 681	12 670	12 670	53 112	
7. Kompensasjon for merverdiavgift	-929	-2 170	-2 170	-9 868	
8. Tilskudd fra andre	-540	-330	-330	-8 050	
9. Salg av varige driftsmidler	-1 000	-2 500	-2 500	-249	
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	
11. Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	
13. Bruk av lån	0	-7 450	-7 450	-30 379	
14. Sum investeringsinntekter	-2 469	-12 450	-12 450	-48 546	
15. Videreutlån	1 020	1 500	1 500	1 802	6)
16. Bruk av lån til videreutlån	-1 020	-1 500	-1 500	-1 802	6)
17. Avdrag på lån til videreutlån	583	817	817	3 237	10)
18. Mottatte avdrag på videreutlån	-1 468	-866	-866	-3 352	10)
19. Netto utgifter videreutlån	-885	-49	-49	-114	
20. Overføring fra drift	-220	-220	-220	-3 000	
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	885	49	49	170	13)
22. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	-56	13)
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	
24. Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	-185	
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	1 381	0	0	0	
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2 046	-171	-171	-3 071	
27. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET)	373	0	0	1 381	

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL B	Regnskap	Reg. budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap	
(Tall i hele 1000 kr)	2023	2023	2023	2022	
210001 Nytt oppvekstsenter	947	10 250	10 250	51 378	4),27),29)
420001 Utskifting eternittrør vannforsyning	0	1 500	1 500	250	4), 29)
430001 Tilleggsarbeider avløpsledning	0	100	100	0	
463001 Veilys	315	600	600	317	4), 29)
492001 Traktor	0	0	0	675	4), 29)
492002 Bil hjemmetjenesten	0	0	0	278	4), 29)
492003 Bil legetjenesten	189	0	0	0	
803001 Egenkapitaltilskudd KLP	230	220	220	214	5),29)
SUM, TIL POST 1-4 I DEL A	1 681	12 670	12 670	53 112	

TALL FOR RØST KOMMUNE (KOMMUNEKASSEN)

BRF § 5-6

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT <i>(Tall i hele 1000 kr)</i>	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Oppr. budsj. 2023	Regnskap 2022	Noter
1. Rammetilskudd	-39 111	-38 457	-38 061	-38 713	
2. Inntekts- og formuesskatt	-17 354	-17 580	-17 580	-17 350	
3. Eiendomsskatt	-1 207	-1 207	-1 207	-1 231	
4. Andre skatteinntekter	0	0	0	0	
5. Andre overføringer og tilskudd fra staten	-5 807	-2 188	-2 188	-2 121	
6. Overføringer og tilskudd fra andre	-19 681	-5 507	-5 507	-14 675	
7. Brukerbetalinger	-2 586	-2 150	-2 150	-2 356	
8. Salgs- og leieinntekter	-10 067	-9 957	-9 957	-9 748	
9. Sum driftsinntekter	-95 813	-77 046	-76 650	-86 193	
10. Lønnsutgifter	43 621	39 650	38 904	38 513	
11. Sosiale utgifter	6 502	6 790	6 977	6 047	
12. Kjøp av varer og tjenester	33 151	21 420	20 644	21 535	
13. Overføringer og tilskudd til andre	7 907	2 634	2 634	6 369	
14. Avskrivninger	6 617	6 594	6 594	5 316	4)
15. Sum driftsutgifter	97 798	77 088	75 753	77 782	
16. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	1 985	42	-897	-8 411	
17. Renteinntekter	-1 448	-1 355	-505	-903	
18. Utbytter	-354	-315	-315	-335	
19. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	
20. Renteutgifter	3 123	3 125	3 525	2 446	8),9)
21. Avdrag på lån	3 753	3 770	3 770	3 175	10)
22. Netto finansutgifter	5 074	5 225	6 475	4 383	
23. Motpost avskrivninger	-6 617	-6 594	-6 594	-5 316	4)
24. NETTO DRIFTSRESULTAT	442	-1 327	-1 016	-9 345	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
25. Overføring til investering	220	220	220	3 000	
26. Avsetninger til bundne driftsfond	1 687	2	2	5 109	13)
27. Bruk av bundne driftsfond	-3 978	-139	-189	-1 533	13)
28. Avsetninger til disposisjonsfond	1 629	1 244	983	2 769	
29. Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	
30. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	
31. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-442	1 327	1 016	9 345	
32. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0	0	

TALL FOR RØST KOMMUNE (KOMMUNEKASSEN)

BRF § 5-8

BALANSEREGNSKAP (Tall i hele 1000 kr)	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Noter
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	290 408	287 355	
I. Varige driftsmidler	155 304	161 203	
1. Faste eiendommer og anlegg	147 280	152 305	4),27),29)
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	8 024	8 899	4)
II. Finansielle anleggsmidler	13 832	14 313	
1. Aksjer og andeler	4 357	4 127	5)
2. Obligasjoner	0	0	
3. Utlån	9 475	10 185	6)
III. Immaterielle eiendeler	0	0	
IV. Pensjonsmidler	121 272	111 839	11)
B. Omløpsmidler	38 789	49 112	1)
I. Bankinnskudd og kontanter	18 625	35 400	
II. Finansielle omløpsmidler	0	0	
1. Aksjer og andeler	0	0	7)
2. Obligasjoner	0	0	7)
3. Sertifikater	0	0	7)
4. Derivater	0	0	7)
III. Kortsiktige fordringer	20 164	13 713	
1. Kundefordringer	7 001	3 359	
2. Andre kortsiktige fordringer	1 481	4 546	27)
3. Premieavvik	11 682	5 808	11)
SUM EIENDELER	329 197	336 467	
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	94 380	93 059	
I. Egenkapital drift	21 663	22 325	
1. Disposisjonsfond	16 261	14 633	
2. Bundne driftsfond	5 402	7 692	13),14)
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0	
II. Egenkapital investering	1 215	-678	
1. Ubundet investeringsfond	0	0	
2. Bundne investeringsfond	1 587	702	13)
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-372	-1 381	
III. Annen egenkapital	71 502	71 412	
1. Kapitalkonto	72 835	72 745	2)
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-1 333	-1 333	3)
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0	3)
D. Langsiktig gjeld	219 146	215 703	
I. Lån	96 676	99 512	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	96 676	99 512	8),9),10)
2. Obligasjonslån	0	0	
3. Sertifikatlån	0	0	
II. Pensjonsforpliktelse	122 470	116 191	11)
E. Kortsiktig gjeld	15 671	27 705	1)
I. Kortsiktig gjeld	15 671	27 705	
1. Leverandørgjeld	6 915	19 844	27)
2. Likviditetslån	0	0	
3. Derivater	0	0	
4. Annen kortsiktig gjeld	8 479	7 485	
5. Premieavvik	277	376	11)
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	329 197	336 467	
F. Memoriakonti	0	0	
I. Ubrukte lånemidler	1 573	1 093	1)
II. Andre memoriakonti	0	0	
III. Motkonto for memoriakontiene	-1 573	-1 093	

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG**ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER - DRIFT***(Tall i hele 1000 kr)***2023**

1. Netto driftsresultat	442
2. Avsetninger til bundne driftsfond	1 687
3. Bruk av bundne driftsfond	-3 978
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	220
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 244
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-384
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-384
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	385
18. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

SAMLET BUDSJETTAVVIK OG**ÅRSAVSLUTNINGSDISPOSISJONER - INVESTERING***(Tall i hele 1000 kr)***2023**

1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-653
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	885
3. Bruk av bundne investeringsfond	0
4. Budsjettert bruk av lån	-8 950
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-220
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	1 381
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-7 557
11. Strykning av bruk av lån	7 930
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	373
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	373

B) OPPSTILLINGER – KONSOLIDERT (KOMMUNEKASSEN + KF QUERINIHALLEN RØST)

KONSOLIDERTE TALL (KOMMUNEKASSEN + KF QUERINIHALLEN RØST)

BRF § 10-2 => § 5-5 første ledd

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL A <i>(Tall i hele 1000 kr)</i>	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Noter
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 451	52 898	4),27),29)
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0	
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	230	214	4),29)
4. Utlån av egne midler	0	0	
5. Avdrag på lån	0	0	
6. Sum investeringsutgifter	1 681	53 112	
7. Kompensasjon for merverdiavgift	-929	-9 868	
8. Tilskudd fra andre	-540	-8 050	
9. Salg av varige driftsmidler	-1 000	-249	
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	
11. Utdeling fra selskaper	0	0	
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	
13. Bruk av lån	0	-30 379	
14. Sum investeringsinntekter	-2 469	-48 546	
15. Videreutlån	1 020	1 802	
16. Bruk av lån til videreutlån	-1 020	-1 802	
17. Avdrag på lån til videreutlån	583	3 237	
18. Mottatte avdrag på videreutlån	-1 468	-3 351	
19. Netto utgifter videreutlån	-885	-114	
20. Overføring fra drift	-220	-3 000	
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	885	170	13)
22. Bruk av bundne investeringsfond	0	-56	13)
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	
24. Bruk av ubundet investeringsfond	0	-185	
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	1 381	0	
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2 046	-3 071	
27. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET)	373	1 381	

KONSOLIDERTE TALL (KOMMUNEKASSEN + KF QUERINIHALLEN RØST)

BRF § 10-2 => § 5-6

ØKONOMISK OVERSIKT - DRIFT <i>(Tall i hele 1000 kr)</i>	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Noter
1. Rammetilskudd	-39 111	-38 713	
2. Inntekts- og formuesskatt	-17 354	-17 350	
3. Eiendomsskatt	-1 207	-1 231	
4. Andre skatteinntekter	0	0	
5. Andre overføringer og tilskudd fra staten	-5 807	-2 121	
6. Overføringer og tilskudd fra andre	-20 462	-14 769	21)
7. Brukerbetalinger	-2 587	-2 356	
8. Salgs- og leieinntekter	-10 570	-10 228	
9. Sum driftsinntekter	-97 098	-86 767	
10. Lønnsutgifter	43 622	38 513	
11. Sosiale utgifter	6 502	6 047	
12. Kjøp av varer og tjenester	34 172	22 199	
13. Overføringer og tilskudd til andre	8 036	5 965	21)
14. Avskrivninger	7 110	5 809	4)
15. Sum driftsutgifter	99 442	78 533	
16. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	2 344	-8 234	
17. Renteinntekter	-1 455	-908	
18. Utbytter	-355	-335	
19. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	
20. Renteutgifter	3 235	2 514	8),9)
21. Avdrag på lån	3 893	3 499	10)
22. Netto finansutgifter	5 318	4 770	
23. Motpost avskrivninger	-7 110	-5 809	4)
24. NETTO DRIFTSRESULTAT	552	-9 273	
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>			
25. Overføring til investering	220	3 000	
26. Avsetninger til bundne driftsfond	1 687	5 109	13)
27. Bruk av bundne driftsfond	-3 978	-1 533	13)
28. Avsetninger til disposisjonsfond	1 629	2 769	
29. Bruk av disposisjonsfond	0	0	
30. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	22)
31. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-442	9 345	
32. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	110	72	

KONSOLIDERTE TALL (KOMMUNEKASSEN + KF QUERINIHALLEN RØST)

BRF § 10-2 => § 5-8

BALANSEREGNSKAP (Tall i hele 1000 kr)	Regnskap 2023	Regnskap 2022	Noter
EIENDELER			
A. Anleggsmidler	301 756	299 196	
I. Varige driftsmidler	166 652	173 044	
1. Faste eiendommer og anlegg	158 546	164 036	4),27),29)
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	8 106	9 008	4)
II. Finansielle anleggsmidler	13 832	14 313	
1. Aksjer og andeler	4 357	4 127	5)
2. Obligasjoner	0	0	
3. Utlån	9 475	10 185	6)
III. Immaterielle eiendeler	0	0	
IV. Pensjonsmidler	121 272	111 839	11)
B. Omløpsmidler	39 053	49 116	1)
I. Bankinnskudd og kontanter	18 641	35 449	
II. Finansielle omløpsmidler	0	0	
1. Aksjer og andeler	0	0	7)
2. Obligasjoner	0	0	7)
3. Sertifikater	0	0	7)
4. Derivater	0	0	7)
III. Kortsiktige fordringer	20 412	13 667	
1. Kundefordringer	7 087	3 146	
2. Andre kortsiktige fordringer	1 642	4 714	27)
3. Premieavvik	11 683	5 808	11)
SUM EIENDELER	340 809	348 312	
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	103 228	102 370	
I. Egenkapital drift	21 477	22 249	
1. Disposisjonsfond	16 261	14 633	
2. Bundne driftsfond	5 402	7 692	13),14)
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-186	-76	
II. Egenkapital investering	1 214	-678	
1. Ubundet investeringsfond	0	0	
2. Bundne investeringsfond	1 587	702	13)
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-373	-1 381	
III. Annen egenkapital	80 537	80 800	
1. Kapitalkonto	81 870	82 132	2)
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-1 333	-1 333	3)
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0	0	3)
D. Langsiktig gjeld	221 460	218 157	
I. Lån	98 990	101 966	
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	98 990	101 966	8),9),10)
2. Obligasjonslån	0	0	
3. Sertifikatlån	0	0	
II. Pensjonsforpliktelse	122 470	116 191	11)
E. Kortsiktig gjeld	16 121	27 785	1)
I. Kortsiktig gjeld	16 121	27 785	
1. Leverandørgjeld	7 357	19 914	27)
2. Likviditetslån	0	0	
3. Derivater	0	0	
4. Annen kortsiktig gjeld	8 487	7 495	
5. Premieavvik	277	376	11)
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	340 809	348 312	
F. Memoriakonti	0	0	
I. Ubrukte lånemidler	1 573	1 093	1)
II. Andre memoriakonti	-8	0	
III. Motkonto for memoriakontiene	-1 565	-1 093	

C) NOTER

Noteopplysningene som følger er gjeldende for både kommunekassens regnskap og det konsoliderte regnskapet, med mindre noe annet er særskilt nevnt.

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise all tilgang på og bruk av midler i året. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter og inntekter i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. KF Querinihallen Røst er eneste enhet innenfor kommunen som avlegger eget årsregnskap. Dette foretaket inngår i konsolidert årsregnskap. Se note 21-26 for nærmere opplysninger.

I tillegg er kommunen per 31.12.2023 deltaker i følgende interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt, enten som vertskommunesamarbeid eller som interkommunale selskaper

Rettssubjekter kommunen deltar i	Type virksomhet	Type enhet	Kontor-/vertskomm.
Helse- og miljøtilsyn Salten IKS	Folkehelse/miljørettet helsevern	IKS	
K-sekretariatet IKS	Kontrollutvalgssekretariat	IKS	
KomRev Nord IKS	Revisjon	IKS	
Lofotrådet IKP	Regionråd	IKP (§ 20 KL)	Vestvågøy
Lofoten friluftsråd KO	Friluftsråd	KO (§ 19 KL)	Vestvågøy

En samlet liste over kommunens samarbeidsordninger, også de som ikke er egne rettssubjekt, er å finne i årsberetningen.

Note 1 Endring i arbeidskapital

BRF § 5-10 a)

Balanseregnskapet (kommunekassen):	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	38 789 712	49 112 463	
2.3 Kortsiktig gjeld	-15 671 763	-27 705 033	
Arbeidskapital	23 117 949	21 407 430	1 710 520
Balanseregnskapet (konsolidert regnskap):	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	39 053 201	49 416 237	
2.3 Kortsiktig gjeld	-16 121 603	-28 085 037	
Arbeidskapital	22 931 598	21 331 199	1 600 398

Drifts- og investeringsregnskapet (kommunekassen):	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	91 181 468
Sum driftsinntekter	-95 813 511
Netto finansutgifter	5 074 189
Netto driftsresultat	442 147
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	1 680 879
Sum investeringsinntekter	-2 468 653
Netto utgifter videreutlån	-884 892
Netto utgifter i investeringsregnskapet	-1 672 666
Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet	1 230 519
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	480 000
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og	1 710 519
Differanse (forklares nedenfor)	0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp
	0
	0
	0
	0

Note 2 Kapitalkonto

BRF § 5-10 b)

Saldo 01.01.2023	kr	72 745 133
Økning av kapitalkonto (kreditposter)		
Aktivering av eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	1 450 935
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	-
Aktivering av egenkapitalinnskudd KLP	kr	229 944
Nye utlån	kr	1 045 000
Betalte avdrag på eksterne lån	kr	4 336 236
Økning pensjonsmidler	kr	9 432 881
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter)		
Avskrivning av eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	6 617 362
Salg av eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	kr	732 912
Mottatte avdrag på utlån	kr	1 755 895
Avskrivning utlån	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	1 020 000
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	6 278 594
Saldo 31.12.2023	kr	72 835 366

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

BRF § 5-10 c)

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Det er ikke gjort endringer i regnskapsprinsipp i regnskap for 2023.

Note 4 Varige driftsmidler

BRF § 5-11 a)

KOMMUNEKASSEN	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Tekniske anlegg mv.	Boliger, skoler, veier mv.	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi per 01.01.2023	56 937	2 468 049	15 035 115	116 438 568	27 199 668	5 000	161 203 337
Årets tilgang		189 000		1 261 935			1 450 935
Årets avgang				-732 912			-732 912
Årets avskrivninger	-56 942	-481 373	-1 527 536	-3 723 344	-828 167		-6 617 362
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
Bokført verdi per 31.12.2023	-5	2 175 676	13 507 579	113 244 247	26 371 501	5 000	155 303 998
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	-267 088	0	0	-267 088
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

KONSOLIDERT	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Tekniske anlegg mv.	Boliger, skoler, veier mv.	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi per 01.01.2023	56 937	2 577 669	15 035 115	128 170 043	27 199 668	5 000	173 044 432
Årets tilgang		189 000		1 261 935			1 450 935
Årets avgang		0		-732 912			-732 912
Årets avskrivninger	-56 942	-508 778	-1 527 536	-4 188 701	-828 167		-7 110 124
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Reverseringer av nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi per 31.12.2023	-5	2 257 891	13 507 579	124 510 366	26 371 501	5 000	166 652 331
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	-267 088	0	0	-267 088
Utnyttbar levetid, inntil	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

Den gamle barnehagen er solgt i 2023 for kr 1 000 000. Balanseført verdi var kr 732 912, og gir dermed en gevinst på kr 267.088.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

BRF § 5-11 b)

Selskapets navn	Hen- visning balansen	Aksjer i selskapet	Eierandel i selskapet	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
A/L Biblioteksentralen		1	0,03 %	kr 300	kr 300
Frem Bodø AS		27	0,85 %	kr 27 000	kr 27 000
Destination Lofoten		19	0,80 %	kr 9 500	kr 9 500
Lofotkraft Holding AS		1760	2,00 %	kr 880 000	kr 880 000
Love Utvikling AS		1	0,46 %	kr 5 000	kr 5 000
EK-innskudd KLP			0,01 %	kr 3 413 198	kr 3 183 254
EK-innskudd K-sekretariatet IKS			0,24 %	kr 2 300	kr 2 300
EK-innskudd KomRev NORD IKS			0,31 %	kr 20 000	kr 20 000
Sum				kr 4 357 298	kr 4 127 354

Note 6 Utlån

BRF § 5-11 c)

Utlånt til	Utestående 31.12.	Utestående 01.01.	Årets tap hovedstol	Årets tap påløpte renter	Årets tap samlet
LÅNEFINANSIERTE UTLÅN					
Videreformidlingslån (startlån)	kr 8 530 042	kr 9 036 921	kr -		kr -
Tilbakeførte renter, ikke oppgjort		kr (59 124)			kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 8 530 042	kr 8 977 797	kr -	kr -	kr -
EGENFINANSIERTE UTLÅN					
Næringslån					
Querini AS	kr -	kr 93 332			
Herlandas Matuza	kr 59 134	kr 69 142			
Håvard Vikedal Pedersen	kr 414 331	kr 467 921			
Sander Niklas Karlsen	kr 90 050	kr 129 987			
Jørgen Andreassen	kr 126 820	kr 166 780			
Bakklund Kystfiske AS	kr 67 021	kr 83 330			
Mikael Karlsen	kr 120 150	kr 145 000			
Tilbakeførte renter, ikke oppgjort	kr (104)	kr (950)			
Sum næringslån	kr 877 402	kr 1 154 543	kr -	kr -	kr -
Sosiallån					
Sosiallån	kr 67 079	kr 53 079	kr -		kr -
Sum sosiallån	kr 67 079	kr 53 079	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 944 481	kr 1 207 621	kr -	kr -	kr -
SUM UTLÅN	kr 9 474 522	kr 10 185 418	kr -	kr -	kr -

Startlån: Saldo for utestående beløp per 01.01. og 31.12. viser saldo med fradrag for gjeldende tapsavsetninger på dette tidspunktet.

I 2022 er det bokført reduksjon av tapsavsetninger kr 14 700 som en følge av innbetalinger på avsetninger tidligere år.

Per 31.12. er saldo tapsavsetninger kr 742 758, herav avsatt kr 281 354 i 2020, kr 476 105 i 2021 og reduksjon kr 14 700 i 2022.

Avsetningene skyldes tvangssalg av panteobjekt.

Sosiallån: På hovedstol sosiallån er det i 2022 ført nedskrivninger/tap for kr 74 823, hvorav kr 59 280 skyldes omgjøring av lån til stønad.

For hovedstol sosiallån føres årets nedskrivninger/tap uten ytterligere avsetninger.

Det er ikke gjort noen tapsavsetninger i 2023.

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater BRF § 5-11 d)

Røst kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler, eller derivater som ikke inngår i sikring.

Note 8 Rentesikring

BRF § 5-11 e)

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Per 31.12. (mill. kr.)	Siste forfall	binding til	Avdrag per år	Rentesats	Finans- reglementet
KBN 20080499	3,1	jan.33	jan.25	0,324	2,29 %	§ 4.7
KBN 20090350	4,6	des.25	jan.25	0,462	2,29 %	§ 4.7
KBN 20200623	9,3	des.60	des.31	0,250	2,11 %	§ 4.7
KBN 20210463	9,0	des.61	des.29	0,238	2,05 %	§ 4.7
KBN 20220095	9,6	apr.62	apr.27	0,250	3,18 %	§ 4.7
KBN 20220096	9,6	apr.62	apr.28	0,250	3,23 %	§ 4.7
KBN 20220097	9,6	apr.62	apr.31	0,250	3,17 %	§ 4.7

Per 31.12.2023 er 63,6 % av kommunekassens lån til egne investeringer bundet til fastrente, resten ligger til flytende rente. På konsolidert nivå er dette tallet 61,9 %. Dette er i samsvar med hovedregelen i finansreglementet om minimum 1/3 og maksimum 2/3 av lån til egne investeringer til fastrente.

Note 9 Langsiktig gjeld

BRF § 5-12 a)

Lånesaldo 31.12.2023	Kommune- kassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente 2023
Lån til egne investeringer	86 294 487	88 608 487	15	3,76 %
Lån til andres investeringer	0	0	0	0
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0	0
Lån til videreutlån	10 381 086	10 381 086	9	3,87 %
Sum bokført langsiktig gjeld	96 675 573	98 989 573		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0		
Lån som forfaller i 2024	1 132 855	1 132 855		
Herav lån som må refinansieres	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Snittrente pr 31.12.2023
Langsiktig gjeld med fast rente :	54 846 340	2,70 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	41 829 233	5,07 %
Sum bokført langsiktig gjeld	96 675 573	

Note 10 Avdrag på lån

BRF § 5-12 b)

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

Betalte avdrag vs. minimumsavdrag (kommunekassen)	2023	2022
Sum avskrivninger i året	6 617 362	5 316 321
Sum lånegjeld pr 1.1.	90 047 861	63 073 861
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	161 198 337	113 729 714
Beregnet minimumsavdrag	3 696 560	2 948 402
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	3 753 374	3 175 000
Avvik	-56 814	-226 598

Betalte avdrag vs. minimumsavdrag (KF Querinihallen Røst)	2023	2022
Sum avskrivninger i året	492 762	492 762
Sum lånegjeld pr 1.1.	2 454 000	2 778 000
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	11 841 095	12 333 856
Beregnet minimumsavdrag	102 122	110 987
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	140 000	324 000
Avvik	-37 878	-213 013

Presiseringer fra KMD i 2022 gjør at minimumsavdraget fra og med i fjor blir beregnet for kommunekassen og kommunalt foretak separat. Begge enheter har i 2023 betalt mer enn minimumskravet.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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

	2023	2022
Mottatte avdrag på startlån	-1 467 755	-3 351 587
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	582 862	3 237 357
Avsetning til/bruk av avdragsfond	-884 892	114 230
Saldo avdragsfond 31.12.	-357 543	527 350

Note 11 Pensjonsforpliktelser

BRF § 5-12 c)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2023	2022
Innestående på premiefond 01.01.	21 689	47 624
Tilført premiefondet i løpet av året	580 747	1 853 346
Bruk av premiefondet i løpet av året	-595 651	-1 879 281
Innestående på premiefond 31.12.	6 789	21 689

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 3-5 og § 3-6 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 14-6, 2. ledd nr c).

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2023	2022
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	3 585 997	3 597 318
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4 194 776	3 423 652
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 532 224	-3 739 143
Administrasjonskostnad	199 707	192 521
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	3 448 256	3 474 348
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	10 506 552	5 981 516
C Årets premieavvik (B-A)	7 058 296	2 507 168

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2023	2022
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	10 506 552	5 981 516
C Årets premieavvik	-7 058 296	-2 507 168
D Amortisering av tidligere års premieavvik	1 377 476	1 172 797
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	4 825 732	4 647 145
G Pensjonstrekk ansatte	680 808	629 387
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	4 144 924	4 017 758

Akkumulert premieavvik	2023	2022
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	5 160 425	3 826 054
Årets premieavvik	7 058 296	2 507 168
Sum amortisert premieavvik dette året	-1 377 476	-1 172 797
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	10 841 245	5 160 425
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	561 797	271 392
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	11 403 042	5 431 817

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2023	2022
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	4 141 257	3 925 174
Årets premieavvik	-7 058 296	-2 507 168
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	4 043 001	2 723 251
Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	1 125 962	4 141 257
Herav:		
Brutto pensjonsforpliktelse	122 411 791	115 980 136
Pensjonsmidler	-121 285 830	-111 838 879
I tillegg: Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	58 141	211 204

Note 12 Kommunens garantiansvar

BRF § 5-12 d)

Gitt overfor - navn	Type garanti	Garanti- ramme	Garantiansvar per		Opprinnelig garanti- ansvar	Utløper dato
			31.12.2023	31.12.2022		
Røst boligstiftelse	*)	kr -	kr -	kr -		
Sum garantiansvar			kr -	kr -		

*) Leieavtale mellom Røst kommune og Røst boligstiftelse, hvor Røst kommune forplikter seg til å betale husleie for eldre boliger som har stått tomme i mer enn to måneder (K-sak 98/91). Det er ikke satt en utløpsdato for denne garantien. I 2023 hadde ikke Røst kommune utgifter til dette.

Note 13 Bundne fond

BRF § 5-13 a)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 68 522	kr 154 904	kr -	kr 223 426
Næringsfond	kr 727 393	kr 331 667	kr -404 680	kr 654 380
Gavefond	kr 88 127	kr 4 600	kr -2 045	kr 90 682
Øremerkede tilskudd - Husbanken	kr 213 613		kr -20 000	kr 193 613
Øremerkede tilskudd - øvrig administrasjon	kr 59 226		kr -39 500	kr 19 726
Øremerkede tilskudd - næring	kr 2 604 000		kr -2 150 630	kr 453 370
Øremerkede tilskudd - oppvekst	kr 110 027			kr 110 027
Øremerkede tilskudd - teknisk	kr 32 273	kr 282 175		kr 314 448
Øremerkede tilskudd - helse/omsorg	kr 3 789 261	kr 958 092	kr -1 405 355	kr 3 341 998
Øvrige bundne driftsfond	kr -			kr -
Sum	kr 7 692 441	kr 1 731 439	kr -4 022 210	kr 5 401 670
Bundne investeringsfond				
Avdragsfond Husbanken	kr 527 350	kr 884 892		kr 1 412 242
Øremerkede statstilskudd - utbygging sykehjem	kr 175 128			kr 175 128
Øvrige bundne investeringsfond	kr -			kr -
Sum	kr 702 478	kr 884 892	kr -	kr 1 587 370

I 2023 har kommunen mottatt noen tilskudd som er avsatt på fond for bruk i 2024. Dette gjelder hovedsakelig på helse/omsorgsområdet (kr 450 000 fra BUFDIR til modellutvikling utsatte barn samt 302.400 fra KS OU-midler til styrking av legevakt i distriktet). I tillegg 1 mill kr fra Helsedirektoratet til ytterligere styrking av legevakt i distriktet, hvorav kr 205.692 er ubrukt og avsatt til 2024.

Note 14 Selvkostområder

BFR § 5-13 b)

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	1 309 668	1 531 709	-222 041	85,5 %	100,0 %		-645 372
Slam	611 108	546 855	64 253	111,7 %	100,0 %		-173 498
Vann	2 480 149	2 824 966	-344 817	87,8 %	100,0 %	0	-478 480
Avløp	584 005	429 101	154 904	136,1 %	100,0 %	154 904	223 426
Farvannsavgift havn	75 606	37 007	38 599	204,3 %	100,0 %		-80 949
Feiing	0	394	-394	0,0 %	n/a	n/a	n/a
Kart og oppmåling	121 793	490 503	-368 710	24,8 %	n/a	n/a	n/a
Byggesak	7 532	179 644	-172 112	4,2 %	n/a	n/a	n/a
SFO	43 115	260 581	-217 466	16,5 %	n/a	n/a	n/a
Plansak	965,33	64174,60	-63 209	1,5 %	n/a	n/a	n/a

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) selvkostfond	Selvkostfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	1 339 461	1 357 389	-17 928	98,7 %	100,0 %		-423 331
Slam	665 162	578 956	86 207	114,9 %	100,0 %		-237 751
Vann	2 605 541	2 997 344	-391 804	86,9 %	100,0 %	-258 140	-133 663
Avløp	810 978	854 020	-43 042	95,0 %	100,0 %	-43 042	68 522
Farvannsavgift havn	70 818	108 208	-37 390	65,4 %	100,0 %		-119 548
Feiing	0	394	-394	0,0 %	n/a	n/a	n/a
Kart og oppmåling	54 146	360 461	-306 315	15,0 %	n/a	n/a	n/a
Byggesak	31 127	189 987	-158 860	16,4 %	n/a	n/a	n/a
SFO	31 378	158 360	-126 982	19,8 %	n/a	n/a	n/a
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 årsperiode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon og slam), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. Slike underskudd fremkommer som negative beløp i kolonnen over, men er ikke balanseførte. 3-5 årsperioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

3) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr 320 i 2022 (kun lønn). Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

BFR § 5-13 c)

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

Avkastningen er beregnet som den delen av salgsinntekten som gjenspeiler resultatene som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens eiertid.

Røst kommune har ikke solgt aksjer klassifisert som anleggsmidler i 2023.

Note 16 Ytelser til ledende personer

BFR § 5-13 d)

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural- ytelser/gave
Kommunedirektør	1 135 656	0	1 416	1 014
Ordfører	852 461	0	11 361	1 014

Oppstillingen viser utbetalinger i året, ikke avsetninger eller bruk av avsetninger.

Note 17 Godtgjørelse til revisor

BFR § 5-13 e)

Kommunens revisor er KomRev NORD IKS.

Godtgjørelse til revisor	Kommune- kassen
Samlet godtgjørelse	256 500

Note 18 og note 19 er kun relevant i fylkeskommuner, og utgår derfor.

Note 20 Regnskapsoppstillinger – avfallsvirksomheten

RESULTATREGNSKAP NÆRINGSKAVFALL	Regnskap 2023
Salgsinntekt	-765 083
Annen driftsinntekt	-51 506
Endring i beholdning av varer under tilvirkning og ferdig tilvirkede varer	0
Endring i beholdning av egentilvirkede anleggsmidler	0
Sum driftsinntekter	-816 589
Varekostnad	0
Lønnskostnad	586 645
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	172 404
Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	0
Annen driftskostnad	893 537
Driftsresultat	835 997
Inntekt på investering i datterselskap og tilknyttet selskap	0
Inntekt på andre investeringer	0
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	0
Annen finansinntekt	0
Verdiendring av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	0
Nedskrivning av finansielle eiendeler	0
Rentekostnad til foretak i samme konsern	0
Annen finanskostnad	0
Ordinært resultat før skattekostnad	835 997
Skattekostnad på ordinært resultat	0
Ordinært resultat	835 997
Ekstraordinære poster	0
Skattekostnad på ekstraordinære poster	0
Årsresultat	835 997

Regnskapet samsvarer med inntekter/utgifter ført med funksjon 320 på ansvar 4000-4999 med unntak for ansvar 4820.

Regnskap for husholdningsavfall er vist i note 14 - selvkostområder.

Note 21 Fordeling av inntekter og utgifter

BRF § 6-2 a)

	Totalt	Egen kommune	Andre
Driftsinntekter KF Querinihallen Røst			
Overføringer og tilskudd	781 273	579 000	202 273
Salgs- og leieinntekter	503 099	0	503 099
Sum driftsinntekter KF Querinihallen Røst	1 284 372	579 000	705 372

Note 22 Overføringer fra kommunekassen til dekning av merforbruk

BRF § 6-2 b)

Merforbruk som ikke er dekket inn av foretaket året etter at det oppsto, skal dekkes ved overføring fra kommunekassen.

	2023	2022
Udekket merforbruk til dekning av kommunen per 1.1.	4 697	49 208
Merforbruk til dekning av foretaket per 1.1.	71 534	0
Sum merforbruk per 1.1.	76 231	49 208
Overføring fra kommunen til dekning av merforbruk	0	50 000
Inndekning av merforbruk i regnskapsåret	0	-44 511
Udekket merforbruk til dekning fra kommune per 31.12.	76 231	4 697
Merforbruk til dekning av foretaket per 31.12.	110 120	0
Sum merforbruk per 31.12.	186 351	4 697

KF Querinihallen fikk overført kr 5 000 i 2022 for å dekke inn gjestående merforbruk fra 2019 (kr 4 697).

På grunn av merforbruk 2022 måtte inndekning strykes i årsavslutningen for 2022.

I 2023 må gjestående merforbruk kr 4 697 dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen.

På grunn av merforbruk 2023 måtte inndekning strykes i årsavslutningen for 2023.

I 2024 må gjestående merforbruk kr. 76.231,- (fra 2021 og 2022) dekkes inn ved ny overføring fra kommunekassen, samt årets merforbruk kr. 110.120,- må inndekkes i eget regnskap i 2024.

Note 23 Enheter i det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 a)

Det konsoliderte årsregnskapet for Røst kommune er sammensatt av følgende regnskapsenheter:

Røst kommune
KF Querinihallen Røst

Note 24 Enheter som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 b)

Røst kommune er ikke kontorkommune for interkommunale samarbeid som er utelatt fra det konsoliderte årsregnskapet.

Note 25 Enheter har kommet til/gått ut av det konsoliderte årsregnskapet

BRF § 10-4 c)-d)

Det er ingen enheter som har kommet til eller gått ut av det konsoliderte regnskapet.

Note 26 Fordeling av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital

BRF § 10-4 e)

Røst kommune er ikke kontorkommune for interkommunale samarbeid med andeler hos øvrige deltakerkommuner

Note 27 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser

BRF § 5-15

Usikre forpliktelser

Omstridte fakturaer grunnarbeider

Ingen

Tap på fordringer

Følgende endringer i avsatte tap på fordringer er ført:

Sammensetning av årets utgifter på tap på fordringer:	2023	2022
Årets nye avsetninger til tap på fordringer	0	0
Tilbakeføring av tidligere års avsatte tap på fordringer	0	-10 047
Netto utgift belastet bevilgningsregnskapet gjeldende år	0	-10 047
Saldo per 1.1. på konto for tapsavsetninger	60 468	94 685
Endelig avskrivning av tidligere avsetninger	0	-24 170
Saldo per 31.12. på konto for tapsavsetninger	60 468	60 468

Hendelser etter balansedagen

Ingen

Note 28 Skatteutgifter

BRF § 5-15

Kommunen har ikke skatteutgifter knyttet til håndtering av næringsavfall. Se for øvrig note 20.

Note 29 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

BRF § 5-15

INVESTERINGSOVERSIKT

Tall i hele 1000 kr	Brutto utg. 2023	Mottatt MVA-komp	Mottatt tilskudd	Brutto utg. t.o.m. 2022	Brutto utg. 2024	Brutto utg. 2025-27	Sum brutto utg.
210001 Nytt oppvekstsenter	947	-866	-330	94 302	3 000	2 000	100 249
420001 Rør vannforsyning	0	0	0	687	1 500	4 500	6 687
463001 Veilys	315	-63	0	0	0	0	315
492003 Bil legetjenesten	189	0	0	0	0	0	189
492002 Bil hjemmetjenesten	0	0	0	0	0	0	0
803001 EK-innskudd KLP	230	0	0	3 183	220	660	4 293
Sum aktive prosjekter 2022	1 681	-929	-330	98 172	4 720	7 160	111 733

Oversikten viser alle investeringsprosjekter med utgiftsføring i 2023. Prosjekter med krav på MVA-kompensasjon (oppvekstsenter) viser brutto utgift inkl. MVA og deretter innvilget MVA-kompensasjon og tilskudd (skjønnsmidler fra Statsforvalteren). Kjøp av aksjer/andeler er alltid uten MVA. For prosjekter med en historikk vises også historiske investeringer til og med 2021, og hva som ligger i vedtaksramme i budsjett/økonomiplan 2024-2027 før denne evt. justeres som følge av årsforskningskorreksjoner.

DEL 2 - ÅRSBERETNING

Dette kapittelet av årsrapporten utgjør Røst kommunes årsberetning etter kommunelovens § 14-7. Årsberetningen skal gjelde kommunens samlede virksomhet, og oppgitte tall og tabeller vil derfor **som hovedregel referere til konsoliderte tall, med mindre annet er særskilt nevnt.**

Kapittel om finansforvaltning utgjør også obligatorisk årsrapportering for kommunens finansforvaltning etter kommunelovens § 14-13 tredje ledd, og er i tråd med forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner § 8 og kommunens eget finansreglement (kap. 5) vedtatt av kommunestyret 14.12.2021.

Kapittel om internkontroll utgjør også obligatorisk årsrapportering for kommunens internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn etter kommunelovens § 25-2.

A) OPPLYSNINGER OM ØKONOMISKE FORHOLD

I de følgende avsnittene gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten. Vær oppmerksom på at utgifter og avvik som gir merforbruk er angitt uten fortegn, mens inntekter og avvik som gir mindreforbruk er angitt med minus (-).

Etter at årsavslutningsdisposisjoner er gjort i henhold til forskrift (BRF, kap. 4) avsluttes regnskapet for kommunekassen i balanse, mens særregnskapet for KF Querinihallen Røst avsluttes med et merforbruk på kr 110 000. Årsavslutningsdisposisjonene innebærer at kommunekassen avslutter sitt regnskap med et disposisjonsfond i underkant av kr 0,4 mill. høyere enn budsjettet. Merforbruk Querinihallen fra 2021 på ca kr 4 000 som skulle ha vært overført fra kommunekassen i 2023 samt merforbruket fra 2021 på kr 72 000 vil bli overført fra kommunekassen samlet i 2024. Merforbruket for KF Querinihallen i 2023 på kr 110 000 vil, dersom det ikke dekkes inn av KF'et i 2024, bli dekket inn av kommunekassen i 2025.

NØKKELTALL DRIFTSREGNSKAP <i>(tall i hele 1000 kr, konsolidert)</i>	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter	-97 098	-86 767
Lønnsutgifter	43 621	38 513
Sosiale kostnader (pensjon og arbeidsgiveravgift)	6 502	6 047
Renteutgifter og avdrag	7 128	6 013
Renteutgifter og avdrag i % av driftsinntekter	7,3 %	6,9 %
Netto driftsresultat (NDR)	552	-9 273
NDR i % av driftsinntekter	-0,6 %	10,7 %
Netto avsetninger til/fra bundne fond	-2 291	3 576
NDR etter netto bundne fondsavsetninger (korrigert NDR)	-1 739	-5 697
Korrigert NDR i % av driftsinntekter	1,8 %	6,6 %
Netto avsetninger til/fra disposisjonsfond	1 629	2 769
Overføringer til investeringsregnskapet	220	3 000
Inndekning av tidligere års merforbruk	0	0
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	110	72

Driftsinntektene for 2023 økte markant. Dette skyldes i første rekke andre overføringer og tilskudd fra staten og overføringer og tilskudd fra andre. Både lønnsutgifter/sosiale kostnader og renteutgifter ble høyere enn i 2022, drevet frem av både lønnsoppgjør og høyere rentenivå. Også andre driftsutgifter ble en

god del høyere enn i 2022. Dette medførte at den ordinære resultatgraden (netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter) endte på -0,6 % mot 10,7 % året før.

Dette sentrale nøkkeltallet netto driftsresultat (NDR) forteller om forholdet mellom kommunens løpende inntekter og løpende utgifter. NDR er en av de mest brukte indikatorene i kommunesektoren for hvor stor økonomisk handlefrihet kommunen har hatt inneværende år, og om man i løpet av året har økt eller redusert kommunens formue. Ettersom kommuner gjennomgående betaler mindre i avdrag på sin gjeld enn de har i avskrivninger (kapitalslit) på sine investeringer, er det tidligere anbefalt at NDR bør ligge på mellom 3 og 3,5 % av driftsinntekter over tid for at kommunens økonomi skal være bærekraftig. Dette målet ble i november 2014 nedjustert av Teknisk Beregningsutvalg (TBU) til 1,75 %. Røst kommune har i november 2020 vedtatt at det langsiktige måltallet bør være 2,0 %. En resultatgrad på -0,6 % ligger markant under dette nivået.

Det er imidlertid anbefalt at netto driftsresultat bør korrigeres for netto bundne fondsavsetninger når man skal belyse økonomisk handlingsrom, spesielt på kommunenivå. Gjennom denne korreksjonen får man tatt hensyn til disposisjoner som kommunen er pliktig til å foreta ved avleggelsen av regnskapet, og som i hovedsak gjelder periodiseringer av inntektsføringer som er foretatt i regnskapet. Korrigert for dette – det vil si at vi beregner resultatgrad etter at både avsetning til fond og bruk av fond er trukket fra – har Røst kommune en bedre resultatgrad, 1,8 %, men den er fremdeles under måltallet på 2 % og markant under tallet for 2022 på 6,6 %.

Når bunnlinja likevel bare er merforbruket i KF Querinihallen Røst kr 110 000, så er det fordi at det er overført kr 0,2 mill. til investeringsregnskapet og 1,6 mill til disposisjonsfondet (ubundet driftsfond).

NØKKELTALL BALANSE <i>(tall i hele 1000 kr, konsolidert)</i>	Per 31.12.2023	Per 31.12.2022	Endring
Arbeidskapital	22 932	21 331	+1 601
Arbeidskapital korrigert for premieavvik	11 526	15 899	-4 173
Likviditet	18 641	35 449	-16 808
Netto premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	11 406	5 432	+5 974
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	90,6 %	104,5 %	-13,9 %-poeng
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	16,4 %	16,9 %	-0,5 %-poeng

Når det gjelder nøkkeltall fra balansen ser vi at kommunens arbeidskapital, som er kommunens omløpsmidler (bankinnskudd og kortsiktige fordringer) fratrasket kortsiktig gjeld, har forbedret seg fra 2022 til 2023. Dette er i tråd med forventning og endringen tilsvarer omtrent årets avsetning til disposisjonsfond.

Netto premieavvik (påløpte pensjonsutgifter som er betalt, men ennå ikke kostnadsført i regnskapet jf. regnskapsreglene om pensjon) er kr 11,4 mill. ved utgangen av 2023. Dette er en økning med kr 6 mill. fra fjoråret. Dette skyldes at inntektsføring av nye, positive premieavvik i 2023 var langt større enn amortisering (årets andel av kostnadsføring) av tidligere års premieavvik.

Netto lånegjeld (brutto lånegjeld til kredittinstitusjoner fratrasket utlån og ubrukte lånemidler) er redusert med 13,9 %-poeng målt i andel av driftsinntekter, og fra kr 90,7 mill. til kr 87,9 mill. i rene tall. Det har i hovedsak sammenheng med at det ikke har vært låneopptak til egne investeringer i 2023, samtidig som årets avdrag på egne lån i sum er på 3,75 mill. I tillegg har driftsinntektene i 2023 hatt en markant økning i forhold til 2022. Dette gjør at den prosentvise endringen er større enn den beløpsmessige endringen skulle tilsi.

Disposisjonsfond er redusert med 0,5 %-poeng målt i andel av driftsinntekter selv om vi har hatt en beløpsmessig økning fra kr 14,6 mill. til kr 16,3 mill. i rene tall. Dette har igjen sammenheng med økningen

i driftsinntekter. I sum utgjør dette et disposisjonsfond på 16,4 % av totale driftsinntekter ved utgangen av 2023.

Dette innebærer at Røst kommune – på konsolidert nivå – har følgende score på finansielle måltall ved utløpet av 2023:

FINANSIELLE MÅLTALL (konsolidert)	Per 31.12.2023	Per 31.12.2022	Vedtatt nivå (k-sak 20/69)	Riksrevisjonen 2013
Resultatgrad (netto driftsresultat i % av driftsinntekter)	-0,6 %	10,7 %	(min.) 2,0 %	(min.) 3 %
Korrigert resultatgrad (netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger i % av driftsinntekter)	1,8 %	6,6 %	(min.) 2,0 %	(min.) 3 %
Fondsgrad (disposisjonsfond i % av driftsinntekter)	16,4 %	16,9 %	(min.) 10,0 %	(min.) 5 %
Gjeldsgrad (netto lånegjeld i % av driftsinntekter)	90,6 %	104,5 %	(maks.) 120 %	(maks.) 75 %

Resultatgraden i 2023 er under det det langsiktige nivået som opprinnelig ble vedtatt i 2020, også når vi bruker den korrigerte resultatgraden i stedet for den ordinære. Fondsgrad og gjeldsgrad derimot er godt innenfor dette nivået. Gjeldsgraden er imidlertid fremdeles høy, noe som medfører at det økonomiske handlingsrommet er stramt og krever stor grad av nøkternhet i årene som kommer.

Stigende rente-, lønns- og prisnivå i 2023 vil høyst sannsynlig fortsette i 2024, men signaler fra Norges Bank og ledende økonomer gir forhåpninger om at tendensen vil flate ut og kanskje til og med bli noe bedre. Høyere avdragsbetalinger og færre innbyggere gjør økonomien sårbar. Det er derfor fortsatt slik at for å kunne forsvare en høy gjeldsgrad, 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. Resultatgraden i 2023 er således ikke bra, men en avslutning av 2023-regnskapet som gjør at disposisjonsfondet har blitt ytterligere styrket, er i den forbindelse ekstra kjærkomment.

B) BUDSJETTAVVIK

I de følgende avsnittene kommenteres avvikene mellom sist regulerte budsjett og faktiske regnskapstall for 2023. Vær oppmerksom på at når det refereres til tall, så er det i all hovedsak dette *avviket* det er snakk om og ikke totalbeløpet for området. Utgifter og avvik som gir merforbruk er angitt uten fortegn, mens inntekter og avvik som gir mindreforbruk er angitt med minus (-). Beløpene er i all hovedsak avrundet til nærmeste hundretusen.

Ettersom avvikene skal kommenteres på bevilgningsoversikter jf. BRF § 5-4 og 5-5, og disse oversiktene ikke utarbeides på konsolidert nivå, så kommenteres avvikene i dette kapitlet på bevilgningsoversiktene for kommunekassen. For avvik hos KF Querinihallen Røst henvises til foretakets egen årsberetning.

Avvik bevilgningsoversikt drift – del A (BRF § 5-4, første ledd)

Bevilgningsoversikt drift (A) viser hvor mye kommunen har disponert av generelle driftsinntekter i driftsregnskapet, og hvordan disse har blitt fordelt mellom driftsposter, finansposter og avsetningposter. Det som har blitt anvendt til driftsformål blir spesifisert på rammenivå i en egen bevilgningsoversikt (B).

BEVLGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL A <i>(Tall i hele 1000 kr)</i>	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Avvik
1. Rammetilskudd	-39 111	-38 457	-654
2. Inntekts- og formuesskatt	-17 354	-17 580	226
3. Eiendomsskatt	-1 207	-1 207	0
4. Andre generelle driftsinntekter	-5 807	-2 188	-3 619
5. Sum generelle driftsinntekter	-63 479	-59 432	-4 047
6. Sum bevilgninger drift, netto	58 847	52 880	5 966
7. Avskrivninger	6 617	6 594	24
8. Sum netto driftsutgifter	65 464	59 474	5 990
9. BRUTTO DRIFTSRESULTAT	1 985	42	1 943
10. Renteinntekter	-1 448	-1 355	-93
11. Utbytter	-355	-315	-40
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0
13. Renteutgifter	3 123	3 125	-2
14. Avdrag på lån	3 753	3 770	-17
15. Netto finansutgifter	5 074	5 225	-151
16. Motpost avskrivninger	-6 617	-6 594	-24
17. NETTO DRIFTSRESULTAT	442	-1 327	1 769
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>	0	0	0
18. Overføring til investering	220	220	0
19. Avsetninger til bundne driftsfond	1 687	2	1 685
20. Bruk av bundne driftsfond	-3 978	-140	-3 838
21. Avsetninger til disposisjonsfond	1 629	1 244	385
22. Bruk av disposisjonsfond	0	0	0
23. Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0
24. Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-442	1 327	-1 769
25. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	0	0	0

GENERELLE DRIFTSINNTEKTER

De generelle driftsinntektene (frie inntekter) deles i fire – rammetilskudd, inntekts- og formuesskatt, eiendomsskatt og andre generelle driftsinntekter. Mindre avvik på de tre førstnevnte kommenteres ikke. Avviket på andre generelle driftsinntekter er på kr -3,6 mill. Dette skyldes hovedsakelig mye større overføringer fra Integrerings og mangfoldsdirektoratet (IMDIR) enn budsjettet, men også overføringer fra flere andre direktorater og departementer.

NETTO DRIFTSUTGIFTER

Sum bevilgninger drift, netto har et avvik på nesten kr 6 mill. Dette avviket forklares under Bevilgningsoversikt drift - del B.

NETTO FINANSUTGIFTER

Netto finansutgifter viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på kr -0,15 mill og kommenteres ikke nærmere.

DISPONERING/DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT

Høyere avsetning til bundne fond kr 1,7 mill. skyldes i hovedsak tilskudd modellutvikling utsatte barn, styrking av behandlingstilbud psykisk helse og styrking av legevakt i distrikt, til sammen kr 1,3 mill. I tillegg egne avsetninger på kr 0,25 mill og andre med kr 0,15 mill.

Bruken av bundne fond ble kr -3,8 mill høyere enn budsjett. Dette fordeler seg på omstillingsprogrammet Værøy og Røst med kr -2,1 mill, kommunalt næringsfond med kr -0,3 mill, modellutvikling utsatte barn med kr -0,9 mill, kommunalt rusarbeide med kr -0,3 mill og kartlegging barnehelse med kr -0,2 mill.

Summen av alle andre regnskapstall gjør at avsetning til ubundet fond (disposisjonsfond) er økt med kr -0,4 mill i forhold til justert budsjett.

Avvik bevilgningsoversikt drift – del B (BRF § 5-4, andre ledd)

Bevilgningsoversikt drift (B) viser den faktiske fordelingen av driftsmidler i driftsregnskapet på kommunens rammeområder i 2023, det vil si fordeling av kun de midlene som ligger på linje 6 i del A i forrige avsnitt.

I tabellen under vises det formelle avviket på rammeområdene i del B i kolonnen «Avvik».

BEVILGNINGSOVERSIKT DRIFT - DEL B (Tall i hele 1000 kr)	Regnskap 2023	Reg. budsj. 2023	Avvik	Korrigert avvik
Stab	8 847	6 288	2 559	79
Støtte og kultur	5 845	5 843	2	-382
Oppvekst	12 088	11 456	632	465
Teknisk	4 375	3 765	610	884
Helse og omsorg	24 934	22 648	2 286	39
NAV og flyktningtjeneste	2 356	2 420	-63	-791
Skatt/Ramme/Finans	402	461	-59	-678
TIL POST 6 I DEL A	58 847	52 880	5 966	-384

STAB

Stabsenheten går etter denne oversikten med et **merforbruk på kr 2,6 mill.**

(rammeområde definert i internrapportering: merforbruk på kr 0,1 mill.).

Dette skyldes i all hovedsak et merforbruk på omstillingsprogrammene Værøy og Røst med kr 2,25 mill. samt næringsfond på kr 0,25 mill.

Dette har regnskapstekniske årsaker hvor utgiftene havner i del B og bruk av fond havner i del A. Dette er således ikke noe reelt avvik. Øvrige avvik, fordelt på en rekke ansvarsområder, på kr 0,1 mill er mindre avvik og forklares ikke nærmere.

STØTTE OG KULTUR

Støtte-/kulturenheten går etter denne oversikten i balanse.

(rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -0,4 mill.).

Mindreforbruket er hovedsakelig knyttet opp mot reduserte lønnsutgifter på kr -0,25 mill. samt en rekke mindre avvik med et samlet mindreforbruk på kr -0,15 mill.

OPPVEKST

Oppvekstenheten går etter denne oversikten med et **merforbruk på kr 0,6 mill.**

(rammeområde definert i internrapportering: merforbruk på kr 0,5 mill.).

Dette skyldes i all hovedsak et merforbruk på Modellutvikling utsatte barn med kr 0,1 mill. Dette har, som tidligere nevnt, regnskapstekniske årsaker hvor utgiftene havner i del B og bruk av fond havner i del A.

Resterende avvik skyldes i hovedsak et merforbruk på skole- og barnehageområdet med kr 0,3 mill som igjen skyldes merforbruk til lærerlønn og vikar ved sykefravær under 16 dager. Resterende merforbruk på kr 0,2 mill. fordeler seg over en rekke poster og kommenteres ikke nærmere.

TEKNISK

Teknisk enhet går etter denne oversikten med et **merforbruk på kr 0,6 mill.**

(rammeområde definert i internrapportering: merforbruk på kr 0,9 mill.).

Avviket på Teknisk er fordelt på en rekke områder. Noen med mindre merforbruk andre med mindre mindreforbruk. Noen områder som forklarer det meste av det samlede merforbruket er:

- Ansvar for vaktmestertjeneste har et merforbruk på kr 0,4 mill. som hovedsakelig skyldes lønns- og sosiale utgifter. Ansvar for brannvesen har et mindreforbruk på ca. kr -0,2 mill, jevnt fordelt på en rekke poster.
- På den andre siden har ansvar for renhold et merforbruk på lønnsposter på vel kr 0,2 mill.
- Selvkostansvarene går samlet med et merforbruk på ca kr 0,3 mill.
- Det er også et merforbruk på kr 0,1 mill. knyttet til oppmåling, men også mindreforbruk kr -0,1 mill. på ansvar for byggesak/regulering.
- Resterende merforbruk på kr 0,2 mill. er fordelt med mindre avvik på en rekke ansvarsområder.

HELSE OG OMSORG

Helse-/omsorgsenheten går etter denne oversikten med et **merforbruk på kr -2,3 mill.**

(rammeområde definert i internrapportering: i balanse).

- Forskjell kr 2,3 mill. er regnskapsteknisk og skyldes i all hovedsak fondsavsetning av mottatte tilskudd som er ført i del A som forklart tidligere. Det reelle forbruket er dermed i balanse.

NAV OG FLYKTNINGTJENESTE

NAV-området går etter denne oversikten i **balanse.**

(rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -0,8 mill.).

- Av forskjellen på kr 0,8 mill. er kr 0,7 mill. regnskapsteknisk og skyldes i all hovedsak statstilskudd flyktninger som er ført i del A som forklart tidligere. Et

mindreforbruk på NAV på kr -0,1 mill er fordelt på en rekke poster med mindre beløp. Avviket er da reelt sett et mindreforbruk på kr -0,8 mill.

SKATT/RAMME/FINANS

Området for skatt/ramme/finans går etter denne oversikten med **i balanse**.
(rammeområde definert i internrapportering: mindreforbruk på kr -0,7 mill. før
årsavslutningssaldering mot disposisjonsfond kr 0,4 mill.).

- Posteringene på dette rammeområdet ligger i all hovedsak i del A, og avvikene som fremkommer i internrapporteringen er kommentert i del A.

Avvik bevilgningsoversikter investering – del A (BRF § 5-5)

Bevilgningsoversikt investering (A) skal vise alle utgifter, inntekter, avsetninger og bruk av avsetninger i investeringsregnskapet. Bruttobeløpene på postene 1 til 4 skal spesifiseres i en egen bevilgningsoversikt (B). Her angis beløpene per prosjekt slik dette er vedtatt av kommunestyret.

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL A <i>(Tall i hele 1000 kr)</i>	Regnskap 2023	Reg. buds. 2023	Avvik
1. Investeringer i varige driftsmidler	1 451	12 450	-10 999
2. Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	230	220	10
4. Utlån av egne midler	0	0	0
5. Avdrag på lån	0	0	0
6. Sum investeringsutgifter	1 681	12 670	-10 989
7. Kompensasjon for merverdiavgift	-929	-2 170	1 241
8. Tilskudd fra andre	-540	-330	-210
9. Salg av varige driftsmidler	-1 000	-2 500	1 500
10. Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
11. Utdeling fra selskaper	0	0	0
12. Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
13. Bruk av lån	0	-7 450	7 450
14. Sum investeringsinntekter	-2 469	-12 450	9 981
15. Videreutlån	1 020	1 500	-480
16. Bruk av lån til videreutlån	-1 020	-1 500	480
17. Avdrag på lån til videreutlån	583	817	-234
18. Mottatte avdrag på videreutlån	-1 468	-866	-601
19. Netto utgifter videreutlån	-885	-49	-835
20. Overføring fra drift	-220	-220	0
21. Avsetninger til bundne investeringsfond	885	49	835
22. Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
23. Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
24. Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0
25. Dekning av tidligere års udekket beløp	1 381	0	1 381
26. Sum overføring fra drift og netto avsetninger	2 046	-171	2 216
27. FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (UDEKKET)	373	0	373

INVESTERINGSUTGIFTER

Samlet avvik i investeringer i varige driftsmidler er kr -11 mill. i 2023. Dette blir nærmere kommentert i avsnitt om avvik i bevilgningsoversikt del B.

INVESTERINGSINNTEKTER

Endringer i investeringer gir også endringer i kompensasjonsinntekter for merverdiavgift. I tillegg er planlagt låneopptak ikke realisert i 2023. Planlagte prosjekter er ikke realisert/utsatt som det vil fremgå av del B. Salg av varige driftsmidler viser et avvik på kr 1,5 mill. Dette skyldes at både den gamle barnehagen og den gamle skolen var budsjettet med totalt kr -2,5 mill., men det var kun salg av den gamle barnehagen som ble realisert. Tilskudd fra andre ble noe høyere enn budsjett.

NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN

Netto utgifter til videreutlån endte i regnskapet kr 835 000 lavere enn budsjett. Dette fører imidlertid til større avsetninger til bundet fond i neste runde (post 21). I 2024 vil disse fondsmidlene så bli anvendt til ekstraordinært avdrag til Husbanken.

OVERFØRING FRA DRIFT OG NETTO AVSETNINGER

Ingen differanser utover det som er forklart i forrige avsnitt. Samlet sett er det kr 0,4 mill. i udekket beløp i investeringsregnskapet (utgifter uten finansiering), og dette må dekkes inn ved hjelp av en budsjettregulering i 2024.

Avvik bevilgningsoversikter investering – del B (BRF § 5-5)

Foruten egenkapitaltilskudd til KLP er det i 2023 tre investeringsprosjekter i del B hvor det er anvendt midler. Brutto investering i disse tre prosjektene (inkl. MVA der vi får MVA-kompensasjon, ekskl. MVA ved MVA-behandling) tilsvarer derfor linje 1 i del A, mens EK-tilskudd til KLP tilsvarer linje 3.

BEVILGNINGSOVERSIKT INV. - DEL B (Tall i hele 1000 kr)	Regnskap	Reg. budsj.	Avvik
	2023	2023	
210001 Nytt oppvekstsenter	947	10 250	-9 303
420001 Utskifting eternittrør vannforsyning	0	1 500	-1 500
430001 Tilleggsarbeider avløpsledning	0	100	-100
463001 Veilys	315	600	-285
492001 Traktor	0	0	0
492002 Bil hjemmetjenesten	0	0	0
492003 Bil legetjenesten	189	0	189
803001 Egenkapitaltilskudd KLP	230	220	10
SUM, TIL POST 1-4 I DEL A	1 681	12 670	-10 989

Avviket kr 11 mill. er i all hovedsak relatert til prosjekter til nytt oppvekstsenter som ikke er igangsatt. Utskifting av eternittrør vannforsyning er utsatt til 2024 mens tilleggsarbeider avløpsledning var

ferdigstilt i 2022. Veilys ble noe billigere enn budsjettet mens bil legetjenesten ikke var budsjettet med.

C) FINANSFORVALTNING

Dette kapitlet utgjør obligatorisk årsrapportering for 2023 for kommunens finansforvaltning etter kommunelovens § 14-13 tredje ledd, og er avgitt i tråd med forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner § 8 samt kommunens eget finansreglement (kap. 5) vedtatt av kommunestyret 14.12.2021.

Aktiva

Røst kommune hadde på konsolidert nivå en beholdning av likvide midler på kr 18,6,4 mill. per 31.12.2023. Tas det hensyn til andre større bindinger på likvide midler som Røst kommune forvalter (netto kortsiktig gjeld/kortsiktige fordringer ekskl. premieavvik kr 3,0 mill., bundne fond kr 7,0 mill., ubrukte lånemidler kr 1,6 mill.) hadde Røst kommune en fri likviditetsbeholdning på ca. kr 7,0 mill. ved årets slutt. Dette er kr 0,4 mill. mer enn nivå med fri likviditetsbeholdning per 31.12.2022.

Med unntak av en innskuddskonto i DNB er alle likvide midler plassert i Sparebank 1 Nord-Norge (SNN). Siste hovedrevisjon av bankavtalen med SNN var høsten 2015.

Røst kommune har ingen andre finansielle omløpsmidler.

Av langsiktige finansielle anleggsmidler har Røst kommune per 31.12.2023 følgende aktiva, med respektiv balanseført verdi (alle i kommunekassen):

FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	Per 31.12.2023	Per 31.12.2022
Pensjonsmidler		
KLP	kr 117 273 000	kr 108 417 000
SPK	kr 3 999 000	kr 3 422 000
Sum pensjonsmidler	kr 121 272 000	kr 111 839 000
Utlån		
Videreformidlingslån	kr 8 530 000	kr 8 978 000
Næringslån	kr 878 000	kr 1 155 000
Sosiallån	kr 67 000	kr 53 000
Sum utlån	kr 9 475 000	kr 10 185 000
Aksjer og andeler		
Egenkapitalinnskudd KLP	kr 3 413 000	kr 3 183 000
Egenkapitalinnskudd andre IKS	kr 22 000	kr 22 000
Lofotkraft Holding AS	kr 880 000	kr 880 000
Div. andre aksjer holdt for samfunnsformål	kr 42 000	kr 42 000
Sum aksjer og andeler	kr 4 357 000	kr 4 127 000
SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER	kr 135 104 000	kr 126 152 000

Forvaltningen av pensjonsmidlene ivaretas av pensjonsselskapene, og kommenteres ikke ytterligere her.

Forvaltning av videreformidlingslån og næringslån ivaretas av Intrum (tidligere Lindorff). Tilbudt rente er til enhver tid Husbankens gjeldende rente + et administrativt påslag på 0,25 prosentpoeng. Samlet verdi av utlån viser en nedgang fra forrige årsskifte.

Røst kommune holder ikke andre aksjer og andeler enn det som er i bedrifter som kommunen har en spesiell interesse av å engasjere seg i eller som er næringspolitisk eller samfunnsmessig motivert.

Kommunen har i 2023 ikke kjøpt aksjer utover det lovpålagte egenkapitalinnskuddet i KLP. Det er ikke gjort en markedsbasert verdsettelse av Lofotkraft Holding AS.

Passiva

Av langsiktige gjeldsposter på konsolidert nivå har Røst kommune per 31.12.2023 følgende passiva, med respektiv balanseført verdi:

LANGSIKTIG GJELD	Per 31.12.2023	Per 31.12.2022
Pensjonsforpliktelser		
KLP (inkl. arbeidsgiveravgift)	kr 115 985 000	kr 109 868 000
SPK (inkl. arbeidsgiveravgift)	kr 6 485 000	kr 6 324 000
Sum pensjonsforpliktelser	kr 122 470 000	kr 116 191 000
Innlån		
Videreformidlingslån	kr 10 381 000	kr 9 464 000
Egne lån – kommunekassen	kr 86 294 000	kr 90 048 000
Egne lån – KF Querinihallen Røst	kr 2 314 000	kr 2 454 000
Sum innlån	kr 98 989 000	kr 101 966 000
SUM LANGSIKTIG GJELD	kr 221 459 000	Kr218 157 000
Ubrukte lånemidler videreformidlingslån	kr 1 572 000	kr 1 092 000
Ubrukte lånemidler egne lån	kr 1 000	kr 1 000
SUM UBRUKTE LÅNEMIDLER	kr 1 573 000	kr 1 093 000

Forvaltningen av pensjonsforpliktelsene ivaretas av pensjonsselskapene, og kommenteres ikke ytterligere her. I resten av avsnittet vil det kommenteres på innlån – først lån til videreformidling og deretter på lån til egne investeringer (egne lån).

KOMMUNENS VIDEREFORMIDLINGSLÅN PER 31.12.2023

Røst kommune hadde per 31.12.2023 en utestående saldo på videreformidlingslån på kr 10 381 000.

Oversikten under viser en detaljert oppstilling over lånene, og av endringer i året.

Husbanken - videreformidlingslån	Saldo 01.01.2023	Avdrag 2023	Nye lån 2023	Saldo 31.12.2023	Rentebetingelser per 31.12.	Avdragstype
15321023 - videreutlån 2012	195 874	-10 618		185 256	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15321336 - videreutlån 2013	629 047	-49 707		579 340	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15321735 - videreutlån 2014	600 000	-50 000		550 000	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15322269 - videreutlån 2015	535 546	-34 059		501 487	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15322367 - videreutlån 2016	925 653	-56 242		869 411	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15322731 - videreutlån 2017	1 500 000	-100 000		1 400 000	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15323280 - videreutlån 2019	1 262 828	-59 736		1 203 092	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15323551 - videreutlån 2020	875 000	-50 000		825 000	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15323866 - videreutlån 2021	1 440 000	-60 000		1 380 000	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15323993 - videreutlån 2022	1 500 000	-75 000		1 425 000	3,87 % flytende rente	Halvårlig
15324084 - videreutlån 2023	-	-37 500	1 500 000	1 462 500	3,87 % flytende rente	Halvårlig
SUM HUSBANKEN - VIDEREFORMIDLINGSLÅN	9 463 948	-582 862	1 500 000	10 381 086		
SUM VIDEREFORMIDLINGSLÅN	9 463 948	-582 862	1 500 000	10 381 086		

Flytende rente Husbanken ultimo mars 2024 er 4,5%

Kommentar til årets endringer:

- Det er tatt opp nytt eget lån på kr 1 500 000 i Husbanken for videreformidling. Fra før hadde kommunen kr 1 092 000 i ubrukte lånemidler til videreformidling. Det er i 2023 inntektsført kr -1 020 000 i bruk av lånemidler til nye videreformidlingslån, slik at per 31.12.2023 gjenstår det kr 1 572 000 i ubrukte lånemidler til videreformidlingslån.

KOMMUNENS EGNE LÅN PER 31.12.2023

Røst kommune hadde videre per 31.12.2023 en utestående saldo på egne lån på kr 88 608 000 inkludert lånet i KF Querinihallen Røst.

Oversikten under viser en detaljert oppstilling over lånene, og av endringer i året.

Kommunalbanken - egne lån	Saldo 01.01.2023	Avdrag 2023	Nye lån 2023	Saldo 31.12.2023	Rentebetingelser per 31.12.	Avdragstype
19980441 - omsorgsboliger 1998	3 100 000			3 100 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20030034 - rådhus 2003	5 514 450			5 514 450	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20040209 - fullfin. inv. 2003 og div. inv. 2004	337 575			337 575	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20080499 - div. invest. 2008	3 398 360	-323 660		3 074 700	2,29 % Fastrente til 06.01.2025	Halvårlig
20090350 - miljøstasjon og div. invest. 2009	5 083 800	-462 160		4 621 640	2,29 % Fastrente til 06.01.2025	Halvårlig
20090593 - div. invest. 2009	4 325 450			4 325 450	5,32 % 3 mnd NIBOR + 0,60 %	Avdragsfrihet
20100057 - vannverket 2010	4 400 000			4 400 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20130582 - ventilasjonsanlegg 2013	350 000			350 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20130583 - gang- og sykkelsti Nesset + inv. '06	6 935 000	-1 500 000		5 435 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20140717 - asfaltering kommunale veier	1 000 000			1 000 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20150645 - morsrom, utstyr brannmannsk.	300 000			300 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20160559 - kunstgr.bane, sluse, vannrør, br.bil	4 500 000			4 500 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20190531 - ren.bil, sluse, strømaggr, alarm	2 125 000	-125 000		2 000 000	5,35 % 3 mnd NIBOR + 0,55 %	Halvårlig
20200623 - nytt oppvekstsenter, vannrør	9 500 000	-250 000		9 250 000	2,11 % Fastrente til 22.12.2031	Halvårlig
20210463 - nytt oppvekstsenter	9 262 500	-237 500		9 025 000	2,05 % Fastrente til 03.12.2029	Halvårlig
20220095 - nytt oppvekstsenter	9 875 000	-250 000		9 625 000	3,18 % Fastrente til 20.04.2027	Halvårlig
20220096 - nytt oppvekstsenter	9 875 000	-250 000		9 625 000	3,23 % Fastrente til 20.04.2028	Halvårlig
20220097 - nytt oppvekstsenter	9 875 000	-250 000		9 625 000	3,17 % Fastrente til 21.04.2031	Halvårlig
20220480 - nytt oppvekstsenter	149 000	-3 720		145 280	5,40 % Grønn p.t.-rente	Halvårlig
20130584 - Querinihallen [KF]	2 374 000	-120 000		2 254 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
20160558 - Querinihallen [KF] - utstyr	80 000	-20 000		60 000	5,40 % P.t.-rente	Avdragsfrihet
SUM KOMMUNALBANKEN	92 360 135	-3 792 040		- 88 568 095		
Husbanken - egne lån						
15963206 - komm. boliger oppført i 1993	20 550	-20 550		-		
15300437 - komm. boliger oppført i 1993	121 176	-80 784		40 392	3,87 % flytende rente	Kvartalsvis
SUM HUSBANKEN - EGNE LÅN	141 726	-101 334		40 392		
SUM EGNE LÅN	92 501 861	-3 893 374		- 88 608 487		

Kommentar til årets endringer:

- Det er ikke tatt opp nye lån til eget bruk i 2023. Fra før hadde kommunen kr 1 000 i ubrukte lånemidler til egne formål. Saldo er den samme ved årets slutt.
- 61,9 % av saldo egne lån inkl. KF Querinihallen Røst ligger dermed til fastrente per 31.12.2023. For Røst kommune er 63,6 % bundet til fastrente. Det betales faste avdrag gjennom året på alle disse lånene.
- Resten av Røst kommunes lån ligger til flytende rente. I Kommunalbanken er dette i all hovedsak ordinær p.t.-rente. Denne har gått opp fra 3,95 % per 31.12.2022 til 5,4 % per 31.12.2023.
- Det er til sammen betalt avdrag på egne lån på kr 3 893 000 i 2023 på konsolidert nivå. Dette ligger ca. kr 95 000 over minimumsavdrag etter kommuneloven.

VURDERINGER

2023 har, i stort, vært en videreføring av tendensen i 2022 i finansmarkedene. Renten har fortsatt å øke og for Røst kommune har det medført høye renteutgifter noe som selvsagt reduserer det økonomiske handlingsrommet noe. Samtidig har også renteinntektene blitt høyere.

Nye investeringer foregående år, da særlig en meget stor investering i et helt nødvendig nytt oppvekstsenter har begrenset det økonomiske handlingsrommet i sterk grad. En nøkternhet i forhold til nye investeringer vil, i årene som kommer, være helt nødvendig. Det samme gjelder på drift, men

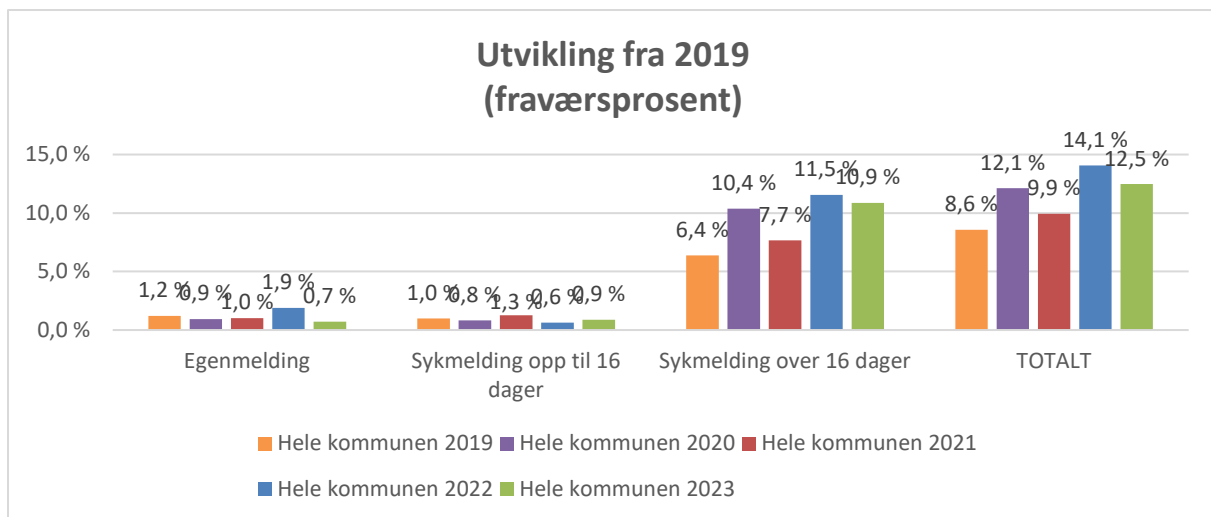
som en liten kommune er Røst meget sårbar i forhold til uforutsette hendelser som får konsekvenser på drift. Det er derfor en trygghet å vite at vi nå har et disposisjonsfond på nærmere kr 16 mill.

D) OPPLYSNINGER OM ANDRE FORHOLD AV VESENTLIG BETYDNING FOR KOMMUNEN

Sykefravær

I oversiktene under skiller vi mellom sykefravær utenfor arbeidsgiverperioden på 16 dager, der kommunen får refundert det meste av utgiftene, og sykefravær og egenmeldinger innenfor arbeidsgiverperioden på opp til 16 dager der arbeidsgiver dekker hele utgiften. Det er viktig å merke seg at vi i her kun har tatt med fravær som skyldes sykdom. Permisjoner og andre årsaker til fravær er altså ikke med i denne oversikten.





Det totale sykefraværet for 2023 er på 12,5 %. Det er noe ned fra foregående år, men fremdeles det nest høyeste fraværet de siste fem årene.

Sammenliknet med 2022 har det vært en markant nedgang (1,2%) på egenmeldinger. For sykemeldinger opp til 16 dager er det mindre variasjoner.

Sykemelding over 16 dager er fremdeles høyt (10,9%) hvilket også medfører at det totale fraværet i 2023 fremdeles er høyt.

Sammensetning og mengde av sykefravær varierer fortsatt sterkt mellom enhetene. Røst kommune er en liten organisasjon hvor fravær av enkeltansatte kan gi store utslag på statistikken, noe som er med på å forklare disse variasjonene. Det er likevel gjennomgående for alle enheter vi rapporterer på at fraværet er litt redusert i forhold til 2022. Utslagsgivende for den totale fraværprosenten er at sykefraværet i oppvekstsektoren holder seg meget høyt, samtidig som sykefraværet i tekniske enheter har økt. De andre enhetene viser en svak nedgang.

Det totale sykefraværet utgjør 1 682 dagsverk for hele 2023, hvor utgiftene til 216 av disse ikke refunderes gjennom sykelønnsrefusjoner. Disse 216 dagsverkene utgjør ca. 0,8 årsverk, og dette omsettes enten i økte lønnsutgifter for kommunen (der vikar leies inn), eller i tapt/endret tjenesteproduksjon (der vikar ikke leies inn).

Kommunen har sykefraværsoppfølging som fast tema på møter i arbeidsmiljøutvalget. Kommunen har nå på plass verneombud på alle kommunens verneområder. Kommunen vil i 2025 gjennomføre nye målrettede helseundersøkelser blant enkelte grupper av ansatte. Siste undersøkelser ble gjennomført i 2022. Tilbakemeldinger etter disse ble tatt inn i kommunens samarbeidsplan med bedriftshelsetjenesten. Kommunen har også fått bistand i spørsmål vedrørende sykefraværsoppfølging og arbeidsevnevurdering hos bedriftslege.

Interkommunale samarbeidsordninger

Per 31.12.2023 er Røst kommune involvert i følgende interkommunale samarbeidsordninger (tabell hentet fra NIVI Rapport 2022:3, «Interkommunalt samarbeid i Lofoten»):

Røst kommune: 26 registrerte samarbeidsordninger, ikke vertskommuneansvar for noen av ordningene		
Nr	Navn samarbeidsordning	Deltakerkommuner
1	PPT Bodø-Røst	Bodø, Røst
2	Felles landbruksforvaltning Bodø-Røst	Bodø, Røst
3	IKT-samarbeid Bodø-Røst	Bodø, Røst
4	Oppmåling og matrikkel Bodø-Røst	Bodø, Røst
5	Veterinærnavtområde Lofoten	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Røst
6	Lofotrådet IKP	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
7	Lofotkraft AS	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
8	Lofoten Friluftsråd Kommunalt oppgavefellesskap	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
9	RKK Lofoten	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
10	Vannområdekoordinator for Lofoten vannområde	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
11	Lofoten De Grønne Øyene 2030 (DGØ)	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
12	Barneverntjenesten i Bodø kommune	Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Steigen, Rødøy, Værøy, Røst
13	Barnevernvakt Bodø	Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Steigen, Rødøy, Værøy, Røst
14	IUA Salten	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Saltdal, Sørfold, Steigen, Meløy, Rødøy, Værøy, Røst
15	Bodø Legevaktssentral (LVS)	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Steigen, Hamarøy, Meløy, Værøy, Røst, Fauske, Saltdal, Sørfold
16	Helse- og miljøtilsyn Salten IKS (HMTS)	Bodø, Beiarn, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Røst, Saltdal, Steigen, Sørfold, Værøy
17	Felles ansvar i Salten	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Saltdal, Sørfold, Steigen, Hamarøy, Meløy, Værøy, Røst, Rødøy
18	Krisesenteret i Salten	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Hamarøy, Lurøy, Meløy, Rødøy, Røst, Saltdal, Steigen, Sørfold, Værøy
19	Kommunal samhandlingsleder Helsefellesskap	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Saltdal, Sørfold, Steigen, Hamarøy, Meløy, Sortland, Hadsel, Bø, Øksnes, Andøy, Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
20	Samordna innkjøp i Nordland	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Hamarøy, Alstahaug, Dønna, Hemnes, Herøy, Leirfjord, Meløy, Nesna, Rana, Saltdal, Sortland, Steigen, Sørfold, Vestvågøy, Værøy, Røst, Øksnes
21	Driftsassistanse VA-Nordland	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Andøy, Bø, Evenes, Fauske, Flakstad, Hadsel, Harstad, Hamarøy, Lødingen, Meløy, Moskenes, Narvik, Røst, Saltdal, Sortland, Steigen, Sørfold, Tjeldsund, Vestvågøy, Værøy, Vågan, Øksnes
22	K-Sekretariatet IKS	Andøy, Sortland, Bø, Øksnes, Hadsel, Lødingen, Narvik, Evenes, Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Røst, Værøy, Kåfjord, Kvænangen, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy, Storfjord, Bardu, Senja, Målselv, Sørreisa, Dyrøy, Gratangen, Lavangen, Salangen, Tjeldsund, Balsfjord, Karlsøy, Tromsø, Harstad, Ibestad, Kvæfjord
23	Kommunalt oppgavefellesskap Arkiv Nordland (KOAN)	Alstahaug, Andøy, Beiarn, Bindal, Bodø, Brønnøy, Bø, Dønna, Evenes, Fauske, Flakstad, Gildeskål, Grane, Hadsel, Hamarøy, Hemnes, Herøy, Leirfjord, Lurøy, Lødingen, Meløy, Moskenes, Narvik, Nesna, Rana, Rødøy, Røst, Saltdal, Sortland, Steigen, Sømna, Sørfold, Træna, Vefsn, Vega, Vevelstad, Værøy, Vågan, Øksnes
24	KomRev NORD IKS	Narvik, Evenes, Lødingen, Sortland, Bø, Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst, Hemnes, Tromsø, Harstad, Kvæfjord, Ibestad, Tjeldsund, Gratangen, Lavangen, Bardu, Salangen, Målselv, Sørreisa, Dyrøy, Senja, Balsfjord, Karlsøy, Lyngen, Storfjord, Kåfjord, Skjervøy, Nordreisa, Kvænangen, Berlevåg, Gamvik, Lebesby, Vardø, Nesseby, Tana, Sør-Varanger, Nordland fylkeskommune, Troms og Finnmark fylkeskommune
25	110-sentralen i Salten Brann IKS	Bodø, Narvik, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Herøy, Alstahaug, Leirfjord, Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Dønna, Nesna, Hemnes, Rana, Lurøy, Træna, Rødøy, Meløy, Gildeskål, Beiarn, Saltdal, Fauske, Sørfold, Steigen, Hamarøy, Lødingen, Evenes, Røst, Værøy, Flakstad, Vestvågøy, Vågan, Hadsel, Bø, Øksnes, Sortland, Andøy, Moskenes, Gratangen
26	Utviklingssenter for sykehjem og hjemmetjenester i Nordland (USHT)	Bodø, Narvik, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Herøy, Alstahaug, Leirfjord, Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Dønna, Nesna, Hemnes, Rana, Lurøy, Træna, Rødøy, Meløy, Gildeskål, Beiarn, Saltdal, Fauske, Sørfold, Steigen, Hamarøy, Lødingen, Evenes, Røst, Værøy, Flakstad, Vestvågøy, Vågan, Hadsel, Bø, Øksnes, Sortland, Andøy, Moskenes, Gratangen

E) ETISK STANDARD OG BETRYGGENDE KONTROLL

Røst kommune har følgende overordnede målsetting:

Røst kommune vil tilstrebe og fremme gode betingelser

- *for å ivareta deltakernes helse, skape et godt arbeidsmiljø og sette sikkerhet på arbeidsplassen i fokus*
- *for å verne det ytre miljø mot uheldig og skadelig påvirkning*
- *for å ansvarliggjøre alle deltakere*

Etiske retningslinjer for Røst kommunes ansatte ble vedtatt i 2012. Lederne med personalansvar har et spesielt ansvar for å utvikle holdninger og å følge opp at medarbeiderne er kjent med, og etterlever kommunens etiske retningslinjer. Lederne skal gjennomgå de etiske retningslinjene med sine medarbeidere, og påse at de har satt seg inn i og forstått retningslinjene. Røst kommune har som målsetting at kritikkverdige forhold skal avdekkes, og at det blir iverksatt tiltak for å endre uheldig praksis. I arbeidsreglementet for Røst kommune, som ble revidert og vedtatt i 2018 presiseres den enkelte ansattes ansvar for å varsle om kritikkverdige forhold og at varsling skal skje tjenestevei. Det er utarbeidet egen varslingsplakat med skjema som skal benyttes av ansatte ved varsling av kritikkverdige forhold. Alle nytilsatte får tildelt arbeidsreglement, permisjonsreglement, m.m. når de mottar arbeidsavtale.

Avtalen med Hemis bedriftshelsetjeneste ble inngått i 2018. Den formelle kontakten med Hemis reguleres av en detaljert samarbeidsplan med oversikt over hvor Hemis skal bistå kommunen innen helse, miljø og sikkerhet i løpet av året. Avtalen ser ut til å fungere godt, og benyttes aktivt av enhetene i HMS arbeidet.

Det ble gjennomført statlige tilsyn i Røst kommune i 2023. Følgende pålegg ble gitt:

HMS arbeid - gjennomgang av internkontrollen

Bedriftshelsetjeneste - plan for bistand

Psykiske plager - kartlegging og risikovurdering

Vold, trusler om vold og uheldige belastninger -
kartlegging, risikovurdering, tiltak og plan

Vold og trusler – rutiner

Påleggene ble besvart og følges opp i 2024.

Følgende tiltak er iverksatt i 2023 for å sikre betryggende kontroll med virksomheten:

- Nytt avvikssystem (Compilo/Kvalitetslosen) har blitt tatt i bruk og arbeidet med en god avvikskultur er fulgt opp og arbeidet med i 2023.

Følgende tiltak er planlagt iverksatt i 2024 for sikre betryggende kontroll med virksomheten:

- Etiske retningslinjer med tanke på at kommunen er bygd på tillit, spesielt når det gjelder rutiner på økonomiområdet med bl.a. attestering og anvisning, skal gjennomgå i ledergruppa. Det skal samtidig stilles krav om at det samme skal gjøres av enhetslederne videre ut i organisasjonen.
- Etablerte rutiner og prosedyrer skal legges lett tilgjengelig med tanke på avvikssystemet, og det skal kartlegges behov for nye rutiner og prosedyrer.
- Flere reglement skal oppdateres og behandles politisk, bl.a. økonomireglement.
- Gjennom øykommuneprosjektet jobbes det med å utvikle strategier for å sikre at lov- og forskriftskrav oppfylles.
- Arbeide videre for at internkontrollen i seg selv skal være systematisk og tilpasset kommunens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Det ble i 2023 ikke avdekket alvorlige hendelser i forhold til liv og helse. Det er heller ikke registrert forurensing av ytre miljø.

F) LIKESTILLING OG DISKRIMINERING

Røst kommune har som målsetting å bidra til likestilling mellom kjønnene innenfor de yrkesgruppene kommunen sysselsetter. Likestilling skal vurderes ved alle kunngjøringer og tilsetninger i kommunen. Kommunens ledere skal aktivt fremme likestilling mellom kjønnene innenfor sin enhet. Per i dag er kvinneandelen størst innenfor helse- og omsorgssektoren, skole og barnehage og i administrasjonen samlet, mens andelen menn er størst innen teknisk sektor. Det er en ønskelig utvikling i årene fremover at man finner en mer balansert kjønnsfordeling i de forskjellige sektorene.

Likestillings- og diskrimineringsloven pålegger kommunene å utferdige en likestillingsredegjørelse annethvert år. Dette ble gjort i årsberetning for 2021, og vil derfor bli redegjort for i årsberetning for 2023.

Det er ikke iverksatt spesielle tiltak for å fremme formålet i Likestillings- og diskrimineringsloven.

Som arbeidsgiver arbeider kommunen aktivt for å ta i bruk de mulighetene likestilling og mangfold gir, og jobber målrettet for å unngå diskriminering og mobbing på arbeidsplassen. Lederne har ansvar for at likestillingsperspektivet ivaretas. Kommunen har en bevisst rekruttering for å oppnå en speiling av befolkningen blant medarbeiderne, sikre kjønnsbalanse og hindre diskriminering.

Heltid

Kommunen har spørsmål om heltid i medarbeidersamtalen for deltidsansatte, slik at nærmeste leder har oversikt over hvilke ansatte som ønsker økt stillingsprosent.



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 13/2024	Møtedato: 24.05.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – PERIODEN 2024 - 2028

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:*
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
2. *Kommunestyret gjennomfører ikke eierskapskontroll for planperioden 2024 til 2028.*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Saken gjelder:

Fastsettelse av prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Rapport K-Sekretariatets analyse 2024 – 2028
2. Innspill fra KomRev NORD IKS
3. Statsforvalteren – Kommunebilde september 2023

Saksfremlegg:

1. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for hele valgperioden. Planene skal først behandles av kontrollutvalget som så sender saken til kommunestyret. Kommunestyret kan endre rangering eller legge inn nye prosjekter, men det er ikke så vanlig.

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor. Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått

tildelt totalt **568** timer i perioden 2024-2028 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 2-3 prosjekter i valgperioden.

2. Utvelgelse av prosjekter – Overordnet analyse

Utvelgelse av prosjekter er ikke tilfeldig, og skal baseres på en analyse av ulike virksomhetsområder. Den konkrete utvelgelse av prosjekter skal baseres på *risiko* og *vesentlighet*. K-Sekretariatet har utarbeidet analyse som følger som vedlegg til saken.

3. Utforming av de enkelte prosjekter

Det er også viktig å huske på at dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor.

4. Muligheter for nye prosjekter

Plan som vedtas og de prosjekter som velges ut er ikke «hugget i stein». I saken som sendes kommunestyret vil det ligge et delegasjonsvedtak som innebærer at kontrollutvalget gis anledning til å avvike vedtatt plan dersom det i planperioden dukker opp nye saker som krever kontrollutvalgets oppfølging.

Delegasjon:

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

5. Erfaringer og innspill fra revisjonen

KomRev NORD har kommet med følgende erfaringer og innspill til rapporter.

KomRev NORD sine innspill er basert på vår erfaring og kjennskap til kommunen gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Vi har ikke gjort eierskapskontroll i Røst kommune. Dette er en samlet tilbakemelding fra KomRev NORD. Vi foreslår:

- Startlån
- Saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak
- Grunnskolen – elevenes psykososiale skolemiljø
- Grunnskolen – spesialundervisning
- Helse og omsorg – sykehjemstjenestene
- Helse og omsorg - hjemmetjenestene
- Samarbeidsavtaler og kommunens oppfølging

I oversikten fra oss har vi listet opp flere områder hvor det ikke tidligere har blitt gjennomført forvaltningsrevisjon i Røst kommune. Vi anser det på generelt grunnlag som sentralt og viktig at det gjennomføres forvaltningsrevisjon på områder hvor kommunen har forpliktelser overfor barn, unge og eldre i kommunen. Når det gjelder saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak, er det tema som kan være en egen forvaltningsrevisjon eller det kan inngå som en del av en undersøkelse på et konkret tjenesteområde. Røst kommune løser mange av oppgavene sine gjennom samarbeid med andre kommuner, og hvor Røst kommune ikke selv er vertskommune. En forvaltningsrevisjon på områder hvor kommunen samarbeider med andre, bør innrette seg mot Røst kommunes oppfølging av samarbeidet.

Vi har ikke opplysninger som tilsier at det bør gjennomføres eierskapskontroll i planperioden.

6. Kontrollutvalgets foreløpige forslag

Kontrollutvalget kom med følgende innspill til mulig prosjekt i møte 14.03.2024 i sak 05/24:

- Samfunnssikkerhet og beredskap

7. K-Sekretariatets forslag til prosjekter

Det vises til vedlagte analyse/rapport og K- Sekretariatet legger frem følgende forslag til tema – i prioritert rekkefølge:

- Helse og omsorg - kommunehelsetjenesten
- Grunnskoleopplæring
- Barnehage
- Administrasjon og styring (saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak)

7. Annen oppfølging enn ved forvaltningsrevisjonsrapporter

Det er grunn til å minne om at det finnes flere ulike måter å tilnærme seg en problemstilling. Forvaltningsrevisjon er i første rekke systemkontroll og læring. Tidsbruken fra bestilling til rapport tar ofte fra 6 – 12 måneder.

I andre saker kan det være behov for raskere og tettere oppfølging med andre verktøy. Kontrollutvalget kan f.eks. iverksette undersøkelser ved innkalle kommunedirektøren, be om skriftlige redegjørelser eller iverksette andre undersøkelser. Kontrollutvalget kan også gjøre undersøkelser ved etatsbesøk.

De undersøkelser som kontrollutvalget iverksetter kan også medføre at man kan gå videre med saken og få Kom Rev NORD til å avgi en undersøkelsesrapport / granskning.

8. Kontrollutvalgets endelige forslag

Kontrollutvalget drøfter saken i møtet, og kommer frem til endelig rangering.

Som nevnt ovenfor er det heller ikke uvanlig at det i løpet av planperioden kan dukke opp saker som gjør at opprinnelig plan avvikes.

Bodø, den 13.05.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Røst kommune
2024 - 2028

Innhold

1.	INNLEDNING	3
1.1	Formålet med forvaltningsrevisjoner og planen	3
1.2	Hvordan utvelgelsen av virksomhetsområder for revisjon skal skje	3
1.3	Kommunens selskap	4
1.4	Plan for eierskapskontroll av kommunens selskaper	4
2.	HVEM UTFØRER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?	5
3.	KILDER	5
4.	RØST KOMMUNES ORGANISERING, SELSKAPER OG SAMARBEID	8
4.1	KOMMUNENS ORGANISERING	8
4.2	KOMMUNENS SELSKAP – INTERKOMMUNALE SAMARBEID OG OPPGAVEFELLESSKAP	8
5.	GJENNOMGANG	10
5.1	TIDLIGERE GJENNOMFØRTE REVISJONER	10
5.2	RØST KOMMUNES ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR PERIODEN 2020 - 2024	10
5.2.1	Ny oppvekstsenter – planlegging og offentlige anskaffelser (2022)	10
5.2.2	Selvkost	11
5.3	ENDRINGER I RISIKOBILDET	11
5.3.1	Regelendringer – noen aktuelle lovendringer	11
5.3.2	Endringer og utfordringer i kommunen – kommunens årsberetning 2023	11
5.4	ERFARINGER OG INNSPILL	12
5.4.1	Erfaringer og innspill fra sekretariatet	13
5.4.2	Erfaringer og innspill fra revisjonen	13
5.4.3	Erfaringer og innspill fra kontrollutvalget	13
6.	KOMMUNENS SELSKAPER	14
7.	OPPSUMMERING OG FORSLAG TIL PLAN	14
7.1	Kommunes vesentlige virksomhetsområder – vurdert etter kostnader	14
7.2	Sammendrag: Aktuelle forvaltningsrevisjonstema	14

1. INNLEDNING

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjoner og planen

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-3 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og utarbeide en plan for dette i kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret, eller fylkestinget.

Noe forenklet er forvaltningsrevisjoner systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kravene som kontrolleres kan følge både av lov- og forskriftsbestemmelser, politiske vedtak, eller avtaler.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det må derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

1.2 Hvordan utvelgelsen av virksomhetsområder for revisjon skal skje

Utvelgelsen av områder for revisjon skal være bygget på en «risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper», jf. kml § 23-3, 2. ledd.

Som det følger av bestemmelsen, skal også kommunens selskaper medtas i vurderingen.

Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne de områder i kommunen hvor det anses å være stor nytte av en forvaltningsrevisjon.

Når det gjelder vurderingen av *risiko* innebærer den å identifisere - og vurdere betydningen av - muligheter for feil som kan true etterlevelsen av regelverk, eller målsettinger. At det innføres et nytt og komplisert regelverk, kan f.eks. innebære en større risiko for feil. Det kan også være en større risiko for feil ved kommunesamarbeid, hvor ansvarsfordelingen er uklar. Med oppnåelse av «målsettinger», menes ikke bare mål i regelverk, men også mål satt i kommunale vedtak, mål for den kommunale tjenesteproduksjonen og generelle hensyn til effektiv og hensiktsmessig drift. En kommune vil vanligvis ha en rekke, forskjellige målsettinger.

Ved vesentlighetsvurderingen vurderes *alvorlighetsgraden og konsekvensene av eventuelle feil*. Det kan f.eks. regnes som mer alvorlig at målsettinger innenfor barnevernet ikke nås, enn målsettinger innen næringsutvikling. Feil innenfor områder hvor kommunen har en høy ressursbruk kan videre anses mer vesentlig, enn feil innenfor områder med lav ressursbruk.

Satt sammen kan en si at risiko- og vesentlighetsvurderingen innebærer å gjøre en vurdering av innenfor hvilke områder det er risiko for vesentlige feil og avvik fra de mål som er satt for virksomheten i kommunen.

1.3 Kommunens selskap

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også virksomheten i disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon, og skal inngå i planen.

Det er imidlertid ikke alle selskap som kommunen har en eierandel i som kan revideres. Skal man kunne utøve revisjon og kontroll, er man avhengig av å ha innsyn i selskapet.

Kommuneloven begrenser i § 23-6 kontrollutvalgets og revisors innsynsrett til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da delvis statlig eller privat eierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor eierandelen er. Dette følger av at innsynsretter er begrenset til selskaper hvor kommuner og fylkeskommune eier «alle aksjer». Selskap med andre medeiere - f.eks. statlig, eller privat – kan altså ikke revideres.

1.4 Plan for eierskapskontroll av kommunens selskaper

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette i kommunestyreperioden. Også denne planen skal vedtas av kommunestyret, eller fylkestinget.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, fattede vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og vil måtte rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsyn i, jf. ovenfor.

Da både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller må utføres av kommunens revisor - og vil konkurrere om de samme ressurser - behandles de to planene i et felles dokument.

2. HVEM UTFØRER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLLER - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

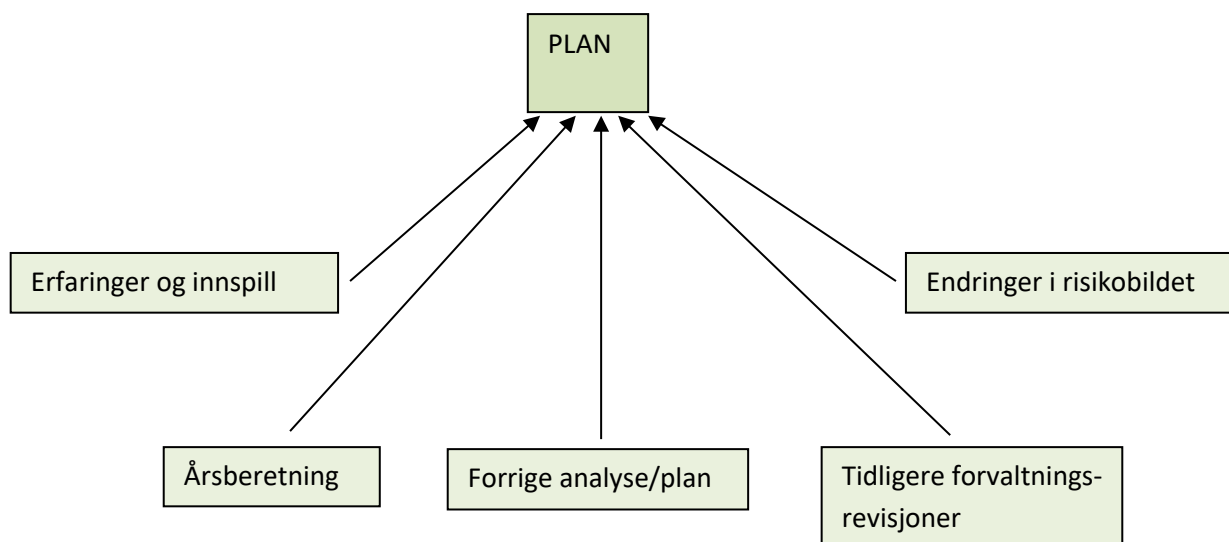
Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt 568 timer i perioden 2024 - 2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 2 - 3 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS.

Forslaget til plan tar imidlertid utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

3. KILDER

Som grunnlag for vurderingen av hvilke områder som bør prioriteres, har vi benyttet ulike kilder til kunnskap.



Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner (og tilsyn)

Rapportene gir informasjon om hvilke deler av kommunens virksomhet som har vært gjenstand for forvaltningsrevisjon tidligere, og hvilket resultat de har avdekket. Sekretariatet har tatt med revisjoner som er gjennomført siste valgperiode.

Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det er av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Endringer i risikobildet.

Inn under dette hører endringer i risikobildet siden sist vedtatte plan. Dette kan være reformer, endringer i bestemmelser, endringer i kommuneadministrasjonen m.v. som har skjedd siden vedtakelsen av tidligere plan.

Erfaringer og innspill

Inn under erfaringer hører kontrollutvalgets, sekretariatets og revisors erfaringer med kommunen og risikobildet. Revisor vil ha erfaringer både fra utøvelse av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon – og har gjennom sitt arbeid skaffet seg en god kjennskap til kommunens virksomhet, og har gode forutsetninger til å gi relevante og nyttige innspill til hvilke temaer og områder som vil kunne være aktuelle for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet har også gjennom saker for utvalget og rapportering fått innsikt i aktuelle revisjonsområder.

Kommunens årsberetning for 2023

Årsberetningen kan gi informasjon om hvilke utfordringer kommunen har hatt, på overordnet nivå og innenfor kommunens ulike områder, samt om eventuelle forventede framtidige utfordringer. Årsberetningen kan dessuten indikere mulig forbedringspotensial innenfor ulike områder.

Kommunebilde – Statsforvalteren september 2023

Statsforvalterens samlede vurdering er at Røst har 4 svake områder, 6 middels og 3 gode.

3.1 Samlet vurdering av område

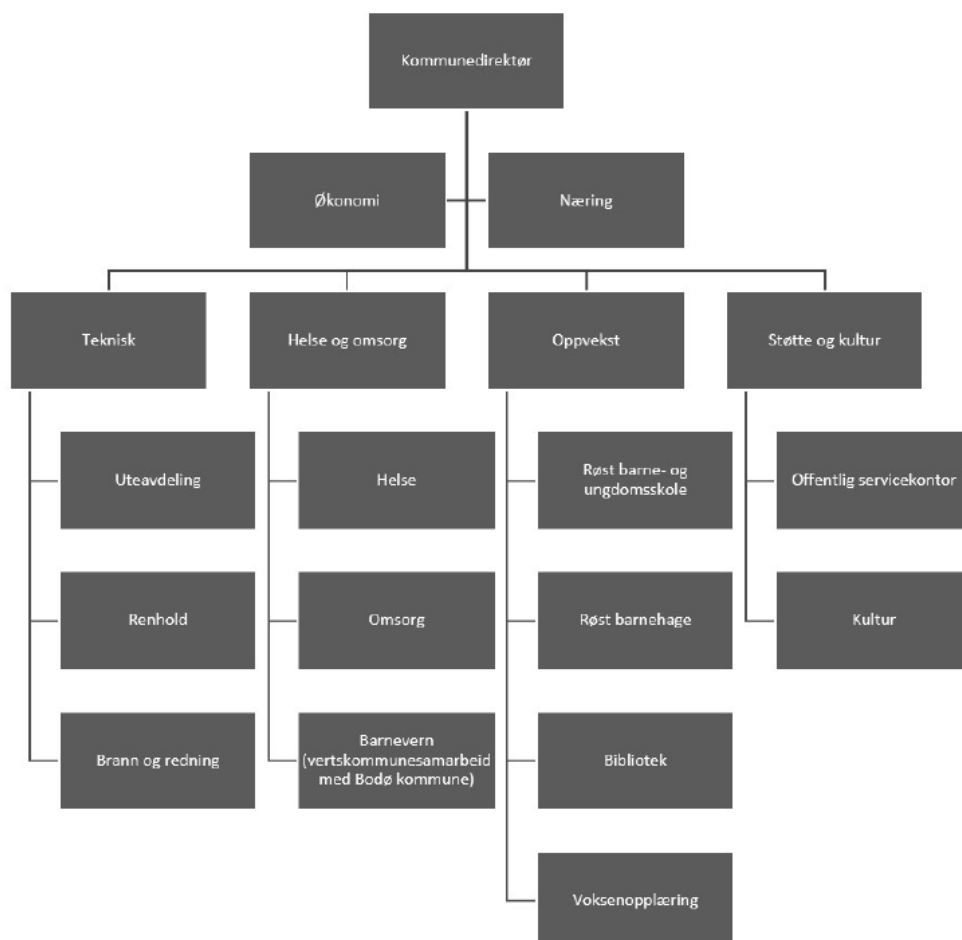


Svake områder		4
Barnehage	Kommunehelsetjenesten	
Grunnskole	Miljø og klima	
Middels områder		6
Boligsosialt arbeid	Kommunal planlegging	
Folkehelse	Landbruk	
Integrering og bosetting	Omsorgstjenestene	
Gode områder		3
Barnevern	Samfunnssikkerhet og beredskap	
Kommunal økonomi		
Ikke vurderte områder		2
Reindrift	Sosialtjenesten	

4. RØST KOMMUNES ORGANISERING, SELSKAPER OG SAMARBEID

4.1 KOMMUNENS ORGANISERING

Røst kommune er organisert på følgende måte:



Det opplyses at Røst kommune nå også har etablert Røst frivillighetssentral og denne ligger under kultur.

4.2 KOMMUNENS SELSKAP – INTERKOMMUNALE SAMARBEID OG OPPGAVEFELLESSKAP

Når det gjelder selskap, er det - som sagt tidligere - ikke alle selskap som er underlagt kontrollutvalgets mandat.

Interkommunale samarbeidsordninger

Per 31.12.2023 er Røst kommune involvert i følgende interkommunale samarbeidsordninger (tabell hentet fra NIVI Rapport 2022:3, «Interkommunalt samarbeid i Lofoten»):

Røst kommune: 26 registrerte samarbeidsordninger, ikke vertskommuneansvar for noen av ordningene		
Nr	Navn samarbeidsordning	Deltakerkommuner
1	PPT Bodø-Røst	Bodø, Røst
2	Felles landbruksforvaltning Bodø-Røst	Bodø, Røst
3	IKT-samarbeid Bodø-Røst	Bodø, Røst
4	Oppmåling og matrikkel Bodø-Røst	Bodø, Røst
5	Veterinærvaktoområde Lofoten	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Røst
6	Lofotrådet IKP	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
7	Lofotkraft AS	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
8	Lofoten Friluftsråd Kommunalt oppgavefellesskap	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
9	RKK Lofoten	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
10	Vannområdekoordinator for Lofoten vannområde	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
11	Lofoten De Grønne Øyene 2030 (DGØ)	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
12	Barneverntjenesten i Bodø kommune	Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Steigen, Rødøy, Værøy, Røst
13	Barnevernvakt Bodø	Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Steigen, Rødøy, Værøy, Røst
14	IUA Salten	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Saltdal, Sørfold, Steigen, Meløy, Rødøy, Værøy, Røst
15	Bodø Legevaksentral (LVS)	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Steigen, Hamarøy, Meløy, Værøy, Røst, Fauske, Saltdal, Sørfold
16	Helse- og miljøtilsyn Salten IKS (HMTS)	Bodø, Beiarn, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Røst, Saltdal, Steigen, Sørfold, Værøy
17	Felles erøvar i Salten	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Saltdal, Sørfold, Steigen, Hamarøy, Meløy, Værøy, Røst, Rødøy
18	Krisesenteret i Salten	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Hamarøy, Lurøy, Meløy, Rødøy, Røst, Saltdal, Steigen, Sørfold, Værøy
19	Kommunal samhandlingsleder Helsefellesskap	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Saltdal, Sørfold, Steigen, Hamarøy, Meløy, Sortland, Hadsel, Bø, Øksnes, Andøy, Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst
20	Samordna innkjøp i Nordland	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Fauske, Hamarøy, Alstahaug, Dønna, Hemnes, Herøy, Leirfjord, Meløy, Nesna, Rana, Saltdal, Sortland, Steigen, Sørfold, Vestvågøy, Værøy, Røst, Øksnes
21	Driftsassistanse VA-Nordland	Bodø, Beiarn, Gildeskål, Andøy, Bø, Evenes, Fauske, Flakstad, Hadsel, Harstad, Hamarøy, Lødingen, Meløy, Moskenes, Narvik, Røst, Saltdal, Sortland, Steigen, Sørfold, Tjeldsund, Vestvågøy, Værøy, Vågan, Øksnes
22	K-Sekretariatet IKS	Andøy, Sortland, Bø, Øksnes, Hadsel, Lødingen, Narvik, Evenes, Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Røst, Værøy, Kåfjord, Kvænangen, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy, Storfjord, Bardu, Senja, Målselv, Sørreisa, Dyrøy, Gratangen, Lavangen, Salangen, Tjeldsund, Balsfjord, Karisøy, Tromsø, Harstad, Ibestad, Kvæfjord
23	Kommunalt oppgavefellesskap Arkiv Nordland (KOAN)	Alstahaug, Andøy, Beiarn, Bindal, Bodø, Brønnøy, Bø, Dønna, Evenes, Fauske, Flakstad, Gildeskål, Grane, Hadsel, Hamarøy, Hemnes, Herøy, Leirfjord, Lurøy, Lødingen, Meløy, Moskenes, Narvik, Nesna, Rana, Rødøy, Røst, Saltdal, Sortland, Steigen, Sømna, Sørfold, Træna, Vefsn, Vega, Vevelstad, Værøy, Vågan, Øksnes
24	KomRev NORD IKS	Narvik, Evenes, Lødingen, Sortland, Bø, Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst, Hemnes, Tromsø, Harstad, Kvæfjord, Ibestad, Tjeldsund, Gratangen, Lavangen, Bardu, Salangen, Målselv, Sørreisa, Dyrøy, Senja, Balsfjord, Karlsøy, Lyngen, Storfjord, Kåfjord, Skjervøy, Nordreisa, Kvænangen, Berlevåg, Gamvik, Lebesby, Vardø, Nesseby, Tana, Sør-Varanger, Nordland fylkeskommune, Troms og Finnmark fylkeskommune
25	110-sentralen i Salten Brann IKS	Bodø, Narvik, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Herøy, Alstahaug, Leirfjord, Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Dønna, Nesna, Hemnes, Rana, Lurøy, Træna, Rødøy, Meløy, Gildeskål, Beiarn, Saltdal, Fauske, Sørfold, Steigen, Hamarøy, Lødingen, Evenes, Røst, Værøy, Flakstad, Vestvågøy, Vågan, Hadsel, Bø, Øksnes, Sortland, Andøy, Moskenes, Gratangen
26	Utviklingsenter for sykehjem og hjemmetjenester i Nordland (USHT)	Bodø, Narvik, Sømna, Brønnøy, Vega, Vevelstad, Herøy, Alstahaug, Leirfjord, Vefsn, Grane, Hattfjelldal, Dønna, Nesna, Hemnes, Rana, Lurøy, Træna, Rødøy, Meløy, Gildeskål, Beiarn, Saltdal, Fauske, Sørfold, Steigen, Hamarøy, Lødingen, Evenes, Røst, Værøy, Flakstad, Vestvågøy, Vågan, Hadsel, Bø, Øksnes, Sortland, Andøy, Moskenes, Gratangen

Røst kommune er ikke kontor eller vertskommune for noen av de kommunale samarbeidende som de er deltaker i.

5. GJENNOMGANG

5.1 TIDLIGERE GJENNOMFØRTE REVISJONER

Kommunen har fått gjennomført to forvaltningsrevisjoner i forrige valgperiode. De tidligere revisjonene er både relevant som en oversikt over hva som allerede er revidert, men også i forhold til å finne områder hvor det er funnet omfattende avvik. Selv om områder med omfattende avvik skal ha blitt fulgt opp av kommunedirektøren gjennom adekvate tiltak, kan det være grunn til å foreta en etterfølgende revisjon av om tiltakene har hatt den tilsiktede effekt og om risikoen er endret.

5.2 RØST KOMMUNES ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON FOR PERIODEN 2020 - 2024

Det er av interesse å se på prioriteringen av prosjekter i forrige kommunestyreperiode, for å se om det er prosjekter som ikke har kommet til anvendelse og som fortsatt er av interesse.

Forrige plan ble behandlet i kommunestyret 29.10.2020 sak76/20, hvor det – i samsvar med kontrollutvalget innstilling - ble truffet slikt vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:*
 - a. *Saksutredning, oppfølging av vedtak og tilbakemelding til politiske organ*
 - b. *Internkontroll*
 - c. *Selvkost*
2. *Kommunestyret gjennomfører ingen eierskapskontroller i planperioden 2020 –2024.*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter*

To av tre prosjekter er gjennomført i forrige planperiode.

5.2.1 Ny oppvekstsenter – planlegging og offentlige anskaffelser (2022)

Rapporten undersøkte følgende problemstillinger:

Forvaltningsrevisjonen har følgende problemstillinger:

1. Har Røst kommunes planlegging av nytt oppvekstsenter vært i samsvar med beste praksis på området?
2. Har Røst kommune i planleggingen av nytt oppvekstsenter etterlevd sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket om konkurranse, likebehandling og etterprøvbarehet?

På bakgrunn av funn, vurderinger og konklusjoner anbefalte revisor Røst kommune i framtidige investeringsprosjekter å sikre at forprosjekt blir kvalitetssikret.

Videre anbefalte revisor at Røst kommune sikrer at anskaffelser i fremtidige investeringsprosjekter gjøres i tråd med anskaffelsesregelverket, herunder påser at det:

- i planleggingen av prosjekter gjennomføres og dokumenteres beregninger av anskaffelsens verdi i tråd med forskrift om offentlige anskaffelser
- gjøres vurderinger av lovligheten opp mot anskaffelsesregelverket ved behov for eventuelle nye eller endrede bestillinger og innkjøp
- føres anskaffelsesprotokoll i henhold til forskrift om offentlige anskaffelser
- -fortløpende sikres at de vurderinger og den dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av konkurransen er skriftlig

5.2.2 Selvkost

Rapporten undersøkte følgende hovedproblemstilling:

Har Røst kommune systemer og beregninger som sikrer at kommunens renovasjonstjenester (avfallshåndtering og miljøstasjon) drives til selvkost?

På bakgrunn av funn, vurderinger og konklusjoner anbefalte revisor Røst kommune:

å påse at forkalkyler for selvkost for husholdningsrenovasjon blir forelagt kommunestyret i skriftlig form i sammenheng med behandling av kommunens økonomiplan.

5.3 ENDRINGER I RISIKOBILDET

5.3.1 Regelendringer – noen aktuelle lovendringer

- Endringer i opplæringsloven (fra 01.08.2024)
- Endringer i plan og bygningsloven (fra 01.01.2024)
- Endringer i lov om interkommunale selskap (IKS) (fra 01.01.2024)
- Endringer i arbeidsmiljøloven (01.01.2024)

5.3.2 Endringer og utfordringer i kommunen – kommunens årsberetning 2023

Kommunens årsberetning for 2023 gir innblikk i risikobildet i kommunen, bl.a. i forhold til nåværende og fremtidige utfordringer. I årsberetningen beskrives følgende:

Utvikling – Økonomi

Resultatgraden i 2023 er under det det langsiktige nivået som opprinnelig ble vedtatt i 2020, også når vi bruker den korrigerte resultatgraden i stedet for den ordinære. Fondsgrad og gjeldsgrad derimot er godt innenfor dette nivået. Gjeldsgraden er imidlertid fremdeles høy, noe som medfører at det økonomiske handlingsrommet er stramt og krever stor grad av nøkternhet i årene som kommer.

Stigende rente-, lønns- og prisnivå i 2023 vil høyst sannsynlig fortsette i 2024, men signaler fra Norges Bank og ledende økonomer gir forhåpninger om at tendensen vil flate ut og kanskje til og med bli noe bedre.

Høyere avdragsbetalinger og færre innbyggere gjør økonomien sårbar. Det er derfor fortsatt slik at for å kunne forsvare en høy gjeldsgrad, 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. Resultatgraden i 2023 er således ikke bra, men en avslutning av 2023-regnskapet viser at disposisjonsfondet har blitt ytterligere styrket.

Lånegjeld

Røst kommune hadde per 31.12.2023 en utestående saldo på egne lån på kr 88 608 000 inkludert lånet i KF Querinihallen Røst.

Det er ikke tatt opp nye lån til eget bruk i 2023. Fra før hadde kommunen kr 1 000 i ubrukte lånemidler til egne formål. Saldo er den samme ved årets slutt.

61,9 % av saldo egne lån inkl. KF Querinihallen Røst ligger dermed til fastrente per 31.12.2023. For Røst kommune er 63,6 % bundet til fastrente. Det betales faste avdrag gjennom året på alle disse lånene.

Resten av Røst kommunes lån ligger til flytende rente. I Kommunalbanken er dette i all hovedsak ordinær p.t.-rente. Denne har gått opp fra 3,95 % per 31.12.2022 til 5,4 % per 31.12.2023.

Det er til sammen betalt avdrag på egne lån på kr 3 893 000 i 2023 på konsolidert nivå. Dette ligger ca. kr 95 000 over minimumsavdrag etter kommuneloven.

Sykefravær

Det totale sykefraværet for 2023 er på 12,5 %. Det er noe ned fra foregående år, men fremdeles det nest høyeste fraværet de siste fem årene.

Sammenliknet med 2022 har det vært en markant nedgang (1,2%) på egenmeldinger. For sykemeldinger opp til 16 dager er det mindre variasjoner.

Sykemelding over 16 dager er fremdeles høyt (10,9%) hvilket også medfører at det totale fraværet i 2023 fremdeles er høyt.

5.4 ERFARINGER OG INNSPILL

Sekretariatet har sendt ut brev til revisjon, gruppelederne og kommunedirektøren hvor de ble bedt om å komme med eventuelle innspill til planen. Sekretariatet har mottatt innspill fra revisjonen, men ikke fra kommunedirektøren eller gruppelederne.

Kontrollutvalget har også vært forelagt en egen drøftingssak om mulige revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

5.4.1 Erfaringer og innspill fra sekretariatet

Generelt er åpenhet og mulighet for innsyn i den kommunale forvaltning en grunnleggende ettsikkerhetsgarantist. Et oppfølgingsprosjekt innen **offentlige anskaffelser** i kommunen kan derfor også vurderes og settes opp som et mulig prosjekt, da forvaltningsrevisjons rapporten i 2022 viste flere avvik.

5.4.2 Erfaringer og innspill fra revisjonen

KomRev NORD har kommet med følgende erfaringer og innspill til prosjekter:

KomRev NORD sine innspill er basert på vår erfaring og kjennskap til kommunen gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Vi har ikke gjort eierskapskontroll i Røst kommune. Dette er en samlet tilbakemelding fra KomRev NORD. Vi foreslår:

- Startlån
- Saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak
- Grunnskolen – elevenes psykososiale skolemiljø
- Grunnskolen – spesialundervisning
- Helse og omsorg – sykehjemstjenestene
- Helse og omsorg - hjemmetjenestene
- Samarbeidsavtaler og kommunens oppfølging

I oversikten fra oss har vi listet opp flere områder hvor det ikke tidligere har blitt gjennomført forvaltningsrevisjon i Røst kommune. Vi anser det på generelt grunnlag som sentralt og viktig at det gjennomføres forvaltningsrevisjon på områder hvor kommunen har forpliktelser overfor barn, unge og eldre i kommunen. Når det gjelder saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak, er det tema som kan være en egen forvaltningsrevisjon eller det kan inngå som en del av en undersøkelse på et konkret tjenesteområde. Røst kommune løser mange av oppgavene sine gjennom samarbeid med andre kommuner, og hvor Røst kommune ikke selv er vertskommune. En forvaltningsrevisjon på områder hvor kommunen samarbeider med andre, bør innrette seg mot Røst kommunes oppfølging av samarbeidet.

Vi har ikke opplysninger som tilsier at det bør gjennomføres eierskapskontroll i planperioden.

5.4.3 Erfaringer og innspill fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget drøftet i møte 14.03.2024 under sak 5/24 mulige prosjekter. Kontrollutvalget traff følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*
 - *Samfunnssikkerhet og beredskap*
2. *Innspillet medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

6. KOMMUNENS SELSKAPER

Når det gjelder eierskapskontroll, vurderes det ut fra kommunens eierforhold, at det ikke vil være formålstjenlig å bruke ressurser på eierskapskontroll i planperioden. K-Sekretariatet anbefaler derfor at det ikke gjennomføres eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjoner i kommunale selskap i inneværende valgperiode.

7. OPPSUMMERING OG FORSLAG TIL PLAN

7.1 Kommunes vesentlige virksomhetsområder – vurdert etter kostnader

- Helse og omsorg
- Oppvekst
- Administrasjon og styring

7.2 Sammendrag: Aktuelle forvaltningsrevisjonstema

Basert på framstillingene og drøftingene over legger sekretariatet fram følgende *forslag* til tema – i prioritert rekkefølge – for forvaltningsrevisjon i Røst kommune for perioden 2024-2028:

- Helse og omsorg - kommunehelsetjenesten
- Grunnskoleopplæring
- Barnehage
- Administrasjon og styring (saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak)

Til K-sekretariatet IKS
v/ Berit Pedersen

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03	Dato: 15.1.2024
-------------------	-----------------	---	--------------------------------	---------------------------

INNSPILL TIL MULIGE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Vi viser til forespørsel av 4.12.2023 om å gi innspill til mulige forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Røst kommune i perioden 2024-2027.

KomRev NORD sine innspill er basert på vår erfaring og kjennskap til kommunen gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Vi har ikke gjort eierskapskontroll i Røst kommune. Dette er en samlet tilbakemelding fra KomRev NORD. Vi foreslår:

- Startlån
- Saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak
- Grunnskolen – elevenes psykososiale skolemiljø
- Grunnskolen – spesialundervisning
- Helse og omsorg – sykehjemstjenestene
- Helse og omsorg - hjemmetjenestene
- Samarbeidsavtaler og kommunens oppfølging

I oversikten fra oss har vi listet opp flere områder hvor det ikke tidligere har blitt gjennomført forvaltningsrevisjon i Røst kommune. Vi anser det på generelt grunnlag som sentralt og viktig at det gjennomføres forvaltningsrevisjon på områder hvor kommunen har forpliktelser overfor barn, unge og eldre i kommunen. Når det gjelder saksutredninger og iverksettelse av politiske vedtak, er det tema som kan være en egen forvaltningsrevisjon eller det kan inngå som en del av en undersøkelse på et konkret tjenesteområde. Røst kommune løser mange av oppgavene sine gjennom samarbeid med andre kommuner, og hvor Røst kommune ikke selv er vertskommune. En forvaltningsrevisjon på områder hvor kommunen samarbeider med andre, bør innrette seg mot Røst kommunes oppfølging av samarbeidet.

Vi har ikke opplysninger som tilsier at det bør gjennomføres eierskapskontroll i planperioden.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Statsforvalteren i Nordland

Nordlaanten Staatehaaltoje
Nordlánda Stáhtaháldadiddje

Kommunebilde - Røst September 2023

Et grunnlag for dialog mellom Røst kommune og
Statsforvalteren i Nordland





Innhold

Innledning

Fakta om kommunen

Røst kommune

Statsforvalterens hovedbilde av kommunen

Statsforvalterens bilde av tjeneste- og forvaltningsområder

Barnehage

Barnevern

Boligsosialt arbeid

Folkehelse

Grunnskole

Integrering og bosetting

Kommunal planlegging

Kommunal økonomi

Kommunehelsetjenesten

Landbruk

Miljø og klima

Omsorgstjenestene

Reindrift

Samfunnssikkerhet og beredskap

Sosialtjenesten

1. Innledning

Innledning

Røst kommune, gjennom regionrådet i Lofoten gjennomførte dialogmøte med Statsforvalteren i Nordland den 14.12.23.

Denne rapporten gir en overordnet tilstandsanalyse på utvalgte fagområder i kommunen, i tillegg til at den presenterer de temaene som fikk særskilt oppmerksomhet på møtet den 14.12.23. Dessuten angis hvilke områder Lofotregionen ønsker videre dialog med Statsforvalteren om.

Målet med kommunedialogen er å sikre likebehandling, rettssikkerhet og kvalitet i lov- og tilskuddsforvaltningen. Gjennom kommunedialogen skal både lokale forhold samt viktige regionale og nasjonale interesser ivaretas, og til grunn for dialogen ligger "Kommunebildet". Dette verktøyet presenterer nøkkeltall og faktaopplysninger om kommunen, og gir en overordnet analyse av tilstanden for 15 ulike fagområder hvor kommunen har en nøkkelrolle som tjenesteprodusent og samfunnsutvikler. Statsforvalteren sin ambisjon er å være en aktiv støttespiller for lokal utvikling og til å medvirke til gode, lokalt tilpassede løsninger.

Orientering fra kommunene

Sentral informasjon fra selve dialogmøtet blir listet opp etter temaer i programmet for dagen.

Interkommunalt utviklingsarbeid i Lofoten skal være "En drivkraft for grønne løsninger gjennom nytenkning og samhandling" ved å arbeide for å utvikle og styrke regionen, fremme interkommunalt og regionalt samarbeid, bidra til regional utvikling for næringslivet, samt styrke offentlige tjenester.

Demografisk utvikling og betydning for tjenesteytingen. Det er økte forventninger til gode tjenester, økte kostnader for helse og omsorg, reduserte rammetilskudd til yngre aldersgrupper, lavere vekst i skattegrunnlaget, økt gjeld og rentebelastning og statlig detaljstyring som gjør effektivisering vanskelig. Samlet sett fører dette til trangere økonomiske rammer og behov for bærekraftig økonomistyring både på kort og lang sikt.

Helse, sosial og omsorg - status og utfordringer. Eksterne ressurser er hentet fra blant annet Helsedirektoratet og Bufdir og det er utarbeidet plandokumenter innen folkehelse, legetjenesten og helse og omsorgsplan. Et spørsmålet var hvordan kommunene i Lofoten kan samarbeide mer digitalt rundt målgruppene innen områdene helse, sosial og omsorg.

Oppvekst og levekår – ivaretagelse av de mest sårbare gruppene. Det er en stor utfordring med utskifting av lærere, få lærere med formell utdanning, mangel på lærere, samt vansker med å få ledere til å bli værende mer enn ett til to år, samtidig som det jobbes aktivt med å beholde ansatte.

Samfunnssikkerhet og beredskap – status og utfordringer. Beredskapsutfordringer omhandler: Blant annet sykehjemstruktur, mobildekning, ekstremvær med flom, stengte veier og havneutfordringer, samt spredt boligbygging. Viktig å forberede for en aldrende befolkning. I tillegg at det er viktig å innarbeide taus kunnskap inn i planer, for å ikke bli for sårbare.

Planlegging – status og ambisjoner. Viktig at politikere og administrasjon tar eierskap til planer og planlegging og at mulighetene en kommune har til styring er gjennom linjestyring, prosjektstyring, kontraktstyring, eierstyring og samstyring.

Interkommunalt samarbeid – status i regionen. Kommunene har svært mange interkommunale avtaler og det fremheves at kommunene er avhengig av mange samarbeidsløsninger.

Kommunenes forventninger til Statsforvalteren, og punkter til oppfølging

Kommunene uttrykker at de:

- o Kjenner for lite til Statsforvalteren og har behov for å vite mer om Statsforvalterens ansvar og roller.
- o Ønsker veiledning med hensyn til hvordan de kan styrke sårbare tjenester og hjelp til å finne samarbeidsløsninger og hensiktsmessige kommuner å samarbeide med innen ulike fagområder.
- o Ønsker at Statsforvalteren bidrar til å spre nyttig kunnskap som Statsforvalteren mottar i sin dialog med andre kommuner.
- o Er opptatt av et fungerende, robust og stabilt mobilnett og at dette er viktig for liv og helse. Kommunene ber Statsforvalteren påpeke dette overfor Telenor og andre regionale og nasjonale aktører som kan påvirke.

Røst kommune har laget en prosjektbeskrivelse for området kommunal boligutvikling. Søknaden ble sendt Husbanken i Bodø våren 2023, men ble avvist. De spør om Statsforvalteren kan bistå dem for dette prosjektet. Prosjektskissen ble overlevert til Statsforvalteren i dialogmøtet.

2. Fakta om kommunen

2.1 Røst kommune



Kommunevåpen

Røst ligger ytterst i Lofoten, ca. 100 km fra fastlandet og 25 km fra nærmeste nabo i Værøy. Røst består av en rekke øyer, men de fleste innbyggerne bor på hovedøya Røstlandet, som på det høyeste rager 11 meter over havet. Noen få andre øyer er også bebodd, og disse er knyttet til Røstlandet med veier, moloer og bruer. Fiske og produksjon av fiskeprodukter er viktigste næringsvei, hovedsakelig tørrfisk. Det meste av produksjonen eksporteres i dag til Italia.

Røst kommune

Kommunenr: 1853
Befolkning: 464 pr 2023K1
Ordfører: Elisabeth Mikalsen (RS)
Varaordfører: Harjeet Jassal (RS)
Kommunedirektør: Vigdis Bolås
Sentralitetsklasse: 6
BA-region: Egen
Sentralbord: 76 05 05 00
Kommunefakta:
<https://www.ssb.no/kommunefakta/rost>

Planstatus

Samfunnsdel: Vedtatt juni 2022
Arealdel: 2009, skal revideres
Planprogram for kommuneplanens arealdel og kystsoneplan vedtatt juni 2022, planprogram for kommunedelplan naturmangfold vedtatt juni 2023.

Interkommunalt samarbeid

Lofotrådet IPR:
Samarbeidsorgan mellom kommunene Lofoten - Røst, Værøy, Moskenes, Flakstad, Vestvågøy og Vågan.
Leder i Lofotrådet har de to siste årene vært ordfører i Røst kommune, Elisabeth Mikalsen.

Kommunen deltar i 26 IKSer. Røst er ikke vertskommune for noen områder. (NIVI rapport Lofoten 2022).
Røst kjøper noen tjenester fra Bodø som er nærmeste større senter kommunikasjonsmessig.

Samarbeidsområder	Navn	Deltakerkommuner
Administrasjon og støttetjenester	IKT-samarbeid Bodø-Røst KomRev NORD IKS K-Sekretariatet IKS Samordna innkjøp i Nordland Interkommunalt arkivsamarbeid Nordland	Bodø, Røst Narvik, Evenes, kommuner i Lofoten pluss kommuner i Sør-Troms og Finnmark Kommuner i Vesterålen, Lofoten pluss kommuner i Troms Kommuner i Nordland Kommuner i Nordland
Helsetjenester	Bodø Legevaksentral Helse- og miljøtilsyn Salten IKS (HMTs)	Kommuner i Salten pluss Røst, Værøy Kommuner i Salten pluss Røst, Værøy
Sosialtjenester	NAV-samarbeid Bodø-Røst Barnevernakt Bodø Barnevernet Bodø Krisesenteret i Salten Felles ansvar i Salten	Bodø, Røst Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Steigen, Værøy, Røst, Træna Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Steigen, Værøy, Røst Røst, Værøy pluss kommuner i Salten Kommuner i Salten pluss Røst, Værøy
Undervisningssektoren	RKK Lofoten PPT Bodø	Vågan, Vestvågøy, Flakstad, Moskenes, Værøy, Røst Bodø, Værøy , Røst
Plan og byggesak	Geodatasamarbeid Lofoten Oppmåling og matrikkel Bodø-Røst	Kommuner i Lofoten Bodø, Røst
Landbruk og naturforvaltning	Lofoten friluftsråd Felles landbruksforvaltning Bodø-Røst Veterinærvesen Bodø Veterinærvesen Lofoten	Kommuner i Lofoten Bodø, Røst Bodø, Værøy, Røst Kommuner i Lofoten
Tekniske tjenester	Driftsassistansen i Nordre Nordland og Fylkeskommunen Lofotkraft Holding AS	Kommuner i Nordland Kommuner i Lofoten
Brann og beredskap	IUA Salten	Kommuner i Salten pluss Røst, Værøy
Kultur		
Næringsutvikling		

IKS- samarbeid

Befolkningsutvikling



Endring 2003 - 2023

3. Statsforvalterens hovedbilde av kommunen

3.1 Samlet vurdering av område



Svake områder4	
Barnehage	Kommunehelsetjenesten
Grunnskole	Miljø og klima
Middels områder6	
Boligsosialt arbeid	Kommunal planlegging
Folkehelse	Landbruk
Integrering og bosetting	Omsorgstjenestene
Gode områder3	
Barnevern	Samfunnssikkerhet og beredskap
Kommunal økonomi	
Ikke vurderte områder2	
Reindrift	Sosialtjenesten

3.2 Samlet vurdering av kommunen

Relevant informasjon



På Røst har man slått sammen Eldrerådet og Rådet for personer med nedsatt funksjonsevne. Det er oppnevnt kontaktperson på ungdomsråds-siden, og disse deltar aktivt. Lofoten har etablert et eget regionråd for ungdom. Her deltar to ungdommer fra hver kommune. Dette rådet deltar også sammen med det etablerte regionrådet.

I perioden 01.01.20 til utgangen av 2023 er det registrert 6 forvaltningsrevisjoner. Revisjonene er gjennomført av Komrev Nord IKS, på områdene offentlige anskaffelser, undervisning grunnskole, prosjektstyring, grunnskole, renovasjon og offentlig forvaltning. I samme periode er det registrert 2 tilsyn i tilsynskalenderen. Begge disse utføres av Statsforvalteren i Nordland på områdene kommunal beredskapsplikt og avfall.

Til kommunene i Lofoten, hvor Røst inngår i ulike samarbeidskonstellasjoner, er det i perioden 2019 til 2023 utbetalt rett i underkant av 42 mill. kroner i prosjektskjønnmidler. Prosjektene som har mottatt støtte dreier seg om alt fra klimasamarbeid, IKT samarbeid, velferdsteknologi, kompetanseheving innenfor helse og omsorg, grunnskole, barnehage og barnevern. Noen av midlene har gått til Værøy og Røst, sammen med Træna, til et eget "øykommuneprosjekt".

Styrker og muligheter

Tre fagområder er vurdert som gode.

Fagområde kommunal økonomi er vurdert som god. Den økonomiske situasjoner er per tiden god, med økende driftsresultat, økende disposisjonsfond og god likviditet. Kommunen har fornuftig andel av renteeksponert gjeld, som ligger på 50 %.

Samfunnssikkerhet og beredskap er vurdert som god. Det er i mange år jobbet godt med samfunnssikkerhet- og beredskap og kommunen har oppgradert både ROS-analyse og beredskapsplaner gjennom beredskapssamarbeidet mellom Lofotkommunene og disse holder god kvalitet.

Fagområdet barnevern er vurdert som god. Barnevern ivaretas gjennom interkommunalt samarbeid med Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Rødøy, Steigen og Værøy hvor Bodø er vertskommune. I 2022 hadde kommunen ingen fristbrudd i avsluttede undersøkelser. Alle plasserte barn i fosterhjem hadde fått den oppfølging som loven krever, og alle barn med hjelpetiltak fra barnevernet hadde tiltaksplan andre halvår 2022, og de med tiltaksplan i mer enn 3 måneder hadde alle fått planen evaluert i 2022.

Andre styrker og muligheter

Røstøyene har mange viktig fuglefjell hvor det blant annet hekker store bestander av lunde, alke, lomvi, krykkje og toppskarv. I tillegg har Røstlandet et stort våtmarksområde som er svært viktig som trekk- og hekkelokalitet for våtmarksfugl. Naturbeitemark og strandeng- og strandsump er viktige naturtyper på Røst.

Kommunen er Utvalgt kulturlandskap (UKL) i jordbruket, der Røst er et av fem i fylket. De er valgt ut pga det særegne beitepregede landskapet. Opprettholdelse av landbruket med beiting på øyene er derfor nødvendig for å bevare landskapspreget. Foretak på Røst mottar årlig ca 1,8 ,ill. i produksjons,-pris og miljøtilskudd til Jordbruket. Kommunen kjøpet tjenester på jordbruksområdet fra Bodø.



Svakheter, utfordringer og sårbarheter

Fire fagområder er vurdert som svake:

Barnehage er vurdert som svakt. Det er sårbart med et lite fagmiljø og pr. i dag har barnehagen en lav andel ansatte med utdanning som barnehagelærer. Informasjon fra kommunen per nov 2023 forteller at at budsjett og antall ansatte er økt fra 01.08.23, men barnehagen sliter med rekruttering av både pedagoger og annen bemanning, som resulterer i at verken pedagognorm eller bemanningsnorm er oppfylt.

Grunnskole er vurdert som svakt. Kommunen har over flere år hatt store utfordringer med fravær og med å få fylt stillinger til ledelse og pedagoger. Kommunen er nå i Oppfølgingsordningen 2022. Etter oppstart av nytt skoleår 2023/2024 er foresatte mer fornøyd med situasjonen. Opplæringen er god, informasjonen mye bedre og tilliten utvikles i positiv retning. Det er svært få tall, men de fleste som er tilgjengelig viser at det er svake faglige resultater. Dette selv om grunnskolepoengene er høye, og det kan tyde på en vurderingspraksis som er mangelfull.

Informasjon fra kommunen for fagområdene Barnehage og Grunnskole per november 2023, tilsier at kommunen har tatt flere grep på barnehagesiden. Det opplyses at det jobbes med overordnet oppvekstplan, at det er kobling til Nord Universitet rundt utdanning og etterutdanning, at det jobbes med kompetanseplan, at kommunen deltar i prosjekt om utvikling av digital modell for systematisk identifikasjon og oppfølging av barn og unge, samt at det jobbes tverrfaglig med tema tidlig innsats. Statsforvalteren vurderer likevel at vurderingen svak opprettholdes fordi kommunen fortsatt har for lav dekning av pedagogisk leder og for mange barn per ansatte.

Kommunehelsetjenesten er vurdert som svak, og det skyldes den sårbare fastlegetjenesten med kun en legeressurs. Kommunen har også lav andel årsverk innenfor psykisk helse og rus-feltet, og har ikke psykolog tilknyttet kommunehelsetjenesten.

Miljø og klima er vurdert som svak. Det er en risiko for at kommunen ikke har en planmessig tilnærming til oppfølging av sine plikter som forurensningsmyndighet, men vi vet at de har fulgt opp enkeltsaker. Kommunen bruker ikke fagsystemet Grunnforurensning.

Seks fagområder er vurdert som middels:

Integrering og bosetting er vurdert som middels. Det er i vår vurdering lagt vekt på at kommunen har høy andel av sysselsetting blant personer med innvandrerbakgrunn. Vi setter dette i sammenheng med høy grad av arbeidsinnvandring. Statsforvalteren har imidlertid begrenset oversikt over arbeid med integrering blant innvandrere som har familiegjengenforening/flyktningstatus. Vi vurderer også at kommunen vil ha en merkbar økning i bosetting av flyktninger sammenlignet med tidligere år, og at dette vil kunne utgjøre en belastning for tjenestetilbudet i kommunen.

Kommunal planlegging er vurdert til middels. Ny samfunnsdel 2022 - 2033 vedtatt. Arealplan fra 2009, oppstart revidering etter vedtatt samfunnsdel. Er med i "Øykommuneprosjektet" sammen med Værøy og Træna. Samarbeid om klima- og energiplanlegging gjennom plan- og klimanettverket for Lofoten og i prosjektet "De Grønne Øyene" trekker opp.

Det foreligger ikke tall fra ungdomsundersøkelsen 21/22. Vi finner heller ikke et oppdatert faktagrunnlag over helsetilstand og påvirkningsfaktorer.

Boligsosialt område er vurdert til middels. Befolkning i kommunen er eldre enn gjennomsnittet i Norge, og de har derfor også relativt sett flere personer med demens, som vil ha behov for bolig og tjenestetilbud fremover. De har en ensartet boligmasse og nedslitte kommunale boliger. Det er et stort behov for å fremskaffe flere tilgjengelige boliger for å løse de boligsosiale utfordringene. Kommunens innspill for å løse utfordringene, er en planlagt demensavdeling på Røst. Denne prioriteres fra administrasjonen i budsjett 2024.

Omsorgstjenesten er vurdert til middels. Kommunen har en utfordring med en stadig høyere andel eldre i befolkningen i kombinasjon med en nedgang i befolkningstall. Det er en risiko for at tilgangen på helsepersonell vil være en vesentlig utfordring i årene som kommer. Kommunen har i tillegg en middels andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning.

Landbruksområdet er vurdert til middels. Landbruksnæringen vurderes som sårbar, med bare tre landbruksforetak i drift. Det er hovedsakelig saueproduksjon, med ett foretak med noe ammeku. I løpet av de siste ti årene er kjøttproduksjonen på foretakene redusert med 48%, noe som delvis kan forklares med at ett bruk er lagt ned i perioden.

For området sosialtjeneste har vi for lite informasjon til at vi kan vurdere kvaliteten på tjenesten. Det er lite informasjon på kommunens hjemmesider om sosial tjenester. Det er lite arbeidsledighet i kommunen, og ingen deltakere i NAV sitt kvalifiseringsprogram.



Framtidsperspektivet



Røst etablerer et oppvekstsenter bestående av både barnehage og skole. Det forventes å gi økt fleksibilitet, øke det pedagogiske fellesskapet og bidra til mindre sårbarhet i arbeidet med å videreutvikle kvaliteten i tilbudet som gis i både barnehage og skole.

Kommunen forventes å få en merkbar økning i bosetting av flyktninger sammenlignet med tidligere år, og dette antas å ville utgjøre en belastning for tjenestetilbudet i kommunen.

Kommunen kan vurdere å søke om "tilskudd til kompetanse og tjenesteutvikling" for å styrke kompetansen innen psykisk helse og rus feltet.

Røst kommune forventes å få en utfordring med en stadig høyere andel eldre i befolkningen i kombinasjon med en nedgang i befolkningstall. Det gir risiko for at tilgangen på helsepersonell vil bli en vesentlig utfordring i årene som kommer.

4. Statsforvalterens bilde av tjeneste- og forvaltningsområder

4.1 Barnehage

Svak

Røst barnehage har pr. 15.12.22 5,3 årsverk ansatte, hvor en pedagogiske leder har utdanning som barnehagelærer i 40% stilling. Antall barn pr. ansatt er 6,4 og andel barn i barnehagealder som har plass i barnehagen er 100%. Røst barnehage skal bli en del av det nyetablerte Røst Oppvekstsenter. Vi anser det som positivt for det pedagogiske miljøet og at det vil bidra til mindre sårbarhet i drift og utvikling av tilbudet i barnehagen.

Informasjon per nov 2023 tilsier at barnehagen er del av oppvekstsenteret som ble etablert okt 2022. Som del av oppvekstsenteret, vil de også inkluderes i arbeidet som skolen skal gjøre i sin deltagelse i Oppfølgingsordningen. I Oppfølgingsordningen vil Røst i perioden 2022-2025 få støtte til arbeidet med både å analyse hvilke behov de har for å styrke sitt skoletilbud, og til konkrete tiltak i dette arbeidet.

Informasjon fra kommunen per november 2023 tilsier at kommunen har tatt flere grep på barnehagesiden. Kommunen opplyser at budsjett og bemanning er økt fra august 2023. Det opplyses også om at det jobbes med overordnet oppvekstplan, at det er kobling til Nord Universitet rundt utdanning og etterutdanning, at det jobbes med kompetanseplan, at kommunen deltar i prosjekt om utvikling av digital modell for systematisk identifikasjon og oppfølging av barn og unge, samt at det jobbes tverrfaglig med tema tidlig innsats. Statsforvalteren vurderer likevel at vurderingen svak opprettholdes fordi kommunen fortsatt har for lav dekning av pedagogisk leder og for mange barn per ansatte. Ny vurdering bør gjøres i etterkant av dialogmøtet, før rapport publiseres.

4.1.1 Fokusområder

Rekruttere og øke andel pedagoger i barnehagen
Barnehager med høy kvalitet som ivaretar barnas behov for omsorg og lek, og fremmer læring og danning
Rekruttere og øke andel bemanning i barnehagen

4.1.2 Sentrale nøkkeltall

Tilfredshet med barnehagetilbudet Kilde: Manuell			
Ingen informasjon på området			
Andel barn 1-5 år i barnehage , i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent) Kilde: SSB	2019 84,6	2020 85,7	I hele landet 92,7
Antall barn per ansatt, Bemanningstetthet Kilde: Udir	2021 5,9	2022 6,4	I hele landet 5,7
Variabler Eierform: Alle Eierformer			

Barnehagestr: Alle Barnehagestørrelser			
Barn per barnehagelærer, Antall barn per barnehagelærer Kilde: Udir	2021 50	2022 55	I hele landet 13,3
Variabler Eierform: Alle Eierformer			
Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent) Kilde: SSB	2021 11,8	2022 11,6	I hele landet 41,6
andel årsverk disp Kilde: Manuell			
Røst barnehage har ingen dispensasjoner, men mangler 1,6 stilling for å oppfylle pedagognormen			
Oppfyller ikke pedagognormen (andel), Pedagognormen Kilde: Udir	2021 100	2022 100	I hele landet 8,1
Variabler Eierform: Alle Eierformer			
Oppfyller pedagognormen med disp (andel), Pedagognormen Kilde: Udir	2021 0	2022 0	I hele landet 24,6
Variabler Eierform: Alle Eierformer			
Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent) Kilde: SSB	2021 0	2022 0	I hele landet 86,2

4.1.3 Samlet vurdering av området

Relevant informasjon



Røst kommune har en kommunal barnehage med 17 barn. Tilbakemelding fra kommunen nov 23 tilsier at barnehagen er en del av oppvekstsenteret som åpnet i oktober 2022.

Styrker og muligheter



Røst har etablert et oppvekstsenter bestående av både barnehage, skole, bibliotek, voksenopplæring og tannhelse. Vi mener det vil gi økt fleksibilitet, øke det pedagogiske fellesskapet og bidra til mindre sårbarhet i arbeidet med å videreutvikle kvaliteten i tilbudet som gis i både barnehage og skole. I perioden 2022-2025 deltar også Røst i Oppfølgingsordningen og gjennom dette vil Oppvekstsenteret få støtte i arbeidet med analysere og iverksette tiltak for å styrke dette arbeidet.

Svakheter, utfordringer og sårbarheter



Det er sårbart med et lite fagmiljø og pr. i dag har barnehagen en lav andel ansatte med utdanning som barnehagelærer. Informasjon fra kommunen per nov 2023 forteller at at budsjett og antall ansatte er økt fra 01.08.23, men barnehagen sliter med rekruttering av både pedagoger og annen bemanning, som resulterer i at verken pedagognorm eller bemanningsnorm er oppfylt.

Framtidsperspektivet

Som for flere kommuner i Lofoten er befolkningsprognosene for Røst negative. Vi anser det derfor som positivt at det etableres et oppvekstsenter som samlet sett kan ivareta tjenestekvalitet for både barnehage og skole i tiden fremover. Det er også positivt at alle barna i Røst kommune går i Røst barnehage. Det må lages en plan for rekruttering for å kunne få økt bemanningen i barnehagen. Det bør også jobbes med å se på om de ansatte som allerede er i barnehagen, kan ta utdanning, for å sikre flere barnehagelærere.



Informasjon fra kommunen november 2023 om framtidsperspektivet:

Det skal utarbeides en overordnet oppvekstplan, ifølge planstrategien. Våren 2023 hadde ansatte på skolen og i barnehagen tilbud fra Nord Universitet om utdanning og etterutdanning. Det var flere teamsmøter med Nord Universitet om temaet der også ansatte deltok.

Det er vedtatt en overordnet kompetanseplan for Røst kommune. Hver enhet er utfordret på å konkretisere en kompetanseplan for hver enhet.

Det har vært jobbet i et prosjekt i to år med utvikling av en digital modell ang. systematisk identifikasjon og oppfølging av sårbare barn og unge, finansiert av Bufdir. Det jobbes tverrfaglig med temaet tidlig innsats der både barneverntjenesten og PPT er med i prosjektgruppen. Arbeidet følges opp i 2024 med satsing på implementering av modellen, også finansiert av Bufdir.

4.1.4 Sentrale tema

1

Sikre at barnehagen drives i tråd med krav til pedagognorm og beamnningsnorm, evt. ved å søke om dispensasjoner.

2

Arbeide for å rekruttere, beholde og videreutdanne personer for å ivareta krav til pedagognorm.

3

Fortsette arbeidet med å sikre høy andel barn i barnehagen.

4

Sikre at pedagogisk kompetanseutvikling blir ivaretatt i tråd med barnehagelovens krav.

4.2 Barnevern

God

Samlet vurderer vi kommunens arbeid på dette feltet til «god».

Røst kommune inngår i et interkommunalt samarbeid med Bodø, Gildeskål, Hamarøy, Rødøy, Steigen, Værøy hvor Bodø er vertskommune.

I 2022 hadde kommunen ingen fristbrudd i avsluttede undersøkelser.

Alle barna med hjelpetiltak fra barnevernet hadde tiltaksplan andre halvår 2022, og for de om hadde hatt tiltaksplan i mer enn 3 måneder hadde alle fått planen evaluert i 2022.

Alle barn som Røst kommune har plassert i fosterhjem har fått den oppfølgingen som loven krever.

4.2.1 Fokusområder

1. Barn skal ha rett til hjelp til rett tid (forsvarlige tjenester).

2. Kommunen må sikre og ivareta det økte faglige og økonomiske ansvaret som følger med innføringen av barnevernsreformen/oppvekstreformen.

4.2.2 Sentrale nøkkeltall

Barn med barnevernstiltak per 31.12. (antall)

Kilde: SSB

2019

7

2020

4

I hele landet

36 855

Barn med barnevernstiltak ift. innbyggjarar 0-24 år (prosent)

Kilde: SSB

2021

2,8

2022

7,7

I hele landet

3

Barn i fosterhjem som ikke har fått oppfølging i tråd med lovkrav (antall)

Kilde: Bufdir

2020

0

2021

0

I hele landet

764

Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbyggjar 0-24 år (kr)

Kilde: SSB

2021

7 280

2022

9 606

I hele landet

9 443

Fristbrudd i undersøkelsessaker (andel)

Kilde: Bufdir

2020

100

2021

100

I hele landet

6

4.2.3 Samlet vurdering av området



Relevant informasjon

Lavt antall barn/saker gjør det vanskelig å kommunisere tallmateriale både med hensyn til antall og prosent.



Styrker og muligheter

Stabil ledelse som virker å ha god oversikt over tjenestens oppfyllelse av lovkrav.
Faste og erfarne ansatte som følger opp sakene.



Svakheter, utfordringer og sårbarheter

Akuttberedskapen håndteres fra Bodø. Det er ikke ansatte med barnevernsfaglig kompetanse tilstede på Røst.
Faste og erfarne ansatte som følger opp sakene holder til i Bodø.
Geografi og værforhold kan være en utfordring.

Framtidsperspektivet



Oppvekstreformen/barnevernsreformen med økt økonomisk og faglig ansvar vil kreve at kommunene samarbeider både internt og på tvers for å sikre gode forebyggende og samordnede tiltak. Fra årsskifte 2022 er det lovfestet at alle kommuner skal ha en plan for forebygging av omsorgssvikt og atferdsvansker. Planen skal vedtas av kommunestyret.

På Røst er det en stor satsing gjennom prosjektet identifikasjon og oppfølging av sårbare barn og unge, finansiert av Bufdir. Barneverntjenesten er med i prosjektgruppen. Det skal beskrives en modell som synliggjør hvordan man forholder seg og jobber med temaet på individnivå, enhetsnivå og kommunenivå. Kommunestyret er godt orientert om satsningen. I 2024 skal modellen implementeres, og dette arbeidet finansieres også av Bufdir.

Det vil også være viktig at kommunen jobber aktivt med å sikre nødvendig kompetanse i barnevernstjenesten og ser dette arbeidet opp mot kompetansekravet som fra 2031 innføres for ansatte i tjenesten.

4.2.4 Sentrale tema

1

Hvordan jobber kommunen for å sikre at barnevernsreformen med endringer i ulike velferdslovgivninger får fokus og innhold, for å sikre helhetlig ivaretagelse av barn og unge?

2

Kommunen skal vedta egen forebyggende plan for å forebygge omsorgssvikt og atferdsproblemer. Hvor er kommunen i prosessen med en slik plan?

4.3 Boligsosialt arbeid

Middels

Røst er vurdert til middels på det boligsosiale område fordi de har noen boligsosiale indikatorer som er høyere enn landsnivået og utfordringer med et lite fungerende boligmarked. Befolkningen er eldre enn gjennomsnittet i Norge, og det forventes en dobling av eldre med demens, som vil ha behov for bolig og omsorgstjenester fremover (Demenskartet.no). Det er en økende trend med personer som lever under fattigdomsgrensen (EU-skala 60 prosent). Det er også relativt mange barn i familier med lav inntekt som bor trangt og en høy andel barn av enslige forsørgere (Oppvekstprofilen). Det er i tillegg en betydelig høyere andel uføre som leier bolig enn landsnivået.

Kommunen har lite variasjon av boligtyper, med 90 prosent eneboliger, relativt mange feriehus og boliger med lav standard. Det er lite bygging av nye boliger og lav omsetningsaktivitet. Kommunen har få tilgjengelige kommunale boliger til å bosette flytninger, tilflyttere og andre vanskeligstilte på boligmarkedet. På grunn av økonomiske og geografiske utfordringer, er det lav interesse fra utbyggere for å bygge nye boliger. Boligprisene er lave, med et prisnivå for solgte boliger på mellom 750 000 til 990 000 kroner i 2022. Det er noe bruk av individrettede boligvirkemidler, men ellers lite bruk av virkemidler til boligframskaffelse.

Kommunens har vedtatt samfunnsplan for perioden 2022-2033, med noen strategier for boligutvikling. Et av tiltakene for å møte utfordringene er å etablere en boligpolitisk plan som gir føringer for videre utvikling av boligmarkedet på Røst.

4.3.1 Fokusområder

De prioriterte målgruppene skal bo trygt og godt i eid eller leid bolig

Kommunene tar boligsosiale hensyn i helhetlig kommunal planlegging

4.3.2 Sentrale nøkkeltall

Barnefamilier med lav inntekt, som leier og bor trangt Kilde: Manuell	2021 0	2022 0	I hele landet 1,6
Barn i husholdninger med lav inntekt, som leier og bor trangt Kilde: Manuell	2021 0	2022 0	I hele landet 2,6
Uføre som bor sammen med foreldre Kilde: Manuell	2021 0	2022 0	I hele landet 6,11
Antall bostedsløse per 1000 innbyggere Kilde: Manuell		2020 0	I hele landet 0,62
Antall kommunale boliger tilgjengelig for rullestolbrukere per 1000 innbyggere 80+ Kilde: Manuell	2021 353	2022 438	I hele landet 217

**Antall
institusjonsplasser per
1000 innbyggere 80+**

Kilde: Manuell

2021	2022	I hele landet
324	324	159

**Kommunen tar
boligosiale hensyn i
planleggingen**

Kilde: Manuell

I hele landet
0

Uføre som leier bolig

Kilde: Manuell

2021	2022	I hele landet
28,88	28,57	23,76

4.3.3 Samlet vurdering av området

Relevant informasjon



Røst er en BTI kommune. BTI er en samhandlingsmodell for bedre tverrfaglige innsats i og mellom tjenester rettet mot barn, unge og familier som bekymrer.

Røst har 38 boliger per 1000 innbyggere. Ingen boliger er kjøpt, bygget eller solgt de siste fire årene, men noen flere kommunalt disponerte boliger 2022 (Kostra)

Det er vedtatt å bosette 10 flyktninger i 2023, men ingen bosatt så langt på grunn av boligmangel.

Styrker og muligheter



Røst har en ny samfunnsplan for perioden 2022-2033, med flere strategier til videre boligutvikling i kommunen og boligsosiale tiltak. Et av tiltakene er å utarbeide en boligpolitisk plan, som gir føringer for videre utvikling av boligmarkedet på Røst. Det er utarbeidet et kunnskapsgrunnlag som del av "Øykommuneprosjektet" som har informasjon om boligmarkedet og boligsosiale forhold som kan gjenbrukes i et kunnskapsgrunnlag til boligpolitisk plan.

Svakheter, utfordringer og sårbarheter



Befolkning i kommunen er eldre enn gjennomsnittet i Norge, og de har derfor også relativt sett flere personer med demens, som vil ha behov for bolig og tjenestetilbud fremover. De har en ensartet boligmasse og nedslitte kommunale boliger. Det er et stort behov for å fremskaffe flere tilgjengelige boliger for å løse de boligsosiale utfordringene. Kommunens innspill for å løse utfordringene, er en planlagt demensavdeling på Røst. Denne prioriteres fra administrasjonen i budsjett 2024.

Framtidsperspektivet



Gjennomføre en kartlegging og få på plass en boligpolitisk plan. Et godt kunnskapsgrunnlag vil kunne ivareta krav i ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet om å ha en oversikt over behovet for ordinære og tilpassede boliger for vanskeligstilte på boligmarkedet. Utnytt mulighetene som ligger i Husbankens virkemidler og jobb for samarbeid med private utbyggere om fremskaffing av flere boliger til tilflyttere, sårbare barnefamilier, flyktninger og andre vanskeligstilte på boligmarkedet.

Kommunen har gitt tilbakemelding om at de vil prioritere en boligpolitisk plan i planstrategien, da behovet for boliger er stort. De har per tiden ikke hatt kapasitet i administrasjonen til å utarbeide planen. Røst kommune ønsker å søke Husbanken på nytt om tilskudd til boligtiltak i distriktet i 2024. Ambisjonen er et samarbeid med private utbyggere om fremskaffing av boliger til ulike formål.

4.3.4 Sentrale tema

1 Hva har kommunen behov for i arbeidet med å utarbeide en boligpolitisk plan?

2 Hvordan kan kommunen jobbe for å få til samarbeid med private utbyggere for å fremskaffe flere boliger til flyktninger, tilflyttere og andre vanskeligstilte på boligmarkedet?

4.4 Folkehelse

Middels

Statsforvalteren i Nordland vurderer kommunen som middels innen Folkehelse.

Kommunen er kjent med demografiske- og folkehelseutfordringer, og har dette i sin samfunnsplan som er oppdatert, men faktagrunnlag mangler i offentlig tilgjengelige kilder.

4.4.1 Fokusområder

Folkehelse skal gjenspeiles i all planlegging
Psykisk helse skal være inkludert som en likeverdig del i folkehelsearbeidet
Kommunen skal ha et skriftlig faktagrunnlag over befolkningens helsetilstand og påvirkningsfaktorer. Dette skal gjenspeiles i planverket

4.4.2 Sentrale nøkkeltall

Antibiotika foreskrevet og utlevert per 1 000 innbygger 0-79 år Kilde: KHS	2020 126	2021 138	I hele landet 262
Andel ungdom fornøyd med helsa (%) Kilde: KHS	I hele landet 70		
Overvekt og fedme , selvrapportert ved sesjon 1 Kilde: KHS	2018-2021 0	2019-2022 0	I hele landet 23
Variabler Kjønn: Kjønn Samlet			

4.4.3 Samlet vurdering av området

Relevant informasjon



Det framkommer ikke tall fra Ungdata- undersøkelsen for Røst kommune. Dette skyldes at Ungdataundersøkelsen ikke er gjennomført i kommunen i perioden 2021-2022, eller at det er utilstrekkelig tallgrunnlag.

Styrker og muligheter



Kommunen har en samfunnsplan 2022-2033 hvor konnskapsgrunnlaget ble utarbeidet gjennom øykommuneprosjektet i 2021..

Det skrives ut lite antibiotikaresepter.

Svakheter, utfordringer og sårbarheter



Statsforvalteren i Nordland er ikke kjent med at kommunen har et oppdatert faktagrunnlag over helsetilstand og påvirkningsfaktorer. Det henvises til øykommuneprosjektet 2021.

Folkehelseprofilen (FHI) viser:

- høy andel innbyggere over 80 år og andelen eldre vil fortsette å øke
- høy forekomst av psykiske symptomer og lidelser i befolkningen i forhold til innbyggertall, og sammenliknet med landet forøvrig.
- Lav andel voksne 30-39 år som har VGS eller høyere utdanning.

Framtidsperspektivet



Kommunen bør utarbeide et oversiktsdokument over helsetilstand og påvirkningsfaktorer. I desember 2023 ble Statsforvalteren gjort kjent med at kommunen jobber med en Folkehelsekartlegging.

Psykisk helse skal integreres som en del av kommunens folkehelsearbeid.

4.4.4 Sentrale tema

1

§ 5.Oversikt over helsetilstand og påvirkningsfaktorer i kommunen

Kommunen skal ha nødvendig oversikt over helsetilstanden i befolkningen og de positive og negative faktorer som kan virke inn på denne. (Folkehelseloven)

2

Hvor langt er kommunen kommet i folkehelsekartleggingen som var planlagt høsten 2023?

4.5 Grunnskole

Svak

Kommunen har over flere år hatt store utfordringer med fravær og med å få fylt stillinger til ledelse og pedagoger. Kommunen er nå i Oppfølgingsordningen 2022. Det er stor misnøye blant foresatte med tilbudet som gis på skolen. Dette går på manglende opplæring, mangelfull informasjon og manglende tillit. Etter oppstart av nytt skoleår 2023/2024 er dette bildet endret. Foresatte er fornøyde med situasjonen. Opplæringen er god, informasjonen mye bedre og tilliten utvikles i positiv retning.

Det er svært få tall, men de fleste som er tilgjengelig viser at det er svake faglige resultater. Dette selv om grunnskolepoengene er høye, og tyder på en vurderingspraksis som er mangelfull.

4.5.1 Fokusområder

De ansatte i kunnskapssektoren har høy kompetanse
Alle elever har et godt og inkluderende læringsmiljø
Barn og unge som har behov for det, får hjelp tidlig slik at alle får utviklet sitt potensial
Alle lykkes i opplæringen og utdanningen

4.5.2 Sentrale nøkkeltall

Grunnskolepoeng (skoleår), Grunnskolepoeng (Udir) Kilde: Udir Variable Eierform: Alle Eierformer	2021-22 49,5	I hele landet 43,4
Motivasjon, Elevundersøkelsen 7. og 10. trinn, læringsmiljø Kilde: Udir Variable Årstrinn: 7 Årstrinn Eierform: Alle Eierformer Kjønn: Begge Kjønn		I hele landet 3,6
Motivasjon, Elevundersøkelsen 7. og 10. trinn, læringsmiljø Kilde: Udir Variable		I hele landet 3,4

Årstrinn: 10 Årstrinn Kjønn: Begge Kjønn Eierform: Alle Eierformer		Støtte fra lærerne, Elevundersøkelsen 7. og 10. trinn, læringsmiljø Kilde: Udir Variables Eierform: Alle Eierformer Kjønn: Begge Kjønn Årstrinn: 7 Årstrinn I hele landet 4,3
Årstrinn: 10 Årstrinn Kjønn: Begge Kjønn Eierform: Alle Eierformer		Støtte fra lærerne, Elevundersøkelsen 7. og 10. trinn, læringsmiljø Kilde: Udir Variables Årstrinn: 10 Årstrinn Kjønn: Begge Kjønn Eierform: Alle Eierformer I hele landet 4
Eierform: Alle Eierformer Årstrinn: 7 Årstrinn Kjønn: Begge Kjønn		Mobbing på skolen (prosent), Elevundersøkelsen 7. og 10. trinn, mobbing Kilde: Udir Variables Eierform: Alle Eierformer Årstrinn: 7 Årstrinn Kjønn: Begge Kjønn I hele landet 7,9
Kjønn: Begge Kjønn Eierform: Alle Eierformer Årstrinn: 10 Årstrinn		Mobbing på skolen (prosent), Elevundersøkelsen 7. og 10. trinn, mobbing Kilde: Udir Variables Kjønn: Begge Kjønn Eierform: Alle Eierformer Årstrinn: 10 Årstrinn I hele landet 5,7
Eierform: Alle Eierformer Kjønn: Begge Kjønn Prøve: Regning Årstrinn: 5 Årstrinn		Mestringsnivå 1, Nasjonale prøver 5. trinn Kilde: Udir Variables Eierform: Alle Eierformer Kjønn: Begge Kjønn Prøve: Regning Årstrinn: 5 Årstrinn I hele landet 25,2

Mestringsnivå 1,
Nasjonale prøver 8. og
9. trinn

Kilde: Udir

I hele landet

9,3

Variabler

Årstrinn: 8 Årstrinn

Eierform: Alle Eierformer

Kjønn: Begge Kjønn

Prøve: Regning

Mestringsnivå 1,
Nasjonale prøver 5.
trinn

Kilde: Udir

I hele landet

22,6

Variabler

Prøve: Lesing

Eierform: Alle Eierformer

Kjønn: Begge Kjønn

Årstrinn: 5 Årstrinn

Mestringsnivå 1,
Nasjonale prøver 8. og
9. trinn

Kilde: Udir

I hele landet

9,3

Variabler

Kjønn: Begge Kjønn

Eierform: Alle Eierformer

Årstrinn: 8 Årstrinn

Prøve: Lesing

Gjennomføring i
videregående
opplæring etter
foreldrenes
utdanningsnivå

Kilde: KHS

2017-2019

46

2018-2020

61

I hele landet

78

Variabler

Foreldrenesutdanningsnivaa: Totalt

Andel ufaglærte lærere

Kilde: Manuell

2020

0

2021

59

I hele landet

4

4.5.3 Samlet vurdering av området

Relevant informasjon



Kommunen er i oppfølgingsordningen 2022. Etter analyse er det behov for oppfølging på flere vesentlige områder, ledelse, organisering og opplæring og kompetanse. Kommunen strever veldig med å få fylt opp ledige stillinger med kompetente lærere. Det har vært stor misnøye med skoletilbudet blant foresatte. Etter oppstart av skoleåret 2023/2024 er situasjonen endret i positiv retning. Det er ikke misnøye og klager lenger.

Styrker og muligheter



Lite og relativt oversiktlig miljø. Barnehage og skole blir nå samlokalisert og organisert. Gir muligheter for å utnytte ressursene bedre. Administrasjonen er interessert i oppvekst og interessert i å bli bedre.

Svakheter, utfordringer og sårbarheter



Det har vært krevende å være en uerfaren rektor/leder for oppvekstsenteret på Røst, bl.a. fordi alt ble flyttet inn i det nye oppvekstsenteret midt i skoleåret (skulle egentlig være klart til oppstart skoleår). Det har vært krevende å «bo» seg inn, men nå går det mye bedre. Fra 1. august 2023 er det en ny rektor/leder for oppvekstsenteret med erfaring fra barnehage, skole, både fåddelt og fulldelt, og fra voksenopplæring.

Framtidsperspektivet



Med nytt oppvekstsenter i drift blir hele oppvekstfeltet samlet på en plass og i en organisering. Sammenhengen mellom barnehage og skole blir bedre. Svært krevende å få kompetent personale som blir værende.

4.5.4 Sentrale tema

1

Hvordan tenker kommunen rundt rekruttering av lærere fremover?

2

Hvordan skal kommunen bygge opp tilliten til skolen blant foresatte?

3

Hva kan de ulike aktørene (Statsforvalter, RKK, UH, PPT) bidra med?

4.6 Integrering og bosetting

Middels

Per 30. juni 2023 har kommunen en andel personer med innvandrerbakgrunn som er sysselsatt som er over landsgjennomsnittet. For innvandrere med botid på mer enn 4 år er denne under landsgjennomsnittet. Statsforvalteren har ikke informasjon om andelen personer med innvandrerbakgrunn som bor i husholdninger med vedvarende lavinntekt. I kommunen er personer med grunnskole som høyeste utdanning markant under landsgjennomsnittet.

Statsforvalteren har ikke informasjon om andelen personer med innvandrerbakgrunn som bor i husholdninger med vedvarende lavinntekt eller om skoleresultatene for barn av innvandrere i kommunen, og hvordan disse er sammenlignet med barn født og oppvokst i kommunen.

Samlet vurderer vi kommunens måloppnåelse på integreringsfeltet til "middels". Vi har i vår vurdering lagt vekt på at kommunen har høy andel av sysselsetting blant personer med innvandrerbakgrunn. Vi setter dette i sammenheng med høy grad av arbeidsinnvandring. Statsforvalteren har imidlertid begrenset oversikt over arbeid med integrering blant innvandrere som har familiegjenforening/flyktningstatus. Statsforvalteren vurderer også at kommunen vil ha en merkbar økning i bosetting av flyktninger sammenlignet med tidligere år, og at dette vil kunne utgjøre en belastning for tjenestetilbudet i kommunen.

4.6.1 Fokusområder

Godt tilpassede tjenestetilbud for flyktninger og deres barn som blir bosatt i kommunen.
Arbeide med rask overgang til arbeid og/eller utdanning for innvandrere.
Arbeide med rask overgang til arbeid og/eller utdanning for innvandrere.
Redusere vedvarende lavinntekt blant familier med innvandrere.
Skape gode arenaer for hverdagsintegrering for nyankomne innvandrere.

4.6.2 Sentrale nøkkeltall

Andel av befolkningen (prosent) Kilde: SSB	2021 7,58	2022 6,18	I hele landet 15,1
Variabler Landbakgrunn: Alle Land Innvandringskategori: Innvandrere			
Antall deltakere i introduksjonsprogram (antall) Kilde: IMDi	2022 0	2023 0	I hele landet 13 942
Andel tidligere deltakere i introduksjonsprogrammet som går over i arbeid eller utdanning etter	2013	2014	I hele landet

programmet (andel)

Kilde: IMDi

0	0	43,6
---	---	------

Andel personer med innvandrerbakgrunn i alderen 16-25 år som verken er i videregående opplæring eller har fullført eller bestått (andel)

Kilde: IMDi

2019	2020	I hele landet
0	0	28,2

Personer i husholdninger med vedvarende lavinntekt (%-andel blant alle med innvandrerbakgrunn) (andel)

Kilde: IMDi

2019	2020	I hele landet
0	0	27

Anmodnings-, vedtaks- og bosettingstall

Kilde: IMDi

2018	2021	I hele landet
100	0	100

Variabler

Bosetting: Anmodning

4.6.3 Samlet vurdering av området

Relevant informasjon



Andelen av personer med innvandrerbakgrunn (inkl. norskfødte barn med innvandrerforeldre) i kommunen er stabil, og ligger på 9,2 % (landssnitt 19,1 %; 2023-tall). 81,8 % av denne gruppen har arbeidsinnvandring som bakgrunn (landssnitt 26,2 %, 2022-tall). Kommunen bosatte 11 flyktninger i 2022, i følge tall fra IMDi. For 2023 er det anmodet om bosetting av 10 flyktninger.

Styrker og muligheter



I kommunen er 74,1 % med innvandrerbakgrunn sysselsatt. Dette er over landsgjennomsnittet for denne gruppen (landssnitt 68,8 %; 2021-tall).

Vi har registrert at andelen sysselsatte er over landsgjennomsnittet for innvandrere med botid på 0 til 4 år, og under landsgjennomsnittet for innvandrere med 5-9 år og 10+ år botid.

Andel personer med innvandrerbakgrunn som har grunnskole som høyeste utdanning, er på 15 % (landssnitt 25,6 %; 2021-tall), som er under landsgjennomsnittet.

Svakheter, utfordringer og sårbarheter



Statsforvalteren har ikke informasjon om skoleresultatene for barn av innvandrere i kommunen, og hvordan disse er sammenlignet med barn født og oppvokst i kommunen.

Statsforvalteren har ikke informasjon om andelen personer med innvandrerbakgrunn som bor i husholdninger med vedvarende lavinntekt.

Framtidsperspektivet



En økning i antallet bosatte flyktninger i 2022 (11) sammenlignet med bosettinger i 2021 (0), 2020 (0) og 2019 (0), og en mulig økning av bosettinger i 2023 (10) kan medføre et behov for tilpasninger i tjenestetilbudet. Tilbud om yrkesrettet kvalifisering og supplerende norskopplæring kan være viktig for personer med innvandrerbakgrunn, bl.a. for å forbygge utenforskap. Kommunens tjenestetilbud må være dimensjonert for mottak av en økning av antall bosatte.

Statsforvalteren ser den høye graden av sysselsetting og utdanningsnivå på innvandrerne i sammenheng med høy grad av arbeidsinnvandring. Fokuset for kommunen fremover bør være å fokusere på å etablere gode systemer for integrering av flyktninger, og fokus på tiltak for å få disse over i utdanning og/eller arbeid.

4.6.4 Sentrale tema

1

Sørge for et godt tilpasset tjenestetilbud for flyktninger som blir bosatt i kommunen, i en situasjon med betydelig økning i antall bosettinger.

2

Sikre tilgang på språkopplæring og andre kvalifiserende tilbud for personer med innvandrerbakgrunn som har en svak tilknytning til arbeidsmarkedet og/eller mangler videregående opplæring.

3

Fokuset for kommunen fremover bør være å redusere andelen personer med innvandrerbakgrunn som bor i husholdninger med vedvarende lavinntekt og jobbe for at flere nyankomne med innvandrerbakgrunn raskt kommer ut i arbeid eller utdanning.

4.7 Kommunal planlegging

Middels

Ny samfunnsdel 2022 - 2033 vedtatt. Arealdel fra 2009, oppstart revidering etter vedtatt samfunnsdel.
Er med i "Øykommuneprosjektet" sammen med Værøy og Træna.
Samarbeid om klima- og energiplanlegging gjennom plan- og klimanettverket for Lofoten og i prosjektet "De Grønne Øyene" trekker opp.
Begrenset lokal plankapasitet.

4.7.1 Sentrale nøkkeltall

**Hvilket år ble
kommuneplanens
samfunnsdel vedtatt?
(år)**

Kilde: SSB

2021

2022

I hele landet

2 008

2 022

2 017

Vurdering: God

**Hvilket år ble
kommuneplanens
arealdel vedtatt? (år)**

Kilde: SSB

2019

2020

I hele landet

2 009

2 009

2 013

Vurdering: Svak

**Hvilket år ble gjeldende
planstrategi vedtatt?
(år)**

Kilde: SSB

2021

2022

I hele landet

2 008

2 022

2 020

Ikke nok info

**Reguleringsplaner
vedtatt i alt (antall)**

Kilde: SSB

2019

2020

I hele landet

0

0

1 321

Ikke nok info

**Andel av innvilgete
byggesøknader som
skjer gjennom vedtak
om dispensasjon fra
plan (prosent)**

Kilde: SSB

2017

I hele landet

17

17

Ikke nok info

4.8 Kommunal økonomi

God

Kommunens økonomiske situasjon er per tiden god. Økende driftsresultat, økende disposisjonsfond og god likviditet. Kommunen har fornuftig andel av renteeksponert gjeld, som ligger på 50 %. Netto lånegjeld noe høyt i forhold til resten av landet. Kommunen rapporterer ikke på om økonomiplan inngår i handlingsdel til kommuneplan.

4.8.1 Sentrale nøkkeltall

Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) Kilde: SSB	2021 7,1	2022 10,2	I hele landet 3
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) Kilde: SSB	2021 15,9	2022 17,1	I hele landet 14,7
Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) Kilde: SSB	2021 17,5	2022 19	I hele landet 17,8
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) Kilde: SSB	2021 32,2	2022 50	I hele landet 44
Andel av brutto driftsinntekter (prosent) Kilde: SSB	2021 82,3	2022 103,4	I hele landet 88,1
Variabler Regnskapsbegrep: Netto Lånegjeld			
Inngår økonomiplan etter kommuneloven §44 i handlingsdel til kommuneplan? (ja=1, nei=0) Kilde: SSB	2021 1	2022 1	I hele landet 171

4.9 Kommunehelsetjenesten

Svak

Statsforvalteren vurderer kommunehelsetjenesten som svak

Hovedårsaken er den sårbare fastlegetjenesten med kun én legeressurs i kommunen. I tillegg har kommunen en lav andel årsverk i psykisk helse og rus- feltet til tross for at en høy andel av befolkningen har psykiske symptomer/lidelser i følge Folkehelseprofilen- 2023. Kommunen har heller ikke psykolog tilknyttet kommunehelsetjenesten.

4.9.1 Fokusområder

Kommunen skal ha tilstrekkelig legedekning

Kommunen skal prioritere skolehelsetjeneste og helsestasjon

Kommunen skal gi helsetjenester på psykisk helse og rus feltet

4.9.2 Sentrale nøkkeltall

Psykologer i den kommunale helse- og omsorgstjenesten (årsverk)

Kilde: SSB

I hele landet

455,9

Ingen psykologer i kommunen. Det arbeides med saken for å få til et samarbeid med privatpraktiserende psykolog i Bodø.

Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall)

Kilde: SSB

2021

21,3

2022

21,3

I hele landet

8,4

Totalt 0,5 stilling med videreutdanning innen psykisk helse og rus - tall fra IS 24/8 2022.

Antall åpne fastlegelister (antall)

Kilde: SSB

2021

1

2022

1

I hele landet

514

1 fastlege i kommunen. har åpen liste. minstekravet i loven er minst 2. Det er svært sårbart med kun 1 fastlegehjemmel i kommunen.

Stabilitet i fastlegeordningen (ALIS - allmenn spesialist)

Kilde: Manuell

2023	I hele landet
1	0

Legen som dekker kommunens fastlegehjemmel er både spesialist i allmennmedisin og samfunnsmedisin. Det har vært utskifte i legeordningen i Røst kommune. Kommunen organiserer og planlegger med en fast tilknyttet lege i kommunen som kan være svært sårbart, men tilknytter seg faste regelmessige vikarleger som avlaster og avløser legen i perioder. Uforutsigbarhet for vikaravlastning på legen kan medføre økt sårbarhet for ustabilitet i legetjenesten.

Antall pasienter på fastlegeliste uten lege (antall)

Kilde: SSB

2021	2022	I hele landet
0	0	213 173

Andel langtidsbeboere 31.12 vurdert av lege siste år (prosent)

Kilde: SSB

2021	2022	I hele landet
0	85,7	66,7

Røst kommune ligger godt over landsgjennomsnittet med andel sykehjemsbeboere vurdert av lege siste år på 85 % mot landsgjennomsnittet på 66,7. Dette har vært stabilt høy siste årene.

Legetimer per uke per beboer i sykehjem (timer)

Kilde: SSB

2021	2022	I hele landet
0,47	0,54	0,62

Tid med sykehjemslege pr sykehjemsbeboer ligger under landsgjennomsnittet, men har vært gradvis økende de siste 4 årene. Dette er en positiv utvikling.

Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere

2021	2022	I hele landet

0-20 år (årsverk)

Kilde: SSB

Kommunen har mottatt tilskudd fra Helsedirektoratet i 2022: 100 000 kr gjennom tilskuddsordningen "styrking av helsestasjons- og skolehelsetjenesten".

65,9	70,9	52,4
------	------	------

Antall kommuner med frisklivssentral (ja=1, nei=0)

Kilde: SSB

Røst kommune har ikke etablert Frisklivssentral, men har i Kommunedelplan for fysisk aktivitet og naturopplevelser 2022 – 2025 satt dette opp som langtidsbehov i kommunen å få etablert. Kommunen har i planen en god redegjørelse for hindre andre arenaer og aktiviteter kommunen har og har lagt tilrette for for å fremme fysisk aktivitet og forebyggende helsefremmende tjenester for befolkningen.

2019	2020	I hele landet
0	0	235

Jordmødre (årsverk)

Kilde: SSB

Ingen tall fra SSB. Ifølge kommunens nettsider er jordmor til stede en dag i måneden.

2023	I hele landet
0	545,7

Antall kommuner med tilbud om helsestasjon for ungdom (ja=1, nei=0)

Kilde: SSB

Røst kommune oppgir på sine hjemmesider at de har Helsestasjon for ungdom 12-20 år, ukentlig åpningstid tirsdager 1,5 time etter skoletid på Helsesenteret.

2019	2020	I hele landet
0	1	300

4.9.3 Samlet vurdering av området



Relevant informasjon

Liten kommune som medfører anonymiserte data og manglende tallgrunnlag å ta stilling til.

Styrker og muligheter



Legetjenesten

Kommunen har kompetanse i legetjenesten med spesialitet både innen allmennmedisin og samfunnsmedisin.

Det virker som tilstrekkelig lege-årsverk innen sykehjem og helsestasjon for barn og unge.

Mottatt 1 mill i tilskudd fra H.dir til styrking av legevaktstjenesten for små kommuner.

Psykisk helse og rusarbeid

Kommunen har mottatt tilskudd gjennom "Tilskudd til kommunalt rusarbeid" for å styrke tjenesten. Kommunen oppgir i desember 2023 at det er etablert en 40% stilling på feltet.

Barn og unge

Kommunen har mottatt kr. 200 000 i tilskudd til "Styrking av helsestasjon og skolehelsetjenesten". Tilskuddet er tildelt fra Helsedirektoratet. Statsforvalteren er derfor ikke kjent med hvordan tilskuddsmidlene brukes.

Svakheter, utfordringer og sårbarheter



Legetjenesten

Fastlegekapasiteten i kommunen skal være stor nok til at det er mulig å bytte fastlege jf. pasient- og brukerrettighetsloven. Det er sårbart med kun en legeressurs i hele kommunen. Dette krever stor grad av forutsigbarhet og planlegging fra kommunen for å dekke alle legetjenestene over tid.

Psykisk helse og rus:

Inntrykket er at det er svært lav andel årsverk på dette området. Ingen avtale om kommunepsykolog pr nå.

Framtidsperspektivet



Kommunen bør styrke fastlegetjenesten, jobbe for å knytte psykolog til kommunehelsetjenesten og fortsette med å styrke psykisk helse og rusarbeidet. Kommunen har ikke LIS1 lege.

Kommunen opplyser i desember 2023 om at Røst kommune har fått bevilgning totalt på kr 2,5 mill. fra Helsedirektoratet til utarbeiding av en modell som gjør kommunehelsetjenesten på Røst mindre sårbar. Ny modell for legetjenesten ble vedtatt av kommunestyret i september 2023, og legestillinger er utlyst. Det er mottatt 34 søknader på stillingene. Ansettelse vil skje før årsskiftet 2023/2024.

Kommunen kan vurdere å søke om "tilskudd til kompetanse og tjenesteutvikling" for å styrke kompetansen innen psykisk helse og rus feltet.

4.9.4 Sentrale tema

1

Styrking av fastlegetjenesten. Kommunen opplyser om at det jobbes med en ny modell for legetjenesten som skal sikre en mer robust kommunehelsetjeneste. Planen var at denne skulle legges fram for kommunestyret i september 2023. Arbeidet er finansiert av helsedirektoratet. Det er ikke kjent for Statsforvalteren hvor arbeidet står per desember 2023.

2

Styrking av psykisk helse og rus tjenesten

4.10 Landbruk

Middels

Kommunen kjøper tjenester på jordbruksområdet fra Bodø.
Dette gjelder også forvaltning av midler til Utvalgt kulturlandskap (UKL) i jordbruket, der Røst er et av fem i fylket.
Bodø kommunes landbruksforvaltning har nødvendig kompetanse og erfarne medarbeidere.

Bare tre landbruksforetak på Røst er i drift. Det er hovedsakelig saueproduksjon, men ett av foretakene har også noe ammeku. I løpet av de siste ti årene er kjøttproduksjonen på foretakene redusert med 48%, noe som delvis kan forklares med at ett bruk er lagt ned i perioden.

Foretak på Røst mottar årlig ca 1,8 mill kr i produksjons-, pris og miljøtilskudd til jordbruket.
Kommunen (Bodø) fordeler tilskudd til forvaltning av UKL Røst: 550 000 kr i 2023.

Bakgrunnen for at Røst er utvalgt kulturlandskap i jordbruket er det særegne beitepregede landskapet.
Å opprettholde landbruket med beiting på øyene er nødvendig for å bevare landskapspreget.

(Samlet områdevurdering er middels (gul) på bakgrunn av at landbruksnæringa vurderes som sårbar.)

4.10.1 Fokusområder

Forvaltning av statlige tilskudds- og erstatningsordninger
Arealforvaltning og jordvern
Lovforvaltning på landbruksområdet
Kommunen som utviklningsaktør på landbruksområdet

4.10.2 Sentrale nøkkeltall

Jordbruksbedrifter (antall) Kilde: SSB	2021 3	2022 3	I hele landet 37 682
Jordbruksbedrifter med husdyr Kilde: SSB	2021 3	2022 3	I hele landet 0
Variabler Husdyrslag: Husdyr I Alt			
Dyrka og dyrkbar jord omdisponert til andre formål enn landbruk (dekar) Kilde: SSB	2021 0	2022 0	I hele landet 7 762,3

**Søknader i alt etter
jord- og konsesjonslov
(antall)**

Kilde: SSB

2021

0

2022

1

I hele landet

7 208

**Brutto driftsutgifter til
landbruksforvaltning
korrigert for
samarbeidskommuner
(1000 kr)**

Kilde: SSB

2021

62

2022

60

I hele landet

917 087

**Netto driftsutgifter til
landbruksforvaltning
og landbruksbasert
næringsutvikling i
prosent av totale netto
driftsutgifter (prosent)**

Kilde: SSB

2021

0,1

2022

-0,6

I hele landet

0,2

4.10.3 Samlet vurdering av området

Relevant informasjon

Røst kommune kjøper tjenester på landbruksområdet fra Bodø. Det omfatter også forvaltning av midler til Utvalgt kulturlandskap i jordbruket, der Røst er et av fem områder i fylket.

Bodø kommunes landbruksforvaltning har nødvendig kompetanse og erfarne medarbeidere.

Kommunen forvalter ca 1,8 mill kr i produksjons-, pris og miljøtilskudd til jordbruket i året. I tillegg kommer andre landbruksvirkemidler, som UKL-tilskudd (550 000 kr i 2023)

Røst kommune rullerer kommuneplanens arealdel i 2023-24.

Forvaltningsplan for UKL-området skal ferdigstilles i 2023. Planen skal beskrive verdier og utfordringer i området, og prioritering av tiltak. Planen bør utarbeides i samarbeid med grunneiere, gårdbrukere, lag og foreninger. Planen bør være forankret i i kommuneplanens arealdel.

Kommunen forvalter ca 1,8 mill kr i produksjons-, pris og miljøtilskudd til jordbruket i året. I tillegg kommer andre landbruksvirkemidler, som UKL-tilskudd (550 000 kr i 2023)

Ved kontroll av Bodø kommunes forvaltning av produksjonstilskudd og tilskudd til avløsning ved sykdom i 2019 ble det påvist to avvik:

1. Saksbehandler gir noen ganger søker beskjed om feil som oppdages før søknadsfristen, slik at foretaket selv kan rette opp.

Følgelig blir det ikke vurdert avkorting

2. Kommunen kontrollerer for få foretak ved de årlige risikobaserte kontrollene.

Avvikene er lukket.

Kontrollrapport ligger i arkivet, saksnummer 19/5832-6

Ok UKL-statusen

Røst er ett av fem utvalgte kulturlandskap (UKL) i jordbruket i Nordland. Det særpregede beitelandskapet på øyene, fiskerbondekulturen og kulturmiljøet med brygger, skolestue og andre bygninger er fremhevet i begrunnelsen for at Røst har fått status som utvalgt kulturlandskap. Et levende landbruk med beiting og slått er nødvendig for å opprettholde det særpregede landskapet. Kommunen skal ferdigstille forvaltningsplanen for UKL-området i 2023. Planen skal beskrive verdier og utfordringer i området, og prioritering av tiltak. Planen bør utarbeides i samarbeid med grunneiere, gårdbrukere, lag og foreninger. Planen bør være forankret i i kommuneplanens arealdel.

Landbruket

Det er 33 landbrukseiendommer i kommunen. 14 av dem er bebodd. For Nordland er tilsvarende tall 18 182 og 7 675.

Kommunen har 3 landbruksforetak per 2022 – en nedgang på 1 siden 2012. Røst har 0,2 % av landbruksforetakene i Nordland.

Det er 1414 dekar jordbruksareal i kommunen – ingen produktiv skog.

Ingen dyrka eller dyrkbar jord er vedtatt omdisponert til annet formål siden 2005.

Landbruksforetakene på Røst har husdyrproduksjon med beitedyr: alle har sau og det ene foretaket har i tillegg ammekyr.

Foretak i Røst slapp i 2022 580 sau/lam og 18 storfe på beite i utmark.

Det er ingen melkeproduksjon på jordbruksforetak i Røst.

Foretak i Røst produserte i 2022 4 822 kg kjøtt til slakteri, en nedgang på 49% fra 2012 til 2022. Nedgangen henger delvis sammen med at ett landbruksforetak er nedlagt i perioden. Kjøttproduksjonen på foretak i Røst utgjorde 0.03 % av kjøttproduksjonen på landbruksforetak i Nordland i 2022.

Røst er ett av fem utvalgte kulturlandskap (UKL) i jordbruket i Nordland. Kommunen mottar hvert år midler til forvaltning av området, i 2023 utgjør det 550 000 kr. Det særpregede beitelandskapet på øyene, fiskerbondekulturen og kulturmiljøet med brygger, skolestue og andre bygninger er fremhevet i begrunnelsen for at Røst har fått status som utvalgt kulturlandskap. Et levende landbruk med beiting og slått er nødvendig for å opprettholde det særpregede landskapet. Kommunen skal ferdigstille forvaltningsplanen for UKL-området i 2023. Planen skal beskrive verdier og utfordringer i området, og prioritering av tiltak. Planen bør utarbeides i samarbeid med grunneiere, gårdbrukere, lag og foreninger. Planen bør være forankret i i kommuneplanens arealdel.

Se mer om arealer, produksjon og verdiskaping på Nibios arealbarometer:

<https://arealbarometer.nibio.no/nb/fylker/nordland/kommuner/roest/>





Styrker og muligheter

Kommunens status som utvalgt kulturlandskap kan bidra til å sette landbrukets interesser og behov på dagsordenen.



Svakheter, utfordringer og sårbarheter

Kommunen har få landbruksforetak i drift, krevende driftsforhold med frakt av beitedyr og flytting mellom øyer. Stor avstand og dermed høye kostnader for veterinærbesøk.

Å opprettholde beitepreg i landskapet, forutsetter beiting.

Når forvaltningsoppgaver ivaretas av Bodø kommune er det ekstra viktig å passe på at landbruksinteressene blir synliggjort og hensyntatt i Røst kommunes planprosesser.



Framtidsperspektivet

Det er viktig å ivareta landbrukets interesser og behov i kommunens planarbeid. Å opprettholde det særpregede landskapsbildet i Røst forutsetter fortsatt beiting. Det må tilrettelegges for at slik drift kan videreføres.

4.10.4 Sentrale tema

1 Hvordan kan kommunen bidra til at landbruksdrift og matproduksjon i kommunen opprettholdes?

2 Hvordan vil kommunen sikre at landbruksinteressene blir synliggjort og ivaretatt i det pågående arbeidet med rullering av kommuneplanens arealdel?

3 Hvordan vil landbruksforvaltningen (Bodø kommune) sikre forankring av forvaltningsplanen for UKL-området Røst i Røst kommunes arealplan?

4 Hvordan jobber kommunen med oppfølging av driveplikt, jordleiekontrakter og godkjenning av driftsmessig gode løsninger i Røst?

4.11 Miljø og klima

Svak

Det er en risiko for at kommunen ikke har en planmessig tilnærming til oppfølging av sine plikter som forurensningsmyndighet, men vi vet at de har fulgt opp enkeltsaker. Kommunen bruker ikke fagsystemet Grunnforurensning. Materialgjenvinningsgraden er på landsgjennomsnittet .

4.11.1 Sentrale nøkkeltall

Deltakelse i klimanettverk Kilde: Manuell			
Andel innbyggere tilknyttet anlegg der rensekrav er oppfylt (prosent) Kilde: SSB	2023	I hele landet	
	0	0	
Klima i helhetlig planlegging Kilde: Manuell	Eksisterende klima- og energiplan er fra 2010. Natur, friluftsliv og klima er i midlertidig eget kapittel i samfunnsdelen, som ble vedtatt 22.06.2022. Her er det bl.a. satt mål om minst 50 - 55 % utslippskutt innen 2030. Gjennom samarbeidet i "De Grønne Øyene" og plan- og klimanettverket for Lofoten legges det nå opp til at bl.a. Røst skal få klimabudsjett og -regnskap på plass. Det arbeides også med et felles arealregnskap for Lofoten, noe som kan gi grunnlag for bedre arealplanlegging og mindre utslipp som følge av arealforbruk.		
Kommunen som forurensningsmyndighet Kilde: Manuell			
Andel levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling (prosent) Kilde: SSB	2021	2022	I hele landet
	34,8	39,9	43,7
Grunnforurensning Kilde: Manuell	Om kommunen har administrator/bruker i Grunnforurensning, legger inn saker kommunen behandler etter forurensningsforkriften kapittel 2 og aktivt vedlikeholder sine lokaliteter.		
Kommunedelplan naturmangfold Kilde: Manuell	Om kommunen har en kommunedelplan eller annen ivaretagelse av naturmangfold i plan		

4.11.2 Samlet vurdering av området

Relevant informasjon



Røstøyene har mange viktig fuglefjell hvor det blant annet hekker store bestander av lunde, alke, lomvi, krykkje og toppskarv. I tillegg har Røstlandet et stort våtmarksområde som er svært viktig som trekk- og hekkelokalitet for våtmarksfugl. Naturbeitemark og strandeng- og strandsump er viktige naturtyper på Røst.

4.12 Omsorgstjenestene

Middels

Statsforvalteren vurderer kommunen som middels innen omsorgstjenestene

Hovedårsaken er at kommunen har en utfordring med en stadig høyere andel eldre i befolkningen i kombinasjon med en nedgang i befolkningstall. Det er en risiko for at tilgangen på helsepersonell vil være en vesentlig utfordring i årene som kommer.

Kommunen har i tillegg en middels andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten med helseutdanning.

4.12.1 Fokusområder

Kommunen skal ha nødvendig kompetanse

Kommunen tilpasser omsorgstjenestene til fremtidige behov

Kommunen bruker planlegging som verktøy i sitt arbeid med omsorgstjenestene

4.12.2 Sentrale nøkkeltall

Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)

Kilde: SSB

Kommunen har høyere andel årsverk helse og omsorg per 10 000 innbyggere enn landsgjennomsnittet.

2021

445,8

2022

492,1

I hele landet

310

Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent)

Kilde: SSB

2021

31,4

2022

25,6

I hele landet

48,9

Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent)

Kilde: SSB

2021

77,8

2022

79,4

I hele landet

77,6

Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk)

Kilde: SSB

2021

65,9

2022

70,9

I hele landet

52,4

Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud

2021

2022

I hele landet

(prosent)

Kilde: SSB

0

0

0,72

4.12.3 Samlet vurdering av området

Styrker og muligheter



Kompetanse

Kommunen har utarbeidet kompetanseplan.

Kommunen er en del av Regionalt kontor for kompetanseutvikling i Lofoten (RKK Lofoten), og fikk i 2022 tilskudd til lederutdanning og ABC-opplæring.



Svakheter, utfordringer og sårbarheter

Selv om kommunen har kompetanseplan vil tilgang på helsepersonell være en vesentlig utfordring i årene som kommer. Brukerne har stadig mer komplekse behov og det vil bli en kraftig økning i antall eldre.

Framtidsperspektivet



Kommunen må bruke kunnskap om demografisk utvikling til å utvikle omsorgstjenesten og fastlegetjenesten. '

Det er planlagt en demensavdeling på Røst som prioriteres fra administrasjonen i budsjett 2024.

Kommunen har mottatt OU-midler fra KS som har gjort det mulig å utarbeide helse- og omsorgsplan parallelt med utarbeidelsen av modell for legetjenesten på Røst. Statsforvalteren er ikke kjent med at planen er ferdig utarbeidet.

4.12.4 Sentrale tema

1

Økende andel eldre- plan for kompetanse og tilpasset boligtilbud

4.13 Reindrif

Ikke nok info

Røst ligger utenfor reinbeiteområdene og har ingen oppgaver knyttet til reindrif.

4.14 Samfunnssikkerhet og beredskap

God

Røst har en dyktig og erfaren beredskapskoordinator som gjør at kommunen holder orden på dette fagfeltet.

Status tilsyn 2021:

Røst kommune har i mange år jobbet godt med samfunnssikkerhet- og beredskap og har oppgradert både ROS-analyse og beredskapsplaner gjennom beredskapssamarbeidet mellom Lofotkommunene og disse holder god kvalitet.

Samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet er blitt stadig mer krevende, både når det gjelder tid og kompetanse. Vi anbefaler at Røst fortsetter det gode samarbeidet med de andre Lofotkommunene.

4.14.1 Fokusområder

Helhetlig ROS ref. forskrift §2

Overordnet beredskapsplan ref. forskrift §4

Helhetlig og systematisk arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap ref. forskrift §3

Kommunen skal ha øvd beredskapsplan hvert andre år ref. forskrift §7

4.14.2 Sentrale nøkkeltall

Har kommunen en helhetlig ROS"

Kilde: Manuell

God ROS fra Lofotprosjektet 2018 som må videreutvikles.

Status tilsyn 2021

Har kommune en overordnet beredskapsplan?

Kilde: Manuell

Enkel, oversiktlig og god plan for kriseledelse. Inneholder også informasjonsplan.

Status tilsyn 2021

Har kommunen plan for oppfølging?

Kilde: Manuell

Plan for oppfølging fra Lofotprosjektet 2018 som må videreutvikles.

Status tilsyn 2021

Har kommune øvd?

Kilde: Manuell

Deltatt på Øvelse Nordland 2022

Kommunens egenvurdering

Kilde: Manuell

2019

28,7

2020

29,8

I hele landet

0

4.14.3 Samlet vurdering av området



Styrker og muligheter

God og erfaren beredskapskoordinator.



Svakheter, utfordringer og sårbarheter

Sårbar hvis beredskapskoordinator slutter.



Framtidsperspektivet

Vi mener et tett samarbeid i regionrådet for bla. kompetanse og øving ville styrket fagområdet.

4.15 Sosialtjenesten

Ikke nok info

4.15.1 Fokusområder

At de lovpålagte sosiale tjenestene er tilgjengelige og forsvarlige for innbyggerne i kommunen

Økt oppmerksomhet mot barn- og familieperspektivet og økonomisk rådgivning

4.15.2 Sentrale nøkkeltall

Sosialhjelpsmottakere (antall)

Kilde: SSB

2019

12

2020

15

I hele landet

124 697

Antall barn i familier som mottok sosialhjelp (antall)

Kilde: SSB

2018

8

2021

4

I hele landet

63 386

Antall sosialhjelpsmottakere 18-24 år (antall)

Kilde: SSB

2020

0

2021

0

I hele landet

22 092

Deltakere (antall)

Kilde: SSB

2020

0

2021

0

I hele landet

10 088

4.15.3 Samlet vurdering av området

Relevant informasjon



Lite informasjon på Røst kommune sine hjemmesider om sosiale tjenester. Det ligger lenke til digitalt søknadsskjema og lenke til NAV, men informasjonen er vanskelig tilgjengelig på hjemmesiden.

Styrker og muligheter



Lav arbeidsledighet på 1,6 % (juli 2023)
Noe nedgang av sosialhjelpsmottakere fra tidligere år. Få barn i familier som mottar sosialhjelp. Ingen unge sosialhjelpsmottakere.

Svakheter, utfordringer og sårbarheter



Ingen deltakere i kvalifiseringsprogrammet og ingen saker registrert på økonomisk rådgivning.

4.15.4 Sentrale tema

1

Hvilke utfordringer opplever kommunen knyttet til de sosiale tjenestene?



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 14/2024	Møtedato: 24.05.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer til kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg
- B: Uttrykte vedlegg

Saksutredning:

Orienteringer:

- A: FKT- INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSKONFERANSE HØSTEN 2024
 - Brev av 10.04.2024
- B. INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 24.MAI 2024 - K-SEKRETARIATET IKS
 - Brev av 26.04.2024 med vedlegg

Bodø, den 10.05.2024

Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1929/311/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 10.4.2024

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

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

Vedlagt oversendes foreløpig agenda for seminaret.

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

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

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

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

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

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig agenda

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



K-Sekretariatet

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

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart

Kl. 10.30 Habilitet

Kl. 11.15 Pause

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

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

Kl. 14.45 Pause

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

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1936/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 26.4.2024

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

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

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

Sakliste:

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

Vedlagt følger saksdokumenter.

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

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

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen
representantskapets leder (s)

Postadresse:	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				

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

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
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Kenneth Hansen (v)	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Hogne Kjerstad	Tromsø kommune
Bernt E. Isaksen Lyngstad	Kåfjord kommune
Kai Petter Johansen	Kvænangen kommune
Eirik Larsen	Lyngen kommune
Hilde Nyvoll	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Jill Anita Olsborg Fagerli	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Grete Ellingsen	Sortland kommune
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Johnny Åsen (v)	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
Torgeir Selboe	Vågan kommune
Anne Sand	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Trond Bendiksen (v)	Moskenes kommune
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
Kjell Sverre Myrvoll	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune



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

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Saken gjelder:

Årsregnskap og årsrapport for 2023.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

I *Lov om interkommunale selskaper* (IKS-loven) § 27 fremgår at selskapet har regnskapsplikt etter regnskapsloven. I budsjett- og regnskapsforskriften for interkommunale 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 2023 ble utarbeidet av regnskapsfører og gjennomgått av daglig leder og ble ferdigstilt 6. februar d.å. Årsregnskapet ble samtidig gjort tilgjengelig for selskapets revisor (Fauske Revisjon AS). Regnskapet er satt opp iht. oppstillingene i regnskapsloven. Tilleggsopplysninger som er omtalt ovenfor og hjemlet i forskriftens § 2-3 er gitt i notene 1 og 5.

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

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

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

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

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

Finnsnes, den 23. april 2024

Inger Johansen
daglig leder

Til representantskapet i K-Sekretariatet IKS

Revisjonsrapport nr 2

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet til K-Sekretariatet IKS som viser et overskudd på kr 1.248.711,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023 og resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023 og av dets resultat for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar 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 2023, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

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

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

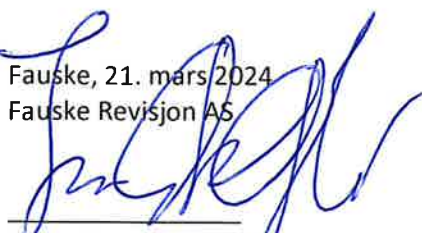
Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsrapport

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

Fauske, 21. mars 2024
Fauske Revisjon AS

Jan-Erik Opli
Statsautorisert revisor



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

ØKONOMIPLAN 2025-2028

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Økonomiplan for 2025-2028

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Gjeldende bestemmelser

I henhold til Lov om interkommunale selskap og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap m.m. for IKS, skal representantskapet innen årets utgang fastsette bindende økonomiske rammer for selskapets drift og investering for kommende kalenderår. Representantskapet skal også en gang i året vedta selskapets økonomiplan, og som skal legges til grunn ved selskapets budsjettarbeid og øvrige planleggingsarbeid. Økonomiplanen skal omfatte de fire neste budsjettår.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finnsnes, den 23. april 2024

Inger Johansen
daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Økonomiplan 2025 - 2028

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

Oversikt investeringer

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



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

GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

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

Saksutredning:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finnsnes, den 24. april 2024

Inger Johansen
daglig leder



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

VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

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

Til styret – varamedlemmer:

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

Styreleder:

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

Nestleder i styret:

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

Samtlige valg gjøres for to år.

Saken gjelder:

Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

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

Varamedlem Anne Margrete Eneberg, Harstad
 Varamedlem Ronald Steen, Sortland

Valget ble gjort for to år.

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

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

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

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

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

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

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

Valgkomiteens innstilling er som følger:

Til styret – faste medlemmer:

Jens-Olav Løvlid	Balsfjord	(gjenvalg)
Randi Lillegård	Tromsø	(gjenvalg)
John Karlsen	Nordreisa	(gjenvalg)
Egil Wiik	Vågan	(gjenvalg)

Jorunn H. Adjokatse Tjeldsund (gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen Sortland (gjenvalg)

Bente Iren Hanssen Nordland fk (ny)

Leder: Jens-Olav Løvlid

Nestleder: Randi Lillegård

Samtlige valg gjøres for to år.

Finnsnes, den 24. april 2024

Inger Johansen
daglig leder

Årsoppgjør 2023
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	2023	Budsjett 2023	2022	Budsjett 2022	2021
<u>DRIFTSINNEKTER</u>						
Salgsinntekter	1	79.327	98.000	52.500	92.000	312.680
Driftstilskudd	1	11.302.000	11.302.000	10.878.000	10.878.000	9.669.900
Andre driftsinntekter		0	0	0	0	0
SUM DRIFTSINNEKTER		11.381.327	11.400.000	10.930.500	10.970.000	9.982.580
<u>DRIFTSKOSTNADER</u>						
Lønn og sosiale kostnader	2	8.834.633	9.300.000	7.500.742	9.100.000	7.770.122
Andre driftskostnader	3	1.716.380	2.230.000	1.552.135	1.880.000	1.286.245
SUM DRIFTSKOSTNADER		10.551.013	11.530.000	9.052.877	10.980.000	9.056.367
DRIFTSRESULTAT		830.314	-130.000	1.877.623	-10.000	926.213
<u>FINANSINNEKTER</u>						
Andre renteinntekter		418.459	150.000	187.733	30.000	31.225
Andre finansinntekter		0	0	-129	0	0
SUM FINANSINNEKTER		418.459	150.000	187.604	30.000	31.225
<u>FINANSKOSTNADER</u>						
Andre rentekostnader		62	0	0	0	0
Andre finanskostnader		0	0	0	0	0
SUM FINANSKOSTNADER		62	0	0	0	0
RESULTAT AV FINANSKOSTN./INNT.		418.397	150.000	187.604	30.000	31.225
ORDINÆRT RESULTAT		1.248.711	20.000	2.065.227	20.000	957.438
ÅRSRESULTAT		1.248.711	20.000	2.065.227	20.000	957.438
OVERF. OG DISPPONERINGER						
Andre disposisjoner		0	0	-1.500.000	0	0
Til annen egenkapital		-1.248.711	-20.000	-565.227	-20.000	-957.438
SUM OVERF. OG DISP.		-1.248.711	-20.000	-2.065.227	-20.000	-957.438

K-Sekretariatet IKS

BALANSE Pr. 31.12.	Note	2023	2022	2021
<u>EIENDELER:</u>				
<u>ANLEGGSMIDLER</u>				
<u>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</u>				
Investeringer i andre selskap	4, 5	175.587	152.452	132.221
SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		175.587	152.452	132.221
SUM ANLEGGSMIDLER		175.587	152.452	132.221
<u>OMLØPSMIDLER</u>				
<u>FORDRINGER</u>				
Kundefordringer	6	79.327	52.500	66.300
Andre kortsiktige fordringer	6	242.513	209.465	191.919
SUM FORDRINGER		321.840	261.965	258.219
<u>BETALINGSMIDLER</u>				
Kontanter og bankinnskudd	7	8.199.385	8.491.651	6.193.650
SUM BETALINGSMIDLER		8.199.385	8.491.651	6.193.650
SUM OMLØPSMIDLER		8.521.225	8.753.616	6.451.869
SUM EIENDELER		8.696.812	8.906.068	6.584.091

BALANSE Pr. 31.12.	Note	2023	2022	2021
<u>EGENKAPITAL OG GJELD</u>				
<u>EGENKAPITAL</u>				
<u>INNSKUTT EGENKAPITAL</u>				
Annen innskutt kapital	8, 9	1.329.928	1.329.928	1.258.128
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		1.329.928	1.329.928	1.258.128
<u>OPPTJENT EGENKAPITAL</u>				
Annen egenkapital	10, 11	4.666.510	4.101.283	3.143.845
Årets resultat	10	1.248.711	565.227	957.438
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		5.915.221	4.666.510	4.101.283
SUM EGENKAPITAL		7.245.149	5.996.438	5.359.411
<u>GJELD</u>				
<u>KORTSIKTIG GJELD</u>				
Leverandørgjeld		130.634	213.838	119.132
Skyldige off.avgifter, skattetrekk m.m.		568.640	508.346	518.179
Annen kortsiktig gjeld		752.389	687.446	587.368
Avsatt utdeling	10	0	1.500.000	0
SUM KORTSIKTIG GJELD		1.451.663	2.909.630	1.224.680
SUM GJELD		1.451.663	2.909.630	1.224.680
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8.696.812	8.906.068	6.584.091
		0	0	0

Tromsø, den 21.03.2024

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

	2023	Budsjett 2023	2022	Budsjett 2022
Salgsinntekter (salg til andre)	79.327	98.000	52.500	92.000
Driftstilskudd fra deltagerkommuner	11.302.000	11.302.000	10.878.000	10.878.000
Andre driftsinntekter				
Sum	11.381.327	11.400.000	10.930.500	10.970.000

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

Note 2 - Lønnskostnader m.v.	2023	Budsjett 2023	2022
<u>Spesifikasjon av kostnader</u>			
Lønnskostnader	6.877.882	9.300.000	6.224.080
Arbeidsgiveravgift	588.970	0	464.574
Pensjonskostnader	1.332.968	0	757.237
Andre sosiale kostnader	34.813	0	54.851
Sum	8.834.633	9.300.000	7.500.742
Antall fast ansatte ved årsslutt	7		6

Note 3 - Andre driftskostnader	2023	Budsjett 2023	2022
<u>Spesifikasjon på hovedposter</u>			
Lys, varme, renhold etc	11.891	0	8.834
Leiekostnader, verktøy m.v.	260.974	0	194.830
Drift og vedlikehold	696.693	0	710.460
Honorarer	247.370	0	191.628
Kontorkostnader	212.373	0	226.852
Andre kostnader	287.080	2.230.000	219.532
Sum	1.716.380	2.230.000	1.552.135

Note 4 - Egenkapitalinnskudd

Posten gjelder egenkapitalinnskudd i KLP. Bokført verdi av innskuddet er 175.587,-.
I henhold til kontoutskrift 2022 mottatt i mai 2023 er selskapets andel av innskutt egenkapitaltilskudd kr 358.810,-.

Note 5 - Investeringer	2023	Budsjett 2023	2022
Kjøp varige driftsmidler	0	0	0
Egenkapitalinnskudd KLP	23.135	20.000	20.231
Sum investeringer	23.135	20.000	20.231

Note 6 - Kortsiktige fordringer	2023	2022
Mellomværende ansatte	0	0
Kundefordringer	79.327	52.500
Andre kortsiktige fordringer	242.513	209.465
Sum kortsiktige fordringer	321.840	261.965

Note 7 - Bundne midler	2023	2022	2021
Skattetreksmidler	525.804	515.816	451.451

Note 8 - Oversikt deltagere

Det er 35 kommuner og 2 fylkeskommune som deltar i selskapet i 2023.

Se note 9 - Deltakerkommuner

Note 9 - Deltakerkommuner

Deltagerkommuner	Innskutt kapital	Tilskudd 2023	Budsjett 2023	Tilskudd 2022
Harstad kommune	89.526	622.000		599.000
Tromsø kommune	239.248	1.513.000		1.459.000
Kvæfjord kommune	11.851	157.000		151.000
Målselv kommune	26.048	235.000		226.000
Sørreisa kommune	12.848	162.000		156.000
Balsfjord kommune	21.684	217.000		209.000
Karlsøy kommune	9.288	147.000		141.000
Lyngen kommune	12.264	157.000		151.000
Storfjord kommune	7.386	126.000		121.000
Kåfjord kommune	9.006	145.000		139.000
Skjervøy kommune	11.603	155.000		149.000
Nordreisa kommune	18.221	186.000		179.000
Kvænangen kommune	5.388	116.000		111.000
Sortland kommune	36.673	288.000		277.000
Bø kommune	11.762	152.000		146.000
Lødingen kommune	8.724	145.000		139.000
Hadsel kommune	30.562	257.000		247.000
Øksnes kommune	17.100	180.000		173.000
Ibestad kommune	5.450	117.000		112.000
Evenes kommune	5.400	121.000		116.000
Troms og Finnmark fylkeskommune	216.000	1.513.000		1.459.000
Vågan kommune	36.500	287.000		276.000
Senja kommune	57.596	412.000		397.000
Vestvågøy kommune	43.300	336.000		324.000
Flakstad kommune	5.800	125.000		120.000
Moskenes kommune	4.300	114.000		109.000
Værøy kommune	3.300	107.000		103.000
Røst kommune	2.300	97.000		93.000
Nordland fylkeskommune	216.000	1.513.000		1.459.000
Narvik kommune	83.000	577.000		556.000
Andøy kommune	17.900	188.000		181.000
Bardu kommune	16.000	174.000		167.000
Gratangen kommune	4.300	114.000		109.000
Tjeldsund kommune	16.000	174.000		167.000
Lavangen kommune	4.300	114.000		109.000
Salangen kommune	9.000	145.000		139.000
Dyrøy kommune	4.300	114.000		109.000
Sum alle	1.329.928	11.302.000	11.302.000	10.878.000

Note 10 - Egenkapital

	Annen innskutt kapital	Annen egenkapital	Kapitalkonto	Sum
Egenkapital 01.01.2023	1.329.928	4.666.510	0	5.996.438
Ek-innskudd nye kommuner	0			0
Utdeling		0		0
Årsresultat til egenkapital		1.248.711		1.248.711
Egenkapital 31.12.2023	1.329.928	5.915.221	0	7.245.149

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 2023 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.



ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2023

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 2023 har aktiviteten vært omfattende og arbeidskrevende for de ansatte i selskapet. Det ble avholdt 182 kontrollutvalgsmøter 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 2023 utgjorde sykefraværet 5,4 % av total arbeidstid, herav langtidsfravær 4 %. Sykefraværet for 2023 er lavere enn sykefraværet for 2022 som utgjorde 7,6% av total arbeidstid.

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.

K-Sekretariatet har siden oppstart hatt stabile deltakere og i løpet av årene har det vært et jevnt tilsig av nye deltakere. De syv siste deltakerne kom inn i selskapet per 1.1.2022. 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 driftsregnskap for 2023 viser et regnskapsmessig resultat (overskudd) på kr 1.248.711. Både likviditeten og soliditeten i selskapet er god. Overskuddet har økt annen egenkapital tilsvarende.

Representantskapet har vedtatt budsjett for 2023 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 2023 viser budsjettavvik mellom beløp i budsjettet og bokført beløp på postene for lønn, andre driftskostnader og renteinntekter. Utgifter til lønn viser 5% lavere forbruk enn budsjettet, og skyldes i all hovedsak refusjon sykepenger samt at lønnsveksten ble lavere enn forventet. Andre driftskostnader viser 23 % lavere forbruk enn budsjettet. I hovedsak kan dette forklares med at avtaler om kjøp av tjenester fra eksterne leverandører ble inngått senere enn planlagt, noe

som innebærer at tjenestene vil bli levert i 2024. Renteinntekter ble budsjettet ut ifra tidligere års erfaring, og rentemarkedet har gitt en mye bedre avkastning enn forventet på den likvide beholdningen.

Styret anser forutsetningen om fortsatt drift til stede.

Tromsø, den 21. mars 2024

Jens-Olav Løvlid styreleder	Randi Lillegård Nestleder	John Karlsen Styremedlem
Jorunn Heidi Adjokatse styremedlem	Egil Wiik Styremedlem	Inger Johansen daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 15/2024	Møtedato: 24.05.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes med åpen innstilling)

Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Bodø, den 13.05.2024


Berit P Pedersen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Røst kommune	Saksnummer: 16/24	Møtedato: 24.05.2024	Saksbehandler: Berit P Pedersen
---	-----------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL AV 24.05.2024

Innstilling til vedtak:

Møteprotokoll av 24.05.2024 enstemmig godkjent.

Saken gjelder:

Godkjenning av møteprotokoll av 24.05.2024 for kontrollutvalget i Røst kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

Vedlegg til saken:

Saksutredning

Bodø, den 13.05.2024

Berit P Pedersen
Berit P Pedersen
seniorrådgiver