



Medlemmene i kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og  
Knut Teppan Vik

**Deres ref.:**

Vår ref.: 23/23/454.5.1/IJ

**Saksbeh.:** Inger Johansen

**E-postadr.:** [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

**Telefon:**

91 35 19 94

**Dato:**

16.6.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET DYRØY KOMMUNE

I henhold til avtale innkalles det til møte i utvalget.

**Møtested:** Kommunehuset, møterom 1  
**Møtedato:** Mandag 26. juni 2023  
**Tid:** Kl. 10.00

./.

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*.

Rådmannen evt. sammen med økonomisjefen, innkalles til møtet ved behandling av sak 12/23.

Revisjonsberetningen for Dyrøy kommunes årsregnskaper foreligger ikke, og sakene 11 og 12/23 vil bli ettersendt.

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder(s)

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen
- Varamedlemmer

---

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



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Dyrøy kommune  
**Møtedato:** Mandag 26. juni 2023  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Kommunehuset, møterom 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
10/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 14.2.2023	
11/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjør fasen – Dyrøy kommune	
12/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Dyrøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2022	
13/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjør fasen – Vox Dyrøy KF	
14/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Vox Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2022	
15/23	Rapport – eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS	
16/23	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Samfunnssikkerhet og beredskap</i> – overordnet projektskisse	
17/23	Referatsaker	
18/23	Eventuelt	

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



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 10/2023	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 14.2.2023**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 14.2.2023 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

#### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 14.2.2023  
B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen fra møtet 14.2.2023 godkjennes.

Finnsnes, den 12. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunehuset, møterom 1  
Møtedato: 14.2.2023  
Varighet: 10.00 – 11.50

---

**Møteleder:** Per Gunnar Cruickshank  
**Sekretær:** Inger Johansen

#### Faste medlemmer

Per Gunnar Cruickshank  
Nina Bolle  
Knut Arne Johansen  
Vigdis Sæbbe  
Rune Gabrielsen

#### Varamedlemmer

Jørgen Johansen  
Barbro Storvoll  
Rune Sæbbe

#### Fra utvalget møte:

Per Gunnar Cruickshank	Fast medlem
Nina Bolle	Fast medlem
Knut Arne Johansen	Fast medlem
Vigdis Sæbbe	Fast medlem
Jørgen Johansen	Varamedlem

Fast medlem Rune Gabrielsen hadde meldt forfall til møtet, og varamedlem Jørgen Johansen var innkalt og møtte.

#### Fra politisk ledelse møte:

#### Fra administrasjonen møte:

Økonomisjef Cato Mikkelsen under sak 02/23

#### Fra KomRev NORD IKS møte:

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 14.11.2022	
02/23	Framdrift i avlegging av årsregnskap/årsberetning for 2022 – orientering fra rådmannen	
03/23	Oppfølging forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Elevenes psykososiale skolemiljø</i>	
04/23	Prosjekt – <i>Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune</i> – notat fra KomRev NORD	
05/23	Oppfølging sak 37/22 ad. revisjonsbrev nr. 8 – <i>Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser</i>	
06/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	
07/23	Kontrollutvalgets årsplan for 2023	
08/23	Referatsaker	
09/23	Eventuelt	

**Sak 01/23**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 14.11.2022**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 14.11.2022 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 14.11.2022 godkjennes.

**Sak 02/23**  
**FRAMDRIFT I AVLEGGING AV ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING FOR 2022 –**  
**ORIENTERING FRA RÅDMANNEN**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Økonomisjefen redegjorde for framdriften for avleggelsen av årsregnskapet og årsberetningen for 2022.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar økonomisjefens informasjon til orientering*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar økonomisjefens informasjon til orientering

**Sak 03/23**  
**OPPFØLGNING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT ELEVENES**  
**PSYKOSOSIALE MILJØ – KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 50/2022**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget finner rådmannens svar av 1.12.22 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 50/2022.

2. Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe slikt v e d t a k:

*Kommunestyret tar rådmannens svar av 1.12.22 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 50/2022.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget finner rådmannens svar av 1.12.22 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 50/2022.
2. Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe slikt v e d t a k:

*Kommunestyret tar rådmannens svar av 1.12.22 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 50/2022.*

*Utskrift av saksprotokoll sendt 15.2.2023 til:*

- Dyrøy kommune v/ordfører

**Sak 04/23**

**PROSJEKT – BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE – NOTAT FRA KOMREV NORD**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet saken.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefaling i notat av 19.12.2022 om å kansellere bestillingen av prosjektet Befolkningsutvikling.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til revisjonens anbefaling i notat av 19.12.2022 om å kansellere bestillingen av prosjektet Befolkningsutvikling.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 15.2.2023 til:*

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig revisor Knut Teppan Vik

**Sak 05/23****OPPFØLGING SAK 37/22 AD. REVISJONSBREV NR. 8 – BRUDD PÅ  
REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til brev av 13.12.2022 fra rådmannen og brev av 20.1.2023 fra revisjonen angående revisjonsbrev nr. 8, og tar saken til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til brev av 13.12.2022 fra rådmannen og brev av 20.1.2023 fra revisjonen angående revisjonsbrev nr. 8, og tar saken til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 15.2.2023 til:*

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig revisor*
- *Dyrøy kommune v/ rådmannen*

**Sak 06/23****KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.*

*Utskrift av saksprotokoll sendt 15.2.2023 til:*

- *Dyrøy kommune v/ ordfører*



**Sak 07/23**  
**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet innholdet i utkast til årsplan for 2023.

Tilføyelser:

Punkt 5.2 Forvaltningsrevisjoner: *Beredskap og sikkerhet*

Punkt 5.4 Øvrige oppgaver: *Orientering om oppfølging forvaltningsrevisjonsprosjektet om elevenes psykososiale skolemiljø*

Felles forslag til vedtak:

*Utkast til årsplan for 2023 godkjennes med de tilføyelser som framkom i møtet.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Utkast til årsplan for 2023 godkjennes med de tilføyelser som framkom i møtet.

**Sak 08/23**  
**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. OPPFØLGING ETTER MØTE MED LEDELSEN DEN 7.11.22
  - Brev av 25.11.2022 fra KomRev NORD
  
- B. TILBAKEMELDING ETTER KONTROLL AV KOMPENSASJONSKRAVET FOR 5. TERMIN 2022
  - Brev av 14.12.2022 fra KomRev NORD
  - Brev av 10.2.2023 fra Dyrøy kommune (delt ut i møtet)
  
- C. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – FAGKONFERANSEN 2023
  - Informasjon om konferansen

## D. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

- Brev av 9.2.2023 fra KomRev NORD

Felles forslag til vedtak:

1. *Referatsak C: Kontrollutvalgsleder ser på muligheten for å delta på konferansen, og besørger selv påmelding.*
2. *Øvrige referatsaker tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Referatsak C: Kontrollutvalgsleder ser på muligheten for å delta på konferansen, og besørger selv påmelding.
2. Øvrige referatsaker tas til orientering.

### **Sak 09/23 EVENTUELT**

Temaer til drøfting:

#### A. Endring av møtedato 24. mai.

Det er fastsatt møte i formannskapet samme dag, og møtet i kontrollutvalget bør flyttes.

#### B. Neste forvaltningsrevisjonsprosjekt – drøfting

Neste forvaltningsrevisjonsprosjekt på plan for forvaltningsrevisjon er Beredskap og sikkerhet. Sekretariatet viste til det som stod beskrevet i planen som aktuelle problemstillinger, og disse brukes som utgangspunkt for bestilling av prosjektet. Sekretariatet tar kontakt med KomRev NORD for nærmere vurdering og forslag til gjennomføring av et prosjekt med dette temaet.

Felles forslag til vedtak:

1. *Neste møte i kontrollutvalget fastsettes til 22. mai.*
2. *Til neste møte i kontrollutvalget legges frem forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt innen beredskap og sikkerhet, og på bakgrunn av beskrivelsen gitt i plan for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet tar kontakt med KomRev NORD for nærmere vurdering og forslag til aktuelle problemstillinger.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Neste møte i kontrollutvalget fastsettes til 22. mai.
2. Til neste møte i kontrollutvalget legges frem forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt innen beredskap og sikkerhet, og på bakgrunn av beskrivelsen gitt i plan for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet tar kontakt med KomRev NORD for nærmere vurdering og forslag til aktuelle problemstillinger.

*Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.*

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 22.5.2023.*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 13/2023	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – VOX DYRØY KF**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Brev av 15.6.2023 fra KomRev NORD  
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 kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
  - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

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 overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2022.

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 åsoppgjørsfasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

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

### *Orientering fra åsoppgjørsfasen*

*Revisjonsberetning, åsoppgjørnotat 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 VOX Dyrøy KFs årsregnskap for 2022 er en beretning med positiv konklusjon om årsregnskapet og om øvrige lovmessige krav. Avslutningsvis i revisjonsberetningen under *Andre forhold* opplyser revisor at revisjonsberetningen datert 17.4.2023, avlagt som følge av forsinket regnskapsavleggelse, trekkes tilbake.

I forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskap har revisor i brev av 15.6.2023 gitt en oppsummering, jf. vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2022.

Finnsnes, den 15. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder

Vox Dyrøy KF  
v/ omstillingsleder

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	16	Bjørg-Karin Steinhaug <a href="mailto:bkks@komrevnord.no">bkks@komrevnord.no</a>	77 04 14 12	15.06.2023

## Oppsummering etter revisjon av årsoppgjøret for 2022

Vi har revidert årsregnskapet til Vox Dyrøy KF og henviser til vår revisjonsberetning datert 15.06.2023, der vi har tatt følgende inn under «andre forhold».

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap og årsmelding ble oversendt oss første gang 16.03.2023, måtte korrigeres og ble oversendt på nytt 05.06.2023. Årsregnskap og årsmelding ble endelig vedtatt av styret 13.06.2023.

I det følgende ønsker vi å ta opp noen forhold som ikke har hatt betydning for vår revisjonsberetning, men som vi ønsker foretakets tilbakemelding på.

### Debetposter på leverandørgjeld:

Balanseført skyldig leverandørgjeld pr. 31.12.2022 var på kroner 146 394,59. I dette beløpet inngikk også to debetposter som fordeler seg som følger:

- Atme Have AS - kroner 14 430,-
- Foxtail AS - kroner 1 650,-

Vi ber om at leverandørgjelden tas til opprydding og differanser føres bort eller betales ut dersom dette er penger foretaket er skyldig.

### Mellomværende mellom Dyrøy kommune og VOX Dyrøy KF:

Foretaket har to balansekonti (5320902 og 5326500) som viser en samlet skyldig gjeld på kroner 2,761 millioner kroner. Gjeldsposten er i sin helhet knyttet til Dyrøy kommune som derfor skal ha en tilsvarende fordring i balansen.

Våre kontroller viser at kommunens fordringskonto (2134001) viser et lavere beløp enn hva som følger av foretaket – differansen er på kroner 1 19 546,50 etter at regnskapet er blitt korrigert i 2022. Vi ber om at den gjenværende differansen korrigeres slik at det er sammenfallende beløp i foretaket som i kommunen ved avleggelse av regnskapet for 2023.

### Opphør av Vox Dyrøy AS:

Vi er blitt orientert om av 2023 er Vox Dyrøy KFs siste regnskapsår da foretaket avvikles. Etter det vi skjønner vil foretaket i sin helhet bli ført tilbake til kommunen og balanse pr. 31.12.2023 må derfor innarbeides i kommunens regnskap. Det antas at det på dette tidspunktet vil være midler som er innvilget, men ikke utbetalt. Muligheten for at det vil være midler som enda ikke er innvilget antas også å tilstede. Hvordan tenker dere å løse dette når vi kommer til 2024, uten at det blir mye feil ved overføring til kommunens regnskap?

Vi ber om skriftlig tilbakemelding innen 15.8.2023 på hvordan forhold vi tar opp er korrigert slik at vi vet at det er ryddet opp i før 2023 regnskapet avlegges.

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Økonomisjefen i Dyrøy kommune  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 14/2023	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM VOX DYRØY KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

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

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Vox Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

### **Saken gjelder:**

Vox Dyrøy KFs regnskap og årsberetning for 2022.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg:
1. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 17.4.2023
  2. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 15.6.2023
  3. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022
  4. Vox Dyrøy KF årsregnskap og årsberetning for 2022

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

### 1.3 Revisjonsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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 datert hhv. 5.6. og 13.6.2023.

Revisjonsberetningen er avlagt 15.6.2023. Denne erstatter «negativ» revisjonsberetning som ble avlagt 17.4.2023 som følge av forsinket regnskapsavleggelse.

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

### 2.2 Revisjonens utførelse

#### 2.2.1 Revisjonsberetningen

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 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk.

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.

Avslutningsvis i revisjonsberetningen under *Andre forhold* opplyser revisor at som følge av at regnskapet og årsberetningen var forsinket avlagt, ble det avgitt en «negativ» revisjonsberetning 17.4.2023.

#### 2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling.

KomRev NORD har i brev av 15.6.2023 gitt en oppsummering etter revisjon av årsregnskapet for 2022. Revisjonen har funnet grunn for å kommentere noen forhold ved revisjonsarbeidet, og som ikke er vurdert avgjørende for revisjonsberetningen. Oppsummeringsbrevet ligger vedlagt saken om revisors rapportering.

## **2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2022**

### *2.3.1 Årsregnskap for 2022*

Årsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse med et netto driftsresultat på kr. 560.443. Beløpet er disponert ved avsetning til bundet driftsfond.

Regnskapet for 2021 viste et netto driftsresultat på kr 1.176.212.

### *2.3.2 Årsberetningen for 2022*

I årsberetningen er det i avsnittet *Økonomi drift* beskrevet følgende:

#### ***Økonomi drift***

*Regnskapet viser samlede driftsinntekter på kr 4.044.547 og et netto driftsresultat på kr. 560.443.*

*Med omdanning av omstillingsarbeidet fra kommunal enhet til kommunalt foretak er regnskapsføring av utgifter endret slik at tildelinger nå avsettes til bundne fond og utgiftsføres ved utbetaling. Av bundne fond på kr. 4.657.002 er kr. 3.322.986 bundet opp mot vedtatte, ikke utbetalte tildelinger fra tidligere år.*

*Størrelsen på bundne fond gjenspeiler også at det i regnskapsåret 2022 er tilbakeført ubenyttede tilsagn fra tidligere år.*

*Dette gjenspeiles også i resultatet.*

Det vises for øvrig til årsberetningen for nærmere beskrivelser.

## **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.

Finnsnes, den 15. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder

Til kommunestyret i Dyrøy kommune

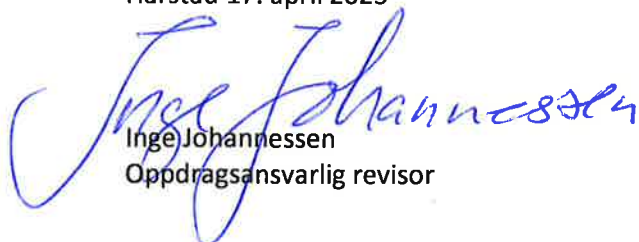
Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Daglig leder  
Styreleder  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Styret og daglig leder har ikke avgitt et årsregnskap for Vox Dyrøy KF for regnskapsåret 2022 innen den frist som følger av kommuneloven. Årsregnskap og årsberetning er oversendt 16. mars, og skal vedtas av styret den 18. april. Vi har ikke mottatt noen dokumentasjon eller avstemming. 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 dokumentasjon og avstemming er mottatt, og at vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad 17. april 2023



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Dyrøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Styret  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for VOX Dyrøy KF som viser et netto driftsresultat på kr 560 443. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikt drift, 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 2022, 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 <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

### *Styret og daglig ledes 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](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

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

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

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

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Vox Dyrøy KFs redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

#### ***Konklusjon***

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

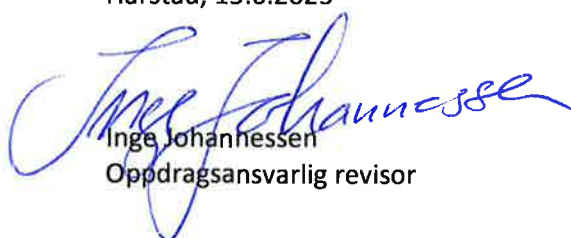
For videre beskrivelse av styret og daglig leders ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger) – revisjonsberetning nr. 3

### **Andre forhold**

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 17.04.2023, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap og årsmelding ble oversendt oss første gang 16.03.2023, måtte korrigeres og ble oversendt på nytt 05.06.2023. Årsregnskap og årsmelding ble endelig vedtatt av styret 13.06.2023.

Harstad, 15.6.2023



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor





## **DYRØY KOMMUNE**

### **KONTROLLUTVALGET**

Til  
Kommunestyret i Dyrøy kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM VOX DYRØY KFs ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

Kontrollutvalget har i møte 26.6.2023 behandlet VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, styrets årsberetning og revisjonsberetningen datert 15. juni 2023. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at VOX Dyrøy KFs regnskap for 2022 viser netto driftsresultat på kr 560.443. I kommuneloven er det bestemmelser om avslutning av årsregnskapet, noe som innebærer at driftsresultatet skal disponeres i årets regnskap. Netto driftsresultat er avsatt til bundet driftsfond.

I årsberetningen er blant annet foretakets økonomi beskrevet, og det vises til denne.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader. Utvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen ikke ble avlagt innen de frister som følger av kommuneloven.

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2022.

Brøstadbotn, den 26. juni 2023

Per Gunnar Cruickshank  
leder av kontrollutvalget

Kopi:  
Formannskapet  
Styret i VOX Dyrøy KF



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2023	<b>Møtedato:</b> 26.06.2023	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL - ASTAFJORD VEKST AS

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

Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapport om eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS av 18.4.2023 utarbeidet av KomRev NORD IKS.
2. Kommunestyret registrerer at Dyrøy komme i stor grad utøver sitt eierskap på en god måte, men at det er rom for forbedringer i forhold til anbefalingene om god eierstyring.
3. Kommunestyret ber eierrepresentanten sørge for at det skjer en årlig rapportering fra selskapet til kommunestyret om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv. for selskapet).
4. Kommunestyret viser til revisors anbefalinger i rapportens kapittel 5 og ber Dyrøy kommune videreutvikle sine rutiner for oppfølging og kontroll av eierinteresser i selskapet, slik at disse er i tråd med KS sine anbefalinger. Dyrøy kommune må påse at eierskapsmelding revideres i tråd med forutsetningene om dette.
5. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. desember.

### Saken gjelder:

Fremleggelse av rapport fra eierskapskontroll i selskapet Astafjord Vekst AS.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Rapporten *Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS* fra KomRev NORD av 18.4.2023.

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 13/22 og 21/22.

## Saksutredning:

### 1. INNLEDNING

Kontrollutvalget vedtok i møte 9.6.2022, i sak 13/22, å bestille eierskapskontroll rettet mot selskapet Astafjord Vekst AS. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble godkjent av kontrollutvalget i møte 19.9.2022, under sak 21/22. Bestillingen var i samsvar med plan for eierskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

I rapporten besvares følgende problemstillinger:

1. *Fører Dyrøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Astafjord Vekst AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

KomRev NORD IKS leverte rapporten 18.4.2023.

Rapporten er omfangsrik, og sekretariatet viser generelt til rapporten for de enkelte krav (revisjonskriterier) som er utledet og de nærmere vurderinger som revisor har gjort.

Det må innledningsvis presiseres at selskapet har flere eiere. Kontrollutvalgets mandat, og revisors innsynsrett, gjelder kun for Dyrøy kommunes eierskap. Eierskapskontrollen, revisors vurderinger og konklusjoner, og sekretariatets saksutredning gjelder følgelig kun for utøvelsen av Dyrøy kommunes eierskap.

En av de andre eierkommunene, Salangen kommune, har også hatt eierskapskontroll av dette selskapet i sin plan for eierskapskontroll. KomRev NORD har på oppdrag fra kontrollutvalget i Salangen gjort eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS for Salangen kommune og rapporten ble ferdigstilt i januar 2023. Eierskapskontroll innebærer ikke undersøkelser i selskapet, men det blir likevel gjengitt informasjon fra selskapets styrende dokumenter samt informasjon fra selskapets styreleder og daglige leder. Slik selskapsinformasjon er lik i rapporten utarbeidet for Salangen kommune og denne rapporten som gjelder Dyrøy kommunes eierkontroll og eierutøvelse.

### 2. REVISORS FUNN OG VURDERINGER

Revisors konklusjon er at:

1. *Dyrøy kommune fører kontroll med sine eierinteresser i Astafjord Vekst AS.*
2. *Kommunes eierinteresser utøves **i stor grad** i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.*

KomRev NORDs vurderinger av Dyrøy kommunes kontroll av og utøvelse av eierinteresser i Astafjord Vekst AS er gjort opp mot et utvalg av de anbefalingene som KS har gitt til kommunene som selskapseiere. I tillegg har de gjort vurderinger opp mot enkelte bestemmelser i aksjeloven og selskapets vedtekter. Revisors vurderinger baserer seg hovedsakelig på skriftlig informasjon fra selskapet og fra kommunen.

Ved lesing av rapporten er det viktig at lovbestemte krav og selskapets vedtekter, er bindende bestemmelser for selskapet. Anbefalingene fra KS er anbefalinger som selskapet og eierne ikke har noen plikt til å etterleve.

Revisors konklusjon bygger på følgende vurderinger:

*«Dyrøy kommune har i inneværende valgperiode vedtatt en eierskapsmelding, og dette er tillagt stor vekt i revisors samlede konklusjoner. Eierskapsmeldingen er oppfølginger av KS sine anbefalinger, og den inneholder blant annet retningslinjer for eierskap, ledelse og kontroll av selskap og beskrivelser av Dyrøy kommunes eierskapspolitikk. Med utgangspunkt i KS sine anbefalinger er det utarbeidet konkrete bestemmelser gjeldende for Dyrøy kommune som selskapseier, og det er kommunisert forventninger til selskapene. Astaffjord Vekst AS er særskilt omtalt i eierskapsmeldingen. Ved utarbeidelse og vedtakelse av eierskapsmelding har Dyrøy kommune **oppfylt** kommuneloven § 26-1. Eierskapsmeldingen har ikke blitt oppdatert i henhold til hva som er bestemt om dette av kommunestyret.*

*Av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier har Dyrøy kommune **oppfylt**:*

- *Nr. 1 om valg av selskapsform*
- *Nr. 4 om eierskapsmelding*
- *Nr. 5 om utarbeidelse av sentralt styringsdokument*
- *Nr. 6 om eiermøter*
- *Nr. 7 om oppnevning av sentrale folkevalgte som eierrepresentanter*
- *Nr. 8 om vedtektsbestemmelse om innkallingsfrist til generalforsamling*
- *Nr. 9 om sammensetningen av kompetanse i selskapets styre*
- *Nr. 11 om kjønnsbalanse i styret*
- *Nr. 12 vurdering av egen kompetanse ut fra eiernes formål med selskapet*
- *Nr. 15 om rutiner for håndtering av inhabilitet og at ordfører og kommunedirektør ikke skal være medlem i styret*

*KS sin anbefaling nr. 5 angir også at styringsdokumentene og avtalene som regulerer styringen av selskapet, jevnlig bør revurderes. Denne delen av KS sin anbefaling er ikke ivaretatt ettersom eierskapsmeldingen ikke er revidert som forutsatt.*

*Av KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll som vi har benyttet som kriterier har Dyrøy kommune **ikke oppfylt/ikke fullt ut oppfylt**:*

- *Nr. 4 om årlig rapportering fra selskapet til kommunestyret*
- *Nr. 3 om eierskapsseminarer*
- *Nr. 19 om etiske retningslinjer*

*Anbefaling nr. 10 om vedtektsfesting av valgkomité og nr. 14 om muneriske varamedlemmer har vi vurdert som **ikke oppfylt**. Det er ikke vedtektsfestet bruk av valgkomité slik som KS anbefaler, men revisor oppfatter anbefalingen som mindre relevant for Astaffjord Vekst AS ettersom det er fire eier og hver av kommunene foreslår sin kandidat. Formålet blir ivaretatt av Dyrøy kommune. Anbefaling nr. 14 fremstår ikke relevant å følge da hver av kommunene har hver sine representanter i selskapets styre.*

Vi har vurdert at følgende bestemmelser i aksjeloven er **oppfylt**:

- § 2-1 (1) om stiftelsesdokument
- § 2-2 om minstekrav til selskapets vedtekter
- § 5-5 (2) om generalforsamlingens saker

Aksjelovens § 5-5 (1) omhandler tidspunkt for ordinær generalforsamling. Tidsfristen i loven er overholdt for to av de fire ordinære generalforsamlingene som vi omtaler i undersøkelsen. Selskapets frist for ordinær generalforsamling er ifølge vedtektene § 8 innen utgangen av måneden. Denne fristen er overholdt kun for én av de fire ordinære generalforsamlingene, men er redegjort for at årsaken er koronapandemien og at egen forskrift regulerer dette tilfellet.

### 3. NÆRMERE OM DE ANBEFALINGER SOM VURDERES SOM IKKE OPPFYLT ELLER IKKE FULLT UT OPPFYLT

- **KS-anbefaling nr. 4 om årlig rapportering fra selskapet til kommunestyret**  
Dyrøy kommune har eierskapsmelding som ble vedtatt i kommunestyret i desember 2020. Kommuneloven viser til at eierskapsmelding skal utarbeides og vedtas minst én gang i valgperioden. Dyrøy kommune har oppfylt dette kravet. I kommunens eierskapsmelding er det vist til at eierskapsmeldingen skal oppdateres av kommunestyret selv annet hvert år, og gjennomgå en grundig revidering i en gang i hver valgperiode sammen med kommuneplanen. Eierskapsmeldingens punkt om revidering er ikke blitt fulgt. Revisor påpeker at kommunens vedtak om å oppdatere eierskapsmeldingen annen hvert år går lengre enn kommunelovens minstekrav.

KS sin anbefaling nr. 4 om at kommunestyret bør årlig få en rapport om tilstand (økonomi, spesielle forhold etc) for selskapene er **ikke oppfylt**. Revisor har gjennomgått saker i kommunestyret fra og med høsten 2019 og de har ikke funnet øvrige saker som gjelder eierskap eller rapportering fra Astafjord Vekst AS.

- **KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminarer**  
For å styrke det kommunale eierskapet anbefales det at kommunestyret får tid til kompetanseutvikling eksempelvis ved å avholde eierskapsseminarer for samtlige folkevalgte tidlig i perioden. I Dyrøy kommunes eierskapsmelding er det vist til KS sin anbefaling om eierskapsseminarer.

I Dyrøy kommune skal det gjennomføres opplæring i eierstyring i forbindelse med den obligatoriske folkevalgtopplæringen etter hvert kommunestyrevalg.

Eierskapsmeldingen inneholder blant annet informasjon til folkevalgte om kommunens selskaper og hva som ligger i god folkevalgt styring. Revisor har lagt til grunn at informasjonen er gitt tidlig i perioden til de folkevalgte. Det er imidlertid ikke dokumentert kompetanseutvikling fullt ut i henhold til anbefalingen fra KS. Revisors samlede vurdering er at Dyrøy kommune **ikke fullt ut har oppfylt** KS sin anbefaling.

- **KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer**  
Kommunens selskaper bør ha en aktiv og bevisst holdning til etiske spørsmål. Selskapet kan utarbeide, benytte og jevnlig revidere etiske retningslinjer for selskapsdriften. Med utgangspunkt i tiltaksforskriften som Astafjord Vekst AS er

underlagt foreligger det etiske retningslinjer i selskapet. Disse gjelder for det tjenestetilbudet som ytes av Astafjord Vekst AS, det omhandler forhold mellom virksomheten og deltakerne. Det foreligger ikke etiske retningslinjer som retter seg mot selskapets styre, daglig ledelse og ansatte på andre områder av virksomheten. Eksempel etiske spørsmål som kan oppstå mellom selskapets ledelse og arbeidstakerne, mellom selskapets ansatte/arbeidstakere og ut mot eksterne leverandører og samarbeidspartnere eller eiere. Revisor vurderer at KS sin anbefaling **til dels er oppfylt**.

#### 4. UTTALELSER

Dyrøy kommune v/ordfører har oversendt dokumentasjon til revisor på obligatorisk styrekurs for valgte styremedlemmer. Eller har hun ingen kommentarer til rapporten.

Styreleder i Astafjord Vekst AS har i tilbakemelding på rapporten opplyst at de ikke har ytterligere bemerkninger utover det som også ble skrevet som uttalelse til forvaltningsrevisjonen i Salangen kommune. Når det gjelder funnene i rapporten som direkte berører bedriften, kan uttalelsen oppsummeres på følgende måte:

Eiermøter og informasjon til eiere:

Her vil styret legge frem en plan for årlig orientering til kommunestyrene med bakgrunn av årsmeldingen i bedriften. Saken tas opp som sak i førstkomende Generalforsamling.

Etiske retningslinjer:

Styreleder ser at selskapets etiske retningslinjer kunne vært ytterligere utfyllende og dette vil tas inni ny revidering med bakgrunn i disse funnene.

I etterkant av forvaltningsrevisjonen i Salangen vil det i forbindelse med eiermøte og Generalforsamling våren 2023, tas tak i de momenter som er berørt i rapportene.

#### 5. REVISORS ANBEFALINGER

Revisors har fremsatt følgende anbefalinger i rapportens kapittel 5:

*Astafjord Vekst AS v/styreleder viser i tilbakemeldingen på rapporten at beskrivelsene er kjent for bedriften. Revisors anbefaling til Dyrøy kommune som eier av Astafjord Vekst AS er å videreutvikle sine rutiner for oppfølging og kontroll av eierinteresser i selskapet, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Vi anbefaler Dyrøy kommune også å påse at eierskapsmelding revideres i tråd med forutsetningene om dette.*

#### 6. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn er rapporten god og grundig og besvarer kontrollutvalgets bestilling.

Formålet med en eierskapskontroll er læring og å undersøke eierskapsutøvelsen og forhold knyttet til rapportering og informasjonsflyt fra et eierperspektiv. Eierskapskontrollen har som mål å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Undersøkelsen skal bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Dyrøy kommune fører kontroll med sine eierinteresser i Astafjord Vekst AS. Rapporten er positiv for kommunen som i stor grad utøver sitt eierskap på en god måte. Det er imidlertid funnet visse forbedringspunkter knyttet til kommunens eierutøvelse og da i forhold til:

- utarbeide og jevnlig revidering av styringsdokumenter
- sikre årlig rapportering om selskapet til kommunestyret
- sikre nødvendig kompetanse i valgte styre
- etiske retningslinjer

Rapporten bør følges opp med tiltak for å bringe eierstyringen i samsvar med anbefalingene fra KS og revisors anbefalinger, noe som bør sikres og iverksettes av kommunens eierrepresentant.

Forslag til vedtak er utformet i henhold til dette.

Det legges opp til at revisor gir en kort presentasjon av rapporten i møte.

Finnsnes, den 31. mai 2023



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2023	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *SAMFUNNSSIKKERHET OG BEREDSKAP* – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs overordnet prosjektskisse datert 12.5.2023 i prosjektet *Samfunnssikkerhet og beredskap*, og ber revisjonen gjennomføre prosjektet.

### **Saken gjelder:**

Forvaltningsrevisjon – overordnet prosjektskisse.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD datert 12.5.2023
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgsak 9/23

### **Saksutredning:**

#### **1. Bakgrunn for saken**

Ved behandling av sak 9/23 – *Eventuelt* – i møte 14. februar d.å. drøftet kontrollutvalget tema for neste forvaltningsrevisjonsprosjekt. Følgende vedtak ble fattet:

*Til neste møte i kontrollutvalget legges frem forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt innen beredskap og sikkerhet, og på bakgrunn av beskrivelsen gitt i plan for forvaltningsrevisjon. Sekretariatet tar kontakt med KomRev NORD for nærmere vurdering og forslag til aktuelle problemstillinger.*

Bakgrunnen for drøftelsen var at prosjektet om befolkningsutvikling ble vedtatt avsluttet og at neste prosjekt på plan for forvaltningsrevisjon er *Beredskap og sikkerhet i Dyrøy kommune*.

Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023 ble vedtatt av kommunestyret i sak 111/20 og i plandokumentet er følgende beskrevet for det som omhandler prosjektet beredskap og sikkerhet:



*Prosjektets formål er å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk med fokus på flom, skred og strømavbrudd.*

*I denne forvaltningsrevisjonen kan eksempelvis følgende problemstillinger besvares:*

1. *Etterlever kommunen kravene til beredskapsplikt i henhold til forskriften?*
2. *Er kommunens organisering av beredskapsarbeidet tydelig og hensiktsmessig?*
3. *Har kommunen et tilfredsstillende fokus på:*
  - a) *Forebygging, forberedelser og opplæring?*
  - b) *Håndtering av situasjoner og øvelser?*
  - c) *Evaluering og rapportering?*

## **2. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD, datert 12.5.2023**

KomRev NORD har oversendt overordnet prosjektskisse for et prosjekt med tittel *Samfunnssikkerhet og beredskap*, jf. vedlegg.

Problemstillinger som foreslås og som søkes besvart er:

- 1) *Har Dyrøy kommune gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med krav i regelverket?*
- 2) *Har Dyrøy kommune utarbeidet beredskapsplan i tråd med krav i regelverket og anbefalinger i veileder?*
- 3) *Driver Dyrøy kommune opplæring, øvelser og evaluering innen samfunnssikkerhet og beredskap i tråd med egne planer samt krav og anbefalinger på området?*

Prosjektstart er etter kontrollutvalgets behandling og vedtak. Videre er det forventet ressursbruk på 200 timer og ferdigstillelse «primo 2024».

Det vises til nærmere beskrivelse for valg av problemstillinger i vedlagte skisse.

## **3. Sekretariatets vurdering**

Kontrollutvalget drøfter i møtet om overordnet prosjektskisse beskriver de forhold som foreslås undersøkt i prosjektet samfunnssikkerhet og beredskap, evt. om det er andre forhold som bør tas med.

Sekretariatet slutter seg til revisjonens forslag til gjennomføring av prosjektet samfunnssikkerhet og beredskap med foreslåtte problemstillinger. Forvaltningsrevisor har begrunnet hvorfor det er valgt annen formulering/innfallsvinkel enn det som var nevnt som eksempel i plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak er utformet på bakgrunn av ovennevnte.

Finnsnes, den 13. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder

### Prosjekttittel: Samfunnssikkerhet og beredskap

**Kommune:** Dyrøy

**Bakgrunn:** Kontrollutvalget vedtok i sak 9/23 i møtet den 14. februar 2023 å bestille forvaltningsrevisjon «innen beredskap og sikkerhet». Det ble i vedtaket vist til kommunens plan for forvaltningsrevisjon for inneværende planperiode. Revisor fremlegger her – i tråd med avtale med K-Sekretariatet – overordnet prosjektskisse for nevnte bestilling.

**Prosjektleder:** *Ikke avklart*

**Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor:** Knut Teppan Vik

#### **Formål:**

Det fremgår av Dyrøy kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 at målsetningen med denne forvaltningsrevisjonen anses å være «(...) å vurdere om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldende regelverk med fokus på flom, skred og strømavbrudd».

#### **Arbeidsbeskrivelse:**

Etter at prosjektskissen er vedtatt av kontrollutvalget, sender revisor brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til kommuneadministrasjonen v/ kommunedirektør. I oppstartsbrevet ber vi om å få oppnevnt en kontaktperson i kommunen som kan bistå ed å fremskaffe nødvendig informasjon og dokumentasjon. Vi avholder oppstartsmøte med den kommunedirektøren utnevner som kontaktperson samt eventuelle andre relevante kommuneansatte.

Datainnsamlingen begynner i og med oppstartsmøtet. Vi vil blant annet intervju sentrale medarbeidere i kommunen med særlig ansvar for samfunnssikkerhet og beredskap. Datamaterialet vil bli kvalitetssikret ved at informanter får tilsendt sammenstillinger av opplysningene de har bidratt med, og som vi ønsker å legge til grunn i vår rapport.

Når vi har beskrevet de dataene vi mener er nødvendige for å besvare problemstillingene, sender vi et rapportutkast til kontaktpersonen i kommunen for gjennomgang av faktaopplysninger. Vi gjør eventuelle nødvendige korrigeringer/suppleringer og innarbeider våre vurderinger og konklusjoner. Rapporten sendes deretter til kommunedirektøren for eventuell uttalelse. En eventuell uttalelse tas i sin helhet inn i endelig rapport før denne oversendes til kontrollutvalget for behandling.

## **Problemstillinger og revisjonskriteriekilder:**

I ovennevnte plan for forvaltningsrevisjon legges det til grunn at forvaltningsrevisjon rettet mot beredskap og sikkerhet for eksempel kan ta utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. Etterlever kommunen kravene til beredskapsplikt i henhold til forskriften
2. Er kommunens organisering av beredskapsarbeidet tydelig og hensiktsmessig?
3. Har kommunens et tilfredsstillende fokus på:
  - a. Forebygging, forberedelser og opplæring?
  - b. Håndtering av situasjoner og øvelser?
  - c. Evaluering og rapportering?

Som det vises til i den foreslåtte problemstilling 1, er kommunens beredskapsplikt nærmere regulert og formulert i nasjonalt regelverk. Forvaltningsrevisjon innebærer å utlede revisjonskriterier og vurdere kommunens praksis opp mot disse. Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området vurderes opp mot.

Kommunal beredskap er regulert av:

- Lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (Sivilbeskyttelsesloven)
- Forskrift om kommunal beredskapsplikt

Det foreligger også faglige anbefalinger og utdypninger av regelverket, herunder:

- Veileder til helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap, DSB, 2022)
- Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap, DSB, 2018)

Etter revisors syn er det tilrådelig – slik den foreslåtte problemstilling 1 også impliserer – å vurdere kommunens beredskaps- og sikkerhetsarbeid opp mot sentrale krav i de ovennevnte kildene. Et sentralt og grunnleggende krav i Sivilbeskyttelsesloven er kravet om utarbeidelse av risiko- og sårbarhetsanalyse, jf. § 14 første ledd. Kommunen plikter etter nevnte bestemmelse å kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen, vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de i så fall kan påvirke kommunen. En slik risiko- og sårbarhetsanalyse skal legges til grunn for kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap. Plikten til utarbeidelse av risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) fremstår dermed helt grunnleggende, og revisor foreslår følgende problemstilling 1 for den forestående forvaltningsrevisjonen:

### **1) Har Dyrøy kommune gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med krav i regelverket?**

En annen grunnleggende plikt etter ovennevnte lov, er plikten til å utarbeide beredskapsplan. En beredskapsplan skal jf. § 15 annet ledd inneholde en oversikt over hvilke tiltak kommunen har forberedt for å håndtere uønskede hendelser. Som et minimum må beredskapsplanen inneholde en plan for kommunens kriseledelse, varslingslister, ressursoversikt, evakueringsplan og plan for informasjon til befolkning og media. Også denne plikten fremstår grunnleggende for adekvat beredskap, og revisor foreslår at problemstilling 2 i den forestående forvaltningsrevisjonen formuleres slik:

## 2) Har Dyrøy kommune utarbeidet beredskapsplan i tråd med krav i regelverket og anbefalinger i veileder?

Revisor anser at det å undersøke og vurdere kommunens beredskapsplan vil gi relevant informasjon om kommunens organisering av beredskapsarbeidet. Hvorvidt denne organiseringen fremstår «hensiktsmessig», jf. den foreslåtte problemstilling 2 i ovennevnte plan for forvaltningsrevisjon, anser vi at ikke er en egnet problemstilling for forvaltningsrevisjon. Begrepet «hensiktsmessig» gir lite veiledning. Kvaliteten i beredskapsarbeidet (herunder ROS-analyse og beredskapsplan) bør vurderes opp mot lovfestede krav og faglige anbefalinger.

Som antydnet i den foreslåtte problemstilling 3 i kommunens plan for forvaltningsrevisjon, er det også relevant å undersøke forebygging, opplæring, faktisk krisehåndtering, øvelser, evaluering og rapportering. Det er vanskelig for revisor uten videre å ta stilling til hvorvidt kommunens arbeid på områdene er «tilfredsstillende». Ovennevnte veileder fra DSB oppstiller flere normer relatert til disse opplæring, øvelser og evaluering, og revisor foreslår at forvaltningsrevisjonens tredje problemstilling formuleres slik:

## 3) Driver Dyrøy kommune opplæring, øvelser og evaluering innen samfunnssikkerhet og beredskap i tråd med egne planer samt krav og anbefalinger på området?

### **Metode:**

- Dokumentanalyse
- Intervju

### **Prosjektstart:**

Etter  
kontrollutvalgets  
vedtak

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>200 timer</b>	<b>Primo 2024</b>

### **Kritiske faktorer:**

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

**Dato:** 12. mai 2023

**Sign:** *Knut Teppan Vik*

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

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



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2023	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Referater:

- A. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD
  - Brev av 22.2.2023 fra KomRev NORD
- B. MØTE I REPRESENTANTSKAPET 24.4.2023 - K-SEKRETARIATET IKS
  - Innkalling og protokoll fra møtet
- C. MØTE I REPRESENTANTSKAPET 2.6.2023 – SENJA AVFALL IKS
  - Innkalling

Finnsnes, den 15. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder



## Medlemmer av representantskapet

### INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

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

**Fredag 28. april 2023 kl. 1100-1500**

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

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

#### Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Tromsø, 22.02.2023

Mvh  
Leder representantskapet

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Louis S. Edvardsen'.

Louis S. Edvardsen

Kopi:  
Deltakerkommunene v/ordførere  
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



## Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

For \_\_\_\_\_ kommune

---

Dato:

Underskrift

---

E-post (bruk blokkbokstaver)

---

Telefonnummer (mobil)



Medlemmene i representantskapet  
i K-Sekretariatet IKS

**Deres ref.:**  
Vår ref.: 1871/23/012/IJ

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

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 29.3.2023

## INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 24.1. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styret, leder og nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

**Møtested:** Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)  
**Møtedato:** Mandag 24. april 2023  
**Tid:** Kl. 1100

### Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
  - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022
3. Økonomiplan 2024-2027
4. Godtgjørelse tillitsvalgte

Vedlagt følger saksdokumenter.

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

Møtegodtgjørelse og eventuelle reiseutgifter til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen

Reidar Karlsen  
representantskapets leder

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner  
Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg  
KomRev NORD  
KPMG  
Deloitte

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



Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Kommune/fylkeskommune</u>
Erik Seglem Bø	Troms og Finnmark fylkeskommune
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Harstad kommune
Per Inge Søreng	Senja kommune
Reidar M. Karlsen	Målselv kommune
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Gunda Johansen	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Rolleiv Lind	Tromsø kommune
Hermund Dalvik	Kåfjord kommune
Eirik Losnesgaard Mevik	Kvænangen kommune
Dan-Håvard Johnsen	Lyngen kommune
Terje Olsen	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Inger Heiskel	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Geir Halvorsen	Sortland kommune
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Lena Arntzen (v)	Hadsel kommune
Alf Roger Jakobsen	Øksnes kommune
Dag Sigurd Brustind	Ibestad kommune
Svein Nilsen (v)	Evenes kommune
Espen Thorvaldsen	Vågan kommune
Magnus Ellingsen	Vestvågøy kommune
Raymond Abelsen	Flakstad kommune
Svein G. Gabrielsen (v)	Moskenes kommune
Oddvar Aasan	Værøy kommune
Terry Torsteinsen	Røst kommune
Marianne Dobakk Kvensjø	Nordland fylkeskommune
Rune Østergren	Narvik kommune
Helene Berg Nilsen	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Torfinn Bø	Andøy kommune
Anita Karlsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Marit Espenes	Dyrøy kommune
Torill Annie Johansen	Bardu kommune



## MØTEPROTOKOLL

### Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 24. april 2023

Varighet: 1100 - 1200

**Møteleder:** Reidar Karlsen

**Sekretær:** Bjørn-Harald Christensen

#### Fra representantskapet møtte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Folland
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Truls Møyer (v)
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Nordreisa kommune	Kirsti Hansen-Krone (v)
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Føgstad (v)
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Havnorsen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jacobsen
Ibestad kommune	Dag Sigurd Brustind
Evenes kommune	Svein Nilsen (v)
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymord Abelsen
Værøy kommune	Oddvar Aasen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Lavangen kommune	Hege Røllmoen
Andøy kommune	Torfinn Bø
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Færsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen
<i><u>Forfall:</u></i>	
Vågan kommune	
Moskenes kommune	
<i><u>Ikke deltatt:</u></i>	
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kriss Rokkan Iversen
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Lyngen kommune	Dan-Håvard Johnsen
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Tjeldsund kommune	Helene Berg Nilsen

**Fra styret møte:**

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem
Jorunn Heidi Adjokatse	Medlem

**Fra administrasjonen møte:**

Daglig leder Inger Johansen  
 Bjørn-Harald Christensen  
 Seniorrådgiver Audun Haugan  
 Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

**Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:**

Håvard K. Gulliksen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:****SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/23	Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/23	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022	
03/23	Økonomiplan 2024-2027	
04/23	Godtgjørelse tillitsvalgte	

**Sak 01/23****ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

**Forslag til vedtak:**

*Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

**Sak 02/23****ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2022****Styrets innstilling til vedtak:**

- Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
- Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:

- Andre disposisjoner      kr 1.500.000
- Til annen egenkapital      kr 565.227

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
  - Andre disposisjoner           kr 1.500.000
  - Til annen egenkapital       kr 565.227

**Sak 03/23****ØKONOMIPLAN 2024-2027****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
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.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
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.

**Sak 04/23****GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

**Behandling:**

Forslag til vedtak fra representanten Rolleiv Lind:

*Fast årlig godtgjørelse til leder, nestleder og medlemmer av styret økes med hhv. kr 5.000,-, kr 4.000,- og kr 2.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1 2023*

*Årlig fast godtgjørelse til leder og nestleder av representantskapet økes med hhv. kr 1.500,- og kr 1.000,-. Godtgjørelse for deltakelse i representantskapet økes med kr 1.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1.2023.*

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

**Vedtak:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens bader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

  
Reidar Karlsen

  
Svein-Magne Forsgren

  
Torill Annie Johansen



- Representantskapets leder
- Medlemmer
- Varamedlemmer
- Styreleder
- Kontrollutvalg Senja kommune
- Kontrollutvalg Sørreisa kommune

## INNKALLING

**til møte i Representantskapet i Senja Avfall IKS  
fredag 2. juni 2023 kl. 12.00.**

**Møtested: Senja Avfall, administrasjon**

Godkjennelse av innkalling og saksliste.

Godkjennelse av protokoll fra møte 9. des. 2022 (vedlagt)

Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll sammen med møteleder.

### **Saker til behandling:**

Sak 1/2023: Styrets årsberetning og konsernregnskap m/noter, samt revisors beretning for 2022.

Saksunderlag er vedlagt

Innstilling: *Styrets årsberetning og konsernregnskap m/noter, samt revisors beretning for 2022 godkjennes.*

Sak 2/2023: Valg av revisor

Arbeidet med utforming av forespørsel er startet og forventes avklart etter ferien.

Innstilling: *Valg av revisor avgjøres når tilbudene foreligger.*

Sak 3/2023: Godtgjørelse til styremedlemmer i Senja Avfall IKS

Innstilling: *Regulering av godtgjørelse gjøres av det nye representantskapet som trer inn i etterkant av kommunevalgene til høsten.*



Sak 4/2023: Gjennomføring av styremøter som fjernmøter (digitalt).  
Styret kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter i samsvar med reglene i § 9 fjerde ledd. Kravene som ellers gjelder for styremøter, gjelder også for fjernmøter.  
Dette betyr at denne muligheten først må godkjennes av representantskapet.

Fra IKS-loven (§ 9 fjerde ledd):  
Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Fjernmøter innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for representantskapsmøte, gjelder også for fjernmøter.

Innstilling: *Mulighet for gjennomføring av styremøter i senja Avfall IKS godkjennes*

Eventuelt:

Orienteringer:

1. "Nytt energigjenvinningsanlegg ", status og presentasjon
2. Ansettelse av ny Adm. Direktør i Senja Avfall IKS

Botnhågen, 18. mai 2023

Gunda Johansen  
Representantskapets leder  
sign

Tor-H. Sørensen  
adm. dir.

**NB!**

**Det er viktig at du gir beskjed i god tid dersom du ikke kan møte.  
Varamedlemmer skal kun møte etter særskilt varsel.**

- Representantskapets leder
- Medlemmer
- Varamedlemmer
- Styreleder
- Kontrollutvalg Senja kommune
- Kontrollutvalg Sørreisa kommune

## Protokoll fra ordinært møte i representantskapet Senja Avfall IKS

avholdt fredag 9. des. 2022 kl. 12:00, hos Senja Avfall

Opprop:

Medlemmer

Varamedlemmer

Svein Ivar Strømseth	F	Salangen	Sigrun W. Prestbakmo	M
Elin Andersen	F	Målselv	Laila Johnsen	F
Gunnar Olsen Skårn	F	Målselv	Tom Bull	F
Gunda Johansen	M	Balsfjord	Fridtjof Winther	
Jens Olav Løvli	F	Balsfjord	Aud K. Pedersen	F
Jan-Eirik Nordahl	F	Sørreisa	May-Tove Grytnes	M
Marit A. Espenes	M	Dyrøy	Rakel Jensen	
Knut Ole Rabbmo	F	Senja	Birgit Andreassen	M
Tonni Nylund	M	Senja	Janne Fyhn	
Beate Seljenes	M	Senja	Rolf Bjørnar Tøllefsen	
Jan Harald Jansen	M	Senja	Ole Roger Storås	
Gunn Elin Gauthun	M	Senja	Marit Stubberud Hanssen	
Bjørn H. Wikasteen, Sørreisa komm.		Kontr.utvalg IKS		
Inger Johansen, Senja komm.		Kontr.utvalg IKS		
Terje Johansen	M	Styreleder		

Representantskapets leder, Gunda Johansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og sakliste ble godkjent uten merknad.

Til å underskrive protokoll sammen med møteleder, ble Sigrun W. Prestbakmo og Jan Harald Jansen valgt.

### Saker til behandling:

- Sak 4/2022: Budsjett for 2023 med forkalkyle på selvkost.  
Budsjett for 2023 samt forkalkyle på selvkost ble godkjent av styret i møte 11.nov.  
Budsjett og forkalkyle følger vedlagt.

Vedtak: *Representantskapet godkjenner det fremlagte forslag til budsjett samt forkalkyle for 2023.*

Orienteringer:

1. Regnskap 3. kvartal
2. Nytt energigjenvinningsanlegg, status
3. Utfordringer med matavfallsinnsamling

Botnhågen, 9. des. 2022



Tor-Helge Sørensen  
referent



Gunda Johansen  
møteleder



Sigrun W. Prestbakmo



Jan Harald Jansen

**Konsernregnskap 2022  
for  
SENJA AVFALL IKS**

**Foretaksnr. 931004816**

# Resultatregnskap

	Note	Konsernet 2 022	Konsernet 2 021	Morselskapet 2 022	Morselskapet 2 021
<b>DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER</b>					
<b>Driftsinntekter</b>				IKS	IKS
Salgsinntekt		156 127 160	156 936 210	73 292 563	71 279 885
Annen driftsinntekt		3 146 275	5 667 325	1 149 241	631 759
<b>Sum driftsinntekter</b>	10	<b>159 273 435</b>	<b>162 603 535</b>	<b>74 441 804</b>	<b>71 911 644</b>
<b>Driftskostnader</b>					
Varekostnad		31 884 851	37 406 866	37 010 677	35 381 606
Lønnskostnad	5,8	50 154 937	48 205 968	14 104 598	13 701 040
Avskrivning på varige driftsmidler	1	21 677 744	20 722 807	8 701 895	9 304 437
Annen driftskostnad	5	40 771 090	35 718 390	12 241 545	10 089 175
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>144 488 622</b>	<b>142 054 031</b>	<b>72 058 715</b>	<b>68 476 258</b>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>		<b>14 784 813</b>	<b>20 549 503</b>	<b>2 383 089</b>	<b>3 435 386</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>					
<b>Finansinntekter</b>					
Annen renteinntekt		1 394 869	296 931	590 249	159 525
Annen finansinntekt		42 956	32 065	0	0
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>1 437 825</b>	<b>328 996</b>	<b>590 249</b>	<b>159 525</b>
<b>Finanskostnader</b>					
Annen rentekostnad		3 771 502	2 847 659	1 344 572	729 299
Annen finanskostnad		159 199	175 072	45 669	44 220
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>3 930 701</b>	<b>3 022 731</b>	<b>1 390 241</b>	<b>773 519</b>
<b>NETTO FINANSPOSTER</b>		<b>-2 492 876</b>	<b>-2 693 735</b>	<b>-799 992</b>	<b>-613 994</b>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD</b>		<b>12 291 937</b>	<b>17 855 768</b>	<b>1 583 097</b>	<b>2 821 392</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	7	3 185 817	4 398 297	836 784	861 999
<b>ORDINÆRT RESULTAT</b>		<b>9 106 120</b>	<b>13 457 471</b>	<b>746 313</b>	<b>1 959 393</b>
Minoritetens andel av årsresultat		467 559	986 407		
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>8 638 561</b>	<b>12 471 065</b>	<b>746 313</b>	<b>1 959 393</b>

## Balanse pr. 31.12.2022

	Note	Konsernet 2 022	Konsernet 2 021	Morselskapet 2 022	Morselskapet 2 021
<b>ANLEGGSMIDLER</b>					
<b>Immaterielle eiendeler</b>					
Goodwill	1	0	0	0	0
Utsatt skattefordel	7	146 540	0	1 636 507	1 354 137
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>146 540</b>	<b>0</b>	<b>1 636 507</b>	<b>1 354 137</b>
<b>Varige driftsmidler</b>					
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1	144 056 683	58 577 056	142 936 634	57 671 692
Maskiner og anlegg	1	77 085 387	82 127 492	14 427 009	17 133 696
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	1	30 381 979	32 368 990	270 734	236 037
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>251 524 049</b>	<b>173 073 538</b>	<b>157 634 377</b>	<b>75 041 425</b>
<b>Finansielle anleggsmidler</b>					
Investeringer i datterselskap	2	0	0	17 049 000	17 049 000
Investeringer i aksjer og andeler	2	319 000	319 000	10 000	10 000
Investeringer i aksjer og andeler		1 880 144	1 731 454	1 669 929	1 562 004
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>2 199 144</b>	<b>2 050 454</b>	<b>18 728 929</b>	<b>18 621 004</b>
<b>SUM ANLEGGSMIDLER</b>		<b>253 869 733</b>	<b>175 123 992</b>	<b>177 999 813</b>	<b>95 016 566</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>					
Varelager		4 135 845	2 108 298	555 650	428 137
<b>Fordringer</b>					
Kundefordringer	9	19 529 060	14 892 579	5 046 834	3 812 635
Andre fordringer	9	15 023 890	9 340 405	9 446 752	2 429 463
Fordringer på konsernselskap	9	0	0	0	596 760
<b>Sum fordringer</b>		<b>34 552 950</b>	<b>24 232 984</b>	<b>14 493 586</b>	<b>6 838 858</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	80 660 514	56 344 304	35 845 781	10 578 797
<b>SUM OMLØPSMIDLER</b>		<b>119 349 309</b>	<b>82 685 586</b>	<b>50 895 017</b>	<b>17 845 792</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>373 219 042</b>	<b>257 809 578</b>	<b>228 894 830</b>	<b>112 862 358</b>

## Balanse pr. 31.12.2022



	Note	Konsernet 2 022	Konsernet 2 021	Morselskapet 2 022	Morselskapet 2 021
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>					
<b>EGENKAPITAL</b>					
<b>Innskutt egenkapital</b>					
Selskapskapital	4	3 929 582	3 929 582	3 929 582	3 929 582
Overkus		0	0	0	0
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>3 929 582</b>	<b>3 929 582</b>	<b>3 929 582</b>	<b>3 929 582</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>					
Annen egenkapital	4	85 741 321	77 102 762	27 522 643	26 776 331
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>85 741 321</b>	<b>77 102 762</b>	<b>27 522 643</b>	<b>26 776 331</b>
Minoritetsinteressers EK	4	6 634 714	6 167 155	0	0
<b>SUM EGENKAPITAL</b>		<b>96 305 617</b>	<b>87 199 499</b>	<b>31 452 225</b>	<b>30 705 913</b>
<b>GJELD</b>					
<b>LANGSIKTIG GJELD</b>					
<b>Avsetning for forpliktelser</b>					
Pensjonsforpliktelser	8	13 853 190	13 056 027	6 840 778	7 673 653
Utsatt skatt	7	0	392 896	0	0
<b>Sum avsetning for forpliktelser</b>		<b>13 853 190</b>	<b>13 448 923</b>	<b>6 840 778</b>	<b>7 673 653</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>					
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	209 478 601	127 921 204	148 889 923	59 670 670
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>209 478 601</b>	<b>127 921 204</b>	<b>148 889 923</b>	<b>59 670 670</b>
<b>SUM LANGSIKTIG GJELD</b>		<b>223 331 791</b>	<b>141 370 127</b>	<b>155 730 701</b>	<b>67 344 323</b>

## Balanse pr. 31.12.2022

	Note	Konsernet 34 552 950	Konsernet 2 021	Morselskapet 14 493 586	Morselskapet 2 021
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>					
Leverandørgjeld	9	37 875 429	16 097 261	37 659 344	10 895 961
Betalbar skatt	7	3 725 253	3 123 327	1 119 153	1 045 476
Skyl dig offentlige avgifter		5 995 442	4 311 160	198 667	996 374
Utbytte		0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	9	5 985 512	5 708 206	2 734 740	1 874 311
<b>SUM KORTSIKTIG GJELD</b>		<b>53 581 636</b>	<b>29 239 954</b>	<b>41 711 904</b>	<b>14 812 122</b>
<b>SUM GJELD</b>		<b>276 913 427</b>	<b>170 610 081</b>	<b>197 442 605</b>	<b>82 156 445</b>
<b>SUM GJELD OG EGENKAPITAL</b>		<b>373 219 042</b>	<b>257 809 578</b>	<b>228 894 830</b>	<b>112 862 358</b>

Botnhågen, 12. mai 2023


Terje Johansen  
styrelederOle-Johan Rødvei  
styremedlem


Karina Sørfjordnes  
styremedlemBeathe Hoel  
styremedlem


Roy Willy Hansen  
styremedlemEli Helene Johannessen  
styremedlem/nestleder

Ketil Isaksen  
ansatt representantTor-Helge Sørensen  
daglig leder



## Kontantstrøm

Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	Konsernet		Morselskapet	
	I år	I fjor	I år	I fjor
Resultat før skattekostnad	12 291 932	17 855 770	1 583 095	2 821 392
Periodens betalte skatt	-3 123 327	-4 826 254	-1 045 476	-1 265 757
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	-693 502	-1 705 757	-358 086	
Ordinære avskrivninger	21 677 744	20 722 807	8 701 895	9 304 437
Endring i varelager	-2 027 547	-445 388	-127 513	-349 002
Endring i kundefordringer	-4 636 481	-1 118 122	-1 234 199	70 996
Endring i leverandørgjeld	21 778 168	9 189 466	26 763 384	1 784 447
Endring i pensjonsavsetninger	797 163	-1 216 373	-832 875	-1 634 094
Endring i andre tidsavgrensingsposter	-3 721 897	-1 098 926	-6 357 807	-1 064 530
<b>Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter</b>	<b>42 342 253</b>	<b>37 357 223</b>	<b>27 092 418</b>	<b>9 667 889</b>

## Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter

Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	1 257 144	2 085 500	753 344	
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-101 268 287	-34 189 253	-91 690 105	-10 399 674
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak				
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler	-148 690	-131 781		
Innbetalinger ved salg av andre investeringer				
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer			-107 925	-101 999
<b>Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter</b>	<b>-100 159 833</b>	<b>-32 235 534</b>	<b>-91 044 686</b>	<b>-10 501 673</b>

## Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter

Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	97 000 000	27 497 050	97 000 000	8 200 000
Innbetaling av egenkapital og overkursfond				
Innbetaling av investeringstilskudd	576 390	840 395		
Innbetaling av utbytte				
Utbetaling av utbytte				
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-15 442 603	-16 365 156	-7 780 747	-7 250 114
<b>Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter</b>	<b>82 133 787</b>	<b>11 972 289</b>	<b>89 219 253</b>	<b>949 886</b>

<b>Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter</b>	<b>24 316 207</b>	<b>17 093 978</b>	<b>25 266 985</b>	<b>116 102</b>
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 01.01.	56 344 304	39 250 331	10 578 797	10 462 697
<b>Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 31.12.</b>	<b>80 660 514</b>	<b>56 344 304</b>	<b>35 845 781</b>	<b>10 578 797</b>
<b>Kontanter og bankinnskudd per 31.12</b>	<b>80 660 514</b>	<b>56 344 304</b>	<b>35 845 781</b>	<b>10 578 797</b>
Kassakreditt	1 700 000	1 700 000	1 000 000	1 000 000
<b>Disponibel kontanter og bankinnskudd per 31.12</b>	<b>82 360 514</b>	<b>58 044 304</b>	<b>36 845 781</b>	<b>11 578 797</b>

## Noter 2022

### Regnskapsprinsipper:

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk. Selskapet har videre fulgt relevante bestemmelser i Norsk Regnskaps Standard utarbeidet av Norsk Regnskaps Stiftelse.

### Driftsinntekter

Selskapets driftsinntekter består av renovasjonstjenester for eierkommunene. I tillegg utføres innsamling og transport og avfallhåndtering for å sikre effektiv kildesortering, gjenvinning og en forsvarlig håndtering av alle avfallsfraksjoner. Selskapet selger også fjernvarme og elektrisk energi som et tilleggsprodukt fra forbrenningsanlegget. Salg av varer og tjenester inntektsføres etter hvert som de blir levert.

### Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter siste dag i regnskapsåret, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi (Laveste verdis prinsipp).

### Anleggsmidler og langsiktig gjeld

Linære avskrivninger over driftsmidlenes forventede økonomiske levetid er lagt til grunn ved beregning av avskrivningsbeløp. Leasingkontrakter behandles som operasjonelle kontrakter. Lån fra kredittinstitusjoner med lengre avdragstid enn ett år behandles som langsiktig gjeld.

### Vedlikehold / påkostning

Utgifter som påløper for å opprettholde eiendommenes kvalitetsnivå, kostnadsføres når de påløper. Utgifter som påløper for å bringe eiendommen tilbake til standarden ved vårt kjøp av eiendommen (tatt hensyn til bygningsteknisk utvikling fram til i dag) kostnadsføres direkte. Utgifter som representerer en standardheving av eiendommen ut over standarden ved vårt kjøp, tillegges kostpris, dvs. balanseføres.

### Aksjer og andeler i datterselskap.

Definisjon av datterselskaper framgår av regnskapslovens §1-3. Aksjer i datterselskaper er vurdert etter kostmetoden i selskapsregnskapet og konsolidert i konsernregnskapet.. Spesifikasjon av investeringene er vist i egen note til regnskapsposten.

### Fordringer

Kundefordringer føres opp i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til påregnelig tap. Avsetning til påregnelig tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Andre fordringer er også gjenstand for en tilsvarende vurdering.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter periodens betalbare skatt som blir utlignet og forfaller til betaling i neste regnskapsår i tillegg til endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med skattesatsen ved utgangen av regnskapsåret (22%) på grunnlag av skattereduserende og skatteøkende midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

## Noter 2022

### Pensjonsforpliktelser

Selskapet har pensjonsavtale gjennom KLP, flerforetaksordningen. Pensjonsforpliktelser og pensjonsmidlene er oppført i regnskapet. Årets betalte premie og pensjonsforpliktelse er bokført i resultatregnskapet. Selskapets andelskapital er balanseført.

### Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den indirekte metoden. Kontanter og Kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd og andre kortsiktige likvide plasseringer.

### Nærstående parter

Selskap i samme konsern er definert som nærstående. Transaksjoner mellom nærstående parter er utført i henhold til vanlige forretningsmessige vilkår.

## Noter 2022

## Note 1 - Varige driftsmidler

Avskrivningstablå					
Konsernet:	Goodwill lisenser o.l	Tomter, bygg og annen fast eiend.	Maskiner og anl.mdl	Driftsløsøre, verktøy	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	1 400 000	128 332 286	176 234 814	71 249 104	377 216 204
Overført anlegg under utførelse		0	0	0	0
- Tilskudd		0	0	0	0
Anskaffelseskost justert pr. 1/1		128 332 286	176 234 814	71 249 104	377 216 204
- Tilskudd		0	576 390	0	576 390
+ Tilgang	0	90 609 290	3 583 735	7 075 264	101 268 289
- Avgang	0	0	3 414 270	1 684 038	5 098 308
Anskaffelseskost pr. 31/12	1 400 000	218 941 576	175 827 889	76 640 330	472 809 795
Oppskrivning 01.01	0	0	0	0	0
- Avgang	0	0	0	0	0
Oppskrivning 31.12	0	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr 1/1	1 400 000	69 755 232	93 255 036	39 732 397	204 142 665
+ Ordinære avskrivninger	0	5 129 662	8 506 478	8 041 605	21 677 744
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	3 019 012	1 515 654	4 534 666
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	1 400 000	74 884 894	98 742 502	46 258 348	221 285 743
Balansført verdi pr 31/12	0	144 056 683	77 085 387	30 381 979	251 524 049
Prosentats for ord.avskr	1-20	1-20	4-100	10-100	

Avskrivningstablå				
Morselskapet	Tomter bygning og annen fast e	Maskiner og ar	Driftsløsøre i verktøy kontor	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	127 197 606	95 553 532	4 021 358	226 772 496
Overført anlegg under utførelse				
- Tilskudd				
Anskaffelseskost justert pr. 1/1	127 197 606	95 553 532	4 021 358	226 772 496
- Tilskudd				0
+ Tilgang	90 319 290	1 247 173	123 643	91 690 106
- Avgang		3 414 270		3 414 270
Anskaffelseskost pr. 31/12	217 516 896	93 386 435	4 145 001	315 048 332
Oppskrivning 01.01				0
- Avgang				0
Oppskrivning 31.12				0
Akk. av/nedskr. pr 1/1	69 525 916	78 419 834	3 785 321	151 731 072
+ Ordinære avskrivninger	5 054 347	3 558 602	88 946	8 701 895
+ Avskr. på oppskrivning				0
- Tilbakeført avskrivning		3 019 012		3 019 012
+ Ekstraord nedskrivninger				0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	74 580 263	78 959 424	3 874 267	157 413 954
Balansført verdi pr 31/12	142 936 634	14 427 009	270 734	157 634 377
Prosentats for ord.avskr	1-20	4-100	10-100	

## Noter 2022

### Note 2 - Aksjer i datterselskap og andre selskaper

Datterselskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Årsresultat	Egenkapital
Senja Avfall Næring AS	100	100	5 740 405	36 110 025
Senja Avfall Miljø AS	100	100	946 159	26 179 626
Finnsnes Fjernvarme AS	69,3	69,3	1 522 992	21 558 583

Alle selskapene i tabellen over har forretningskontor i Senja kommune. Spesifikasjonen inneholder alle aksjer der eierandelen er over 10% eller investeringen utgjør mer enn 50% av egenkapitalen iht utgående balansen i år i vårt regnskap. Øvrige investeringer er medtatt i posten "Øvrige aksjer og andeler".

#### Konsernet

Selskap / forretningskontor	Kostpris	Bokførtverdi
Senja Biogjenvinning	10 000	10 000
Gamle Gibostad	12 000	12 000
Artic Waste Management	297 000	297 000
<b>Samlet balanseført verdi</b>		<b>319 000</b>

#### Morselskapet

Selskap / forretningskontor	Kostpris	Bokførtverdi
Senja Avfall AS	2 749 000	2 749 000
Senja Avfall Miljø AS	3 000 000	3 000 000
Finnsnes Fjernvarme	11 300 000	11 300 000
Senja Biogjenvinning	10 000	10 000
<b>Samlet balanseført verdi</b>		<b>17 059 000</b>

## Noter 2022

### Note 3 - Gjeld til kredittinstitusjoner

Gjeldsposter med forfall senere enn 5 år fra balansedagen utgjør:

	Konsern		Morselskap	
	31.12 i år	31.12 i fjor	31.12 i år	31.12 i fjor
	155 998 039	65 192 299	123 404 920	27 098 617
	Konsern		Morselskap	
	I år	I fjor	I år	I fjor
<b>Gjeld sikret av eierkommunene</b>	<b>145 347 320</b>	<b>53 945 000</b>	<b>145 347 320</b>	<b>53 945 000</b>
<b>Pantsettelsler</b>				
<b>Gjeld sikret med pant</b>	<b>66 575 597</b>	<b>73 976 204</b>	<b>5 725 670</b>	<b>5 725 670</b>
Pantsatte eiendeler:				
Tomter, bygg, annen fast e.d	144 056 683	58 577 056	142 936 634	57 671 692
Maskiner og anlegg	77 085 387	82 127 491	14 427 009	17 133 696
Driftsløsøre og inventar	30 381 981	32 368 991	270 735	236 037
<b>Sum pantsatte eiendeler</b>	<b>251 524 049</b>	<b>173 073 538</b>	<b>157 634 378</b>	<b>75 041 425</b>

## Noter 2022

### Note 4 - Andelshavere og egenkapital

Selskapet har en samlet andelskapital som utgjør kr 3 929 582,-

Selskapet eies 31.12 av 6 kommuner i Midt-Troms med eierandel som fordeles slik:

Kommune	Eierandel %
Senja kommune	43
Dyrøy	4
Sørreisa	9,4
Målselv	19,4
Balsfjord	17,3
Salangen	6,9
Total	100

Konsern:	Andelskapital	Annen egenkapital	Minoritetsint. egenkapital	Sum egenkapital
Per 1,1	3 929 582	77 102 762	6 167 155	87 199 499
Tilført fra årsresultat		8 638 561	467 559	9 106 120
<b>Per 31.12</b>	<b>3 929 582</b>	<b>85 741 321</b>	<b>6 634 714</b>	<b>96 305 617</b>

Morselskap:	Andelskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Per 1,1	3 929 582	26 776 331	30 705 913
Tilført fra årets resultat		746 312	746 312
<b>Per 31.12</b>	<b>3 929 582</b>	<b>27 522 643</b>	<b>31 452 225</b>

Senja Avfal IKS utfører i hovedsak lovpålagte tjenester for eierkommunene. Disse tjenestene løper uavhengig av koronapandemien og vil i liten grad påvirke framtidig resultat og egenkapital.

Bli krise langvarig vil vi forvente nedgang i avfallsmengde og tjenester for næringslivet som vil kunne gi en noe lavere fortjeneste i datterselskapene.

## Noter 2022

### Note 5 - Lønnskostnader og ytelser til ledende personer og revisor

Selskapet har hatt 20 årsverk i regnskapsåret. Konsernet har hatt 72 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader	I år	I fjor
<b>Konsernet</b>		
Lønn	39 876 917	37 729 772
Arbeidsgiveravgift	2 365 122	2 361 460
Pensjonskostnader	6 133 119	8 275 977
Andre lønnsrelaterte ytelser	1 779 779	-161 241
<b>Totalt</b>	<b>50 154 937</b>	<b>48 205 968</b>
<b>Morselskapet</b>	<b>I år</b>	<b>I fjor</b>
Lønn	12 059 237	11 300 731
Arbeidsgiveravgift	712 175	721 331
Pensjonskostnader	1 866 584	2 811 205
Andre lønnsrelaterte ytelser	-533 398	-1 132 227
<b>Totalt</b>	<b>14 104 598</b>	<b>13 701 040</b>

### Lønn og styregodtgjørelse mv til ledende personer og revisor

Datterselskap 2 har gjennomgående styre med Senja Avfall IKS og får honorar av morselskapet

Daglig leder, lønn, morselskap	1 210 551
Daglig leder, andre godtgjørelser, morselskap	6 450
Styremedlemmer, morselskap	226 070
Revisjonshonorar, morselskap	182 450
Revisjonshonorar for konsernet, eks mva består av:	
Revisjon	337 720
Attestasjonsoppgaver	0
Skatterådgivning	0
Andre tjenester	46 290
Samlet honorar til revisor	384 010

### Note 6 - Bundne bankinnskudd

Skattetrekkinnskudd	31.12 i år	31.12. i fjor
Konsernet	1 795 674	1 721 771
Morselskapet	539 675	520 865



## Noter 2022

### Note 7 - Skatt

#### Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

	Konsernet		Morselskap	
	I år	I fjor	I år	I fjor
Resultat før skattekostnader	12 504 818	19 025 374	1 583 096	2 821 392
=+ Permanente og andre forskjeller	1 976 153	966 902	2 220 457	1 096 790
=+ Endring i midlertidige forskjeller	2 451 996	-5 795 329	1 283 505	833 983
<b>= Inntekt</b>	<b>16 932 961</b>	<b>14 196 941</b>	<b>5 087 058</b>	<b>4 752 165</b>
Beregnet skatt av årets resultat	3 725 252	3 123 327	1 119 153	1 045 476
<b>= Sum betalbar skatt</b>	<b>3 725 252</b>	<b>3 123 327</b>	<b>1 119 153</b>	<b>1 045 476</b>
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	-17 495	1 171 078		
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsført)	-521 941	103 892	-282 370	-183 477
<b>= Ordinær skattekostnad</b>	<b>3 185 817</b>	<b>4 398 297</b>	<b>836 784</b>	<b>861 999</b>
Skattesats 31.12	22	22	22	22
<b>Betalbar skatt i balansen består av:</b>				
Sum betalbar skatt	3 525 037	3 123 329	1 119 153	1 045 476
<b>= Betalbar skatt i balansen</b>	<b>3 525 037</b>	<b>3 123 329</b>	<b>1 119 153</b>	<b>1 045 476</b>
<b>Utsatt skatt/utsatt skattefordel</b>				
=+ Driftsmidler inkl. goodwill	12 854 271	15 341 070	-1 013 698	972 731
=- Skattem.fremf. Underskudd som utlignes	0	-961 916		
=+ Utestående fordringer	-186 980	-186 980	-104 000	-104 000
=+ Gevinst -og tapskonto	519 803	649 754	519 803	649 754
=- Andre avsetninger for forpliktelser	0	0		0
=+ Pensjonspremie/- forpliktelse	-13 853 190	-2 291 279	-6 840 778	-7 673 653
<b>= Grunnlag utsatt skatt</b>	<b>-666 096</b>	<b>13 512 565</b>	<b>-7 438 673</b>	<b>-6 155 168</b>
<b>Utsatt skatt/ -skattefordel</b>	<b>-146 540</b>	<b>392 896</b>	<b>-1 636 507</b>	<b>-1 354 137</b>

## Noter 2022

### Note 8 - Pensjonsforpliktelser

	I år	I fjor
<b>Konsernet</b>		
Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr 31.12	94 612 114	89 337 108
Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12	79 748 210	75 730 351
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12. eksl. aga	14 863 904	13 606 757
Arbeidsgiveravgift	758 058	693 945
Påløpte pensjonforpliktelser per 31.12.	15 621 962	28 930 702
Ikke resultatført akuarielt gevinst(tap) eks aga	-1 682 944	-1 184 278
Ikke resultatført akuarielt gevinst(tap) aga	-85 828	-60 397
Ikke resultatført planendring	0	0
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. aga	13 853 190	13 056 027
<b>Morselskapet</b>		
Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr 31.12	66 609 322	67 421 056
Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12	54 083 649	54 995 745
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12. eksl. aga	12 525 673	12 425 311
Arbeidsgiveravgift	638 809	633 691
Påløpte pensjonforpliktelser per 31.12.	13 164 482	13 059 002
Ikke resultatført akuarielt gevinst(tap) eks aga	-6 016 844	-5 124 023
Ikke resultatført akuarielt gevinst(tap) aga	-306 860	-261 326
Ikke resultatført planendring	0	0
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. aga	6 840 778	7 673 653

Kontrakten er forsikret i porteføljen til KLP

	I år	I fjor
<b>Økonomiske forutsetninger</b>		
Diskonteringsrente	3,00 %	1,90 %
Lønnsvekst	3,50 %	2,75 %
Forventet G-regulering	3,25 %	2,50 %
Pensjonsregulering	2,63 %	1,73 %
Forventet avkastning	5,20 %	3,70 %
<b>Øvrige forutsetninger</b>		
Amortiseringstid	9	9
Korridorstørrelse	10,00 %	10 %

	Konsernet	Morselskapet
Antall personer	72	19
Oppsatte	115	89
Pensjonister	36	30

## Noter 2022

### Note 9 - Kundefordringer

Fordringer og gjeld til konsernselskaper inngår med følgende beløp i regnskapspostene:

Morselskapet:	I år	I fjor
Fordringer		
Kundefordringer	2 262 111	2 088 321
Andre fordringer	0	596 760
<b>Sum fordringer</b>	<b>2 262 111</b>	<b>2 685 081</b>
Gjeld		
Leverandørgjeld	7 583 305	6 963 903
Annen kortsiktig gjeld	567 582	0
<b>Sum gjeld</b>	<b>8 150 887</b>	<b>6 963 903</b>

### Note 10 – Salgs –og andre driftsinntekter

Konsernet:	I år	I fjor
Geografisk fordeling:		
Norge	158 424 935	162 052 151
Danmark	848 500	551 384
<b>Sum</b>	<b>159 273 435</b>	<b>162 603 535</b>
Morselskapet:	I år	I fjor
Geografisk fordeling:		
Norge	74 441 804	71 911 644
<b>Sum</b>	<b>74 441 804</b>	<b>70 374 722</b>

### Note 11 – Virksomhetsområde

Senja Avfall IKS har et tjenestetilbud i en forholdsvis vidstrakt region. Primærmarkedet er Midt-Troms hvor selskapet utfører kommunal renovasjonstjeneste for innbyggerne i eierkommunene. Selskapet utfører slamtjenester for kommunene Senja og Balsfjord. Konsernet har en betydelig markedsandel innen næringslivet i region. I tillegg etterspørres destruksjonstjenester av kunder fra hele landsdelen.

# Årsberetning 2022



**SENJA AVFALL**

# Årsberetning 2022

Senja Avfall IKS ble stiftet i april 1980 som et interkommunalt selskap. Selskapet eies av kommunene Balsfjord, Dyrøy, Senja, Målselv, Sørreisa og Salangen. Eierkommunene hefter for selskapets gjeld i forhold til eierandelen i selskapet.

## Selskapets formål

Selskapet skal være en lokal industriell aktør som sikrer husholdninger og næringsliv en effektiv og miljømessig god avfallstjeneste:

- Innsamling og transport av avfall
- Drift av avfallsmottak
- Inneha sorteringsløsninger som etterlever nasjonale krav for materialgjenvinning og innebærer en miljømessig og samfunnsøkonomisk forsvarlig håndtering av alle avfallsfraksjoner
- Destruksjon av problemavfall i eget anlegg
- Produksjon av damp til fjernvarme og elektrisk energi

Selskapets administrasjon er lokalisert på Bothågen Industriområde ved Finnsnes. I 2022 ble Finnsnes Fjernvarme AS innfaset i ISO-sertifiseringen til Senja Avfall-konsernet. Dermed er alle selskapene i Senja Avfall-konsernet nå sertifisert iht. de anerkjente, internasjonale standardene for kvalitet og miljø, ISO-9001 og ISO-14001.

## Tjenestetilbud

Senja Avfall IKS har et vidt tjenestetilbud i en forholdsvis vidstrakt region. Primærmarkedet er Midt-Troms hvor selskapet utfører den lovpålagte renovasjonstjenesten for innbyggerne i eierkommunene. Selskapet utfører også slamtjenester for kommunene Senja og Balsfjord. Konsernet har en betydelig markedsandel innen næringsliv i region og har tjenester som er etterspurt også på landsdels- og nasjonalt plan.

Konsernet drifter en betydelig kapasitet på avfallsinnsamling og transport og har betjente mottaksstasjoner 12 steder i vår region. Av disse er 9 såkalte grovavfallsmottak (mindre konteiner-mottak), 3 større miljøstasjoner og samarbeid med 2 andre mottaksanlegg for grovavfall. Gjennom det å inneha eget energigjenvinningsanlegg med tillatelser for destruksjon av enkelte farlig avfallsfraksjoner samt smittefarlig avfall, tas det inn spesialfraksjoner til destruksjon fra hele Norge og Svalbard.

Senja Avfall IKS er 100% eier av datterselskapene Senja Avfall Næring AS (avfallsinnsamling og transporttjenester) og Senja Avfall Miljø AS (drift av avfallsmottak, sorteringsanlegg og energigjenvinningsanlegg). Senja Avfall IKS er deleier med 69,3% av aksjene i Finnsnes Fjernvarme AS (distribusjon og salg av fjernvarmeenergi).

## Utvikling og resultat

Konsernet reduserte samlet omsetning med 2% fra 2021-2022. Reduksjonen er i hovedsak knyttet til reduserte priser på fjernvarme i 2022 og færre eksterne prosjektoppdrag.

Senja Avfall IKS har økt salgsinntektene med ca. 3,5% fra året før. Lovpålagte kommunale tjenester for 2022 viser underskudd..

Konsernet har ved utgangen av 2022 en egenkapital på 25,8% mot 33,8% året før.

## Senja Avfall IKS:



Senja Avfall IKS har en egenkapital per 31.12.22 på 13,7% Redusert EK skyldes utbygginger som finansieres med lån mot garantier hos eierkommunene.

Langsiktig gjeld sikret av eierkommunene utgjør 63,5% av totalkapitalen i morselskapet.

Likviditeten i Senja Avfall IKS er akseptabel. Likviditetsgrad 1 er på 1,2 Dette er samme nivå som de siste fire årene.

Styret mener årsregnskapet gir en korrekt og fullstendig informasjon om selskapets eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat..

## Sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Avfallsbransjen opplever som ellers i samfunnet et økt fokus på miljøkrav. Fokuset framover vil i stor grad gjelde økt utsortering og materialgjenvinning. Dette vil de neste årene gi økte investeringer i miljøkompetanse og anlegg for å være i tråd med lover og samfunnets forventninger. I 2022 er grunnarbeid for et nytt avfallsforbrenningsanlegg startet opp. Som følge av økte krav til utsortering og materialgjenvinning, vil vi tilpasse innsamlingsordningene i henhold til det lovverk som blir etablert. Ved eventuelle nye innsamlingsordninger vil valg av løsninger for innsamlingen vurderes opp mot en total miljøbelastning.

## Helse, miljø og sikkerhet

Vårt mål er alltid at vi skal ha 0 skader når det gjelder personskader, skader på miljø eller utstyr. Systematisk HMS-arbeid iht. internkontrollforskriften skal forebygge dette og vi har årlige målsetninger for å nå våre mål. Selv om vi ikke nådde alle våre mål i 2022 så er det viktig at vi lærer av de hendelsene som oppstår og unngår at de skjer igjen.

Siden vi innførte industrivern i 2021 har vi hatt en beredskap som raskt kan håndtere brann og branntilløp før nødetatene kommer. I 2022 var det 18 faste medlemmer i industrivernet og vi gjennomførte 5 øvelser iht. industrivern-forskriften.

## Informasjon og kommunikasjon

Hjemmesider og Facebook brukes aktivt for å informere våre kunder og abonnenter. I tillegg har vi SMS varsling gjør at vi når raskt ut med driftsmeldinger til våre husholdningskunder.

I appen Min Renovasjon kan husholdnings-kunder få varsel om tømning før avfallet blir hentet. Her får man også informasjon om sortering, tømmekalender etc. og man kan sende melding til Senja Avfall direkte fra appen. Min Renovasjon finnes også på våre hjemmesider med de samme funksjoner.

For å få presentert intern informasjon på en effektiv måte til de ansatte har vi plassert infoskjerm på alle avdelinger. I tillegg informeres de ansatte på epost via et HRM-system fra Simployer.

Alle virksomheter i offentlig sektor ble i 2022 pålagt av UU-tilsynet å gjennomføre en tilgjengelighetserklæring, (en selvdeklarasjon på i hvilken grad virksomhetens nettsted etterlever kravene til universell utforming av IKT). Senja Avfall startet i 2022 arbeidet med tilgjengelighetserklæringen for vår nettside: [www.senja-avfall.no](http://www.senja-avfall.no), og arbeidet videreføres i 2023. Oppdatert tilgjengelighetserklæring publiseres på nettstedet.

### **Finansiell risiko**

Selskapets finansielle risiko er lav. Lån sikret av eierkommunene og EK utgjør 74,5% av totalkapitalen i Senja Avfall IKS.

Senja Avfall IKS har i dag hovedlånene i Kommunalbanken.

Store deler av virksomheten er knyttet til lovpålagte kommunale tjenester som gir liten markedsrisiko.

Datterselskapene har en solid markedsandel i regionen og konkurrerer godt i markedet.

Det er etablert gode rutiner som skal redusere kredittrisikoen, og tap på kundefordringer er svært lav. Koronakrisen har så langt ikke påvirket kundenes betalingsevne. Vi har små tap på fordringer.

### **Gebyrområdet/selvkost**

Senja Avfall har så langt etablert fire lokasjoner med nedgravdløsninger. Slike felles returpunkt for restavfall og papir/pappfraksjonene er en bedre miljø- og sikkerhetsmessig løsning.

Nedgravdløsningen reduserer kjøring inne i boligområder og de utfordringer dette medfører. Inntil videre tømmes disse av konteinerbil med kranløft.

Senja Avfall ønsker flere slike løsninger i tettbygde boligområder og inviterer feltutbyggere / utbyggere til en dialog vedr. slike løsninger.

Renteøkning, prisøkning på drivstoff, ny CO<sub>2</sub> avgift på avfallsforbrenning sammen med økte behandlingstkostnader for farlig avfall har gitt betydelig økte kostnader på innsamling og behandling av husholdningsavfall.. Positivt siste året er at verdifraksjoner som papp, papir og metall har hatt høye priser og bidratt til å motvirke noe av prisveksten på selvkostgebyret.

### **Likestilling**

Konsernet har per utgangen av året 72 ansatte, av disse er 7 kvinner. Kvinneandelen i administrative stillinger utgjør 45%, mens andelen av kvinner i lederstillinger utgjør 20%.

I morselskapet, som også er styre for ett av datterselskapene, er 3 av 7 styremedlemmer kvinner. I øvrige datterselskap er 1 av 3 styremedlemmer kvinner.

Konsernet har kun en deltidsstilling. Selskapet har som policy at arbeid av lik verdi skal gi lik lønn.

Selskapet arbeider aktivt for likestilling innenfor virksomheten. Historisk har bransjen i liten grad appellert til kvinner, men vi ser de siste årene at flere kvinner ønsker jobb som sjåfør.

### **Tiltak for å hindre diskriminering mv.**

Senja Avfall startet i 2022 opp arbeidet med å implementere åpenhetsloven, (Lov om virksomheters åpenhet og arbeid med grunnleggende menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold), som trådte i kraft 1. juli 2022. Loven skal fremme virksomheters respekt for menneskerettigheter og anstendige arbeidsforhold i forbindelse med produksjon av varer og levering av tjenester. Loven skal også sikre allmenheten tilgang på informasjon innenfor disse områdene. Arbeidet gjennomføres etter en fastsatt plan og en redegjørelse for arbeidet vil bli offentliggjort innen 30. juni 2023.

Konsernet arbeider aktivt for å fremme likestilling og sikre like muligheter og rettigheter for alle uavhengig av kjønn, nasjonal opprinnelse, hudfarge, livssyn og religion. Selskapet har ved utgang av året fast ansatte med morsmål fra fire andre land utenom Norge.

### **Arbeidsmiljø**

Totalt sykefravær for konsernet var i 2022 på 7,16 % med et korttidsfravær på 3,9%

Senja Avfall IKS hadde et totalt fravær på 7,5% med korttidsfravær på 3,1%

Etter svært lavt sykefravær under koronapandemien har vi i 2022 fått mange ansatte med fravær grunnet influensa og korona som ikke helt vi slippe taket.

Selskapet driver et systematisk IA-arbeid med god dialog og oppfølging mellom bedriftshelsetjenesten, NAV, tillitsvalgt, verneombud og ansatte.

Vi er nå glade for at restriksjonene vi hadde under koronapandemien er avslutta, og at vi igjen kan ha sosiale samvær for de ansatte. Oppmøte på «fredagsvafler» har vært svært godt siste året og er et av våre beste tiltak for å møtes på tvers av avdelingene.

Senja Avfall har eget arbeidsmiljøutvalg som behandler arbeidsmiljø saker iht. Arbeidsmiljøloven.

### **Læringsordning**

Vi forsøker å ha fast inne to lærlinger på yrkessjåførfaget og en på gjenvinningsfaget. I tillegg har fast ansatte et åpent tilbud om å ta fagbrev i jobb. I 2022 hadde vi to personer inne på yrkessjåførfaget. En hadde fagprøve i desember og bestod denne.

### **Ytre miljø**

Miljø- og kvalitetsstyringssystemet samt alle prosesser i drift og produksjon etterprøves og kontrolleres årlig av fagevisorer i akkreditert, eksternt sertifiseringsorgan. I 2022 gjennomførte Kiwa Norge revisjon av både kvalitetsstandarden ISO-9001 og miljøstandarden ISO-14001. Vi er meget fornøyd med at resertifiseringen også i 2022 ble gjennomført uten avvik. Dette bekrefter at vårt arbeid med ytre miljø og kvalitet er i henhold til kravene i ISO standardene og vår miljøpolitikk.

Forbrenningsanlegget har konsesjonskrav til utslipp og måling av disse. De fleste parametere overvåkes kontinuerlig, men noen få blir målt ved hjelp av eksternt firma to ganger i året. Dioxiner er et av parametrene som kun blir målt to ganger i året. Den første målingen viste for høye verdier, mens den andre viste normale verdier. Dette har ikke vært målt for høye verdier tidligere år, det er derfor ikke grunn til å tro at den forhøyede målte verdien er representativ for hele perioden.



I henhold til krav fra myndighetene gjennomfører vi årlige prøvetakinger av sigevann fra det nedlagte deponiet på Buktamoen. Ved gjennomgang av resultatene for 2022 ser vi ingen vesentlige utslag på verdiene som indikerer/kan ha skadevirkninger på miljøet.

Oljeholdig avløpsvann skal før utslipp passere sandfang og oljeutskiller eller lignende dimensjonert for maksimal reell vannbelastning. Vi har totalt fire slike oljeutskiller i Senja Avfall, en på Botnhågen, en på Buktamoen og to på Bergneset. I 2022 ble det tatt totalt utført 16 prøvetakinger og analyser av utslippsvann og alle testresultatene var godt innenfor kravet i utslippstillatelsene.

Senja Avfall har siden 2017 samlet inn avfall i strandsonen. Det er Senter for Marin forsøpling som tildeler midler til denne ryddingen. Midlene tildeles hvert år etter søknad fra oss.

Også i 2022 ble det gjort en stor innsats fra lokale lag og foreninger og det ble gjennomført mange lokale ryddeaksjoner. Engasjementet fra frivillige er stort når det gjelder å ta et tak for miljøet i sine nærområder. Disse aksjonene resulterte i at det til sammen ble samlet inn 25,3 tonn avfall fra 261 km. strandlinje som er ryddet. Prosjektet er koordinert av miljøavdelingen i hver kommune og Senja Avfall har det overordnede ansvar med søknad, utsetting, innhenting og rapportering tilbake til Senter for Marin forsøpling.

Vi ser en positiv utvikling i form av redusert mengde avfall som blir samlet inn. Dette skyldes først og fremst at gammelt skrot som har ligget i øvre deler av strandsonen er fjernet og at det nå handler mer om å få tatt nytt avfall som tilkommer årlig. På den måten holdes de samme områdene fri for forsøpling og dette viser at det nytter å rydde hvert år. Ryddeprosjektet vil bli søkt videreført også i 2023.

### **Metallmottak Balsfjord**

I 2021 ble de siste to arbeidsmaskinene byttet ut. Dette er større gravemaskiner med sorteringsklo, lastegrabb og klippesaks. De nye maskinene bruker betydelig mindre drivstoff og har de siste miljøstandardene for forbrenningsmotorer. Dette gir et solid bidra i målet om å redusere NOx og CO<sub>2</sub>-utslipp.

Det ble i 2022 levert inn 5816 tonn metall på anlegget, dette er en nedgang på 29,4% fra året før. I tillegg ble det levert inn 1042 bilvrak, mot 1275 i 2021. Anlegget i Balsfjord tar også imot fritidsbåter. Anlegget er utrustet med utstyr for miljøsanering av biler, samt bearbeiding av jern og metaller til materialgjenvinning. Miljøstasjoner på Buktamoen og Botnhågen tar også imot fritidsbåter og campingvogner for sanering. Bilvrak tas også inn på Botnhågen for videretransport til avdelingen i Balsfjord.

### **Kildesortering og innsamling**

Miljømyndighetene i Norge ga en klar beskjed i 2022: Det vil komme en tsunami av antall nye forskrifter og regler innen miljø og gjenvinning. Senja Avfall skal være en pådriver for å ivareta miljømål og løsninger. Vi vil vurdere de pålegg som kommer i et helhetlig miljøresultat og samfunnsøkonomisk perspektiv. Vi har få tettsteder og er langt til markeder for videre bearbeiding eller sluttbehandling. Slike faktorer må også tas med når fotavtrykket skal beregnes.

Vi har flere henvendelser om negative oppslag i media om plast som ikke blir gjenvunnet. Dette kan ha påvirket reduksjon i mengde kildesortert plastemballasje. Dette er ikke noe vi lokalt kan gjøre noe med, men vi ønsker å fremheve at vår løsning for kildesortering både er enkel og effektiv, og det gir kvalitetsmessig god vare til materialgjenvinning. Vi ligger langt under de teoretiske gjenvinningsmål departementet har presentert, og her har vi en jobb å gjøre. Befolkning og næringslivet i regionen må oppnå mer kildesortering (utsortering av papir, papp, kartong og plastemballasje). Mengde utsortert glass- og metallemballasje og metallskrap er mye nærmere de mål myndighetene har satt. Men vårt fokus vil alltid være at vi skal ha kvalitet på de varer som skal bearbeides og sendes lange avstander til

## Energiproduksjon

Energigjenvinningsanlegget på Botnhågen produserer damp, som blir omsatt til elektrisk energi og varmtvann til Finnsnes Fjernvarme. Forbrenningsvaren er restavfall og annet avfall til destruksjon.

I 2022 hadde vi 7712 timer driftstid på anlegget. Dette er ca. 3% mindre sammenlignet med året før. Driftstiden var noe lavere enn vi forventet. Mengde avfall behandlet i anlegget gikk ned ca. 4%, til 9781,3 tonn i 2022. Dette har sammenheng med lavere driftstid. Den totale energiproduksjonen var på 29702,6 MWh. Det er en liten nedgang i forhold til året før. Produsert el-kraft ble bare 895,2 MWh. Dette skyldes driftsproblemer og lagerhavari på dampmotoren/generatoren.

Fjernvarme levert på nettet forsetter å øke. I 2022 leverte vi 16,96 GWh. Total energiutnyttelse av anlegget var på 72,8%. I tillegg er det brukt LPG (gass) og EI-kjel som spisslast og varmeproduksjon ved stopp i forbrenningsovn. Årsaken til at LPG/EI-kjel må brukes også som spisslast er økt kundemasse (som medfører kapasitetsmangel fra avfallsovn spesielt på morgenen) og driftsutfordringer med energigjenvinningsanlegget. LPG/EI-kjel stod for ca. 20% av energileveransen til fjernvarmenettet.

## Returpapir- og plastgjenvinning

Anlegget på Botnhågen utfører sortering og pressing av fraksjonene de-ink (aviser og magasiner), brunpapp (bølgepapp), kartong (drikkekartong) og plastemballasje. Våre mottakere er Norske Skog Levanger, Ranheim Paper&Board i Trondheim og Grøntpunkt Norge (kartong og plastemballasje). Mottaksstedene har kvalitetskontroll på forsendelsene og oppgjør skjer ihht. resultatene av slike prøver. Mengder papir, papp og kartong fra husholdningen i 2022 var på 489 tonn. Dette var en nedgang på 33% fra 2021.

Sekker med plastemballasje blir ikke åpnet for sortering av innhold. Her foretas en vurdering av hele sekken – dersom innblanding av papir/tekstil e.l. vil hele sekken bli kassert. I 2022 ble det levert 160,5 tonn plastemballasje til gjenvinning, en nedgang på 16% fra 2021.

Senja Avfall mottar også hardplast, landbruksplast, nøter og tau fra fiskeri som sorteres og videresendes til gjenvinning.

Total mengde papp og papir i 2022 var 1634,8 tonn, en nedgang på 0,03%.

Total mengde plast i 2022 var 627,58 tonn, en økning på 17%.

## FOU

Senja Avfall har alltid aktiviteter på gang for å forbedre prosesser og resultater. Dette er vårt bidrag til forskning og utvikling

- å oppnå bedre resultater og miljømål med redusert bruk av transport og produksjonstid
- å oppnå forbedret sikkerhet mot uønskete utslipp

Av prosjekt i 2022 nevnes: Sluttebehandlingsavtaler som medfører bruk av returfrakttjenester og/eller samfrakt av flere fraksjoner til sluttbehandler. Konsekvent gjennomgang av hendelser med avvik som har medført driftsstopp eller måleverdier på røykgass over konsesjonsgrenser.

## Årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens resultat for 2022 og økonomiske stilling ved årsskiftet.

sluttbehandling. Dette fokuset mener vi ikke alltid er like fremhevet i de nasjonale eller europeiske målsetningene.

Kildesorteringen omfatter mottak/innsamling og videreforedling til uttransport fraksjoner som har en positiv verdi i markedet. Hoved fraksjonene her er:

Papir, papp, kartong, plastemballasje, plastkonstruksjoner/rør, nøter og tau fra fiskeri, glass- og metallemballasje, jern- og metallskrap, elektrisk avfall og farlig avfall. I tillegg fraksjoner definert som farlig avfall.

Når Senja Avfall rapporterer avfall til gjenvinning er det viktig å merke seg at dette kun gjelder tall for hva som går via systemet til Senja Avfall. Andre aktørers gjenvinning er ikke med her. Dette gjør at gjenvinningstallene for samfunnet totalt sett er høyere.

Avfallsmengden totalt i 2022 gikk ned med 8,6% sammenliknet med 2021! Husholdningsavfallet gikk ned med 10,4%. Plastemballasje fra husholdning gikk ned med 16%, restavfallet økte med 0,5%, EE-avfall ned med 26% og papp/papir/kartong gikk ned med 33%. Glass og metallemballasje gikk ned med 16% og farlig avfall gikk ned med 27%.

Fra næringslivet har mengde papir/papp økt med 20%. EE avfall fra næringslivet økte med 37%. Jern og metaller gikk ned med 30%, og farlig avfall fra næringslivet var likt med fjoråret.

Materialgjenvinningen økte med 0,4% for husholdningen mens den gikk ned med 5,3% for næringslivet.

At mengden avfall har gått ned i 2022 er positivt. Men mengden verdifraksjoner til materialgjenvinning fortsetter å gå ned, dette viser at vi må ha et økt fokus på kildesortering, slik at vi klarer å få verdiene fra avfallet inn i resirkuleringssystemet.

## **Slamtømming**

Slamsesongen 2022 ble merket av litt småproblemer med utstyr og sykefravær. stort sett var 3 biler i drift. Derfor ble det leid inn litt assistanse fra annet firma på slutten av året slik at vi fikk tømt det som var planlagt.

Slamavdelingen i Senja Avfall består nå av 2 avvanningsbiler for tømming med avanning hos abonnent og et mobilt avvanningsanlegg og 2 slamsugebiler og en henger for å utføre tømming med sentral avvanningsstasjon. Vi utfører septiktømming på private slamavskillere og kommunale fellesavskillere samt noe fettavskiller- og sandfangtømminger. I tillegg til ordinære lovpålagte tømminger kan vi utføre ekstratømminger og spyling/tining/tømminger og kontroll/filming av slamanlegg.

Avvannet slam blir levert til Perpetuums anlegg på Stormoen for kompostering/overdekking av nedlagt deponiområde.

## **Miljøstasjoner og grovavfallsmottak**

Grovavfallsmottak og miljøstasjoner er etablert for å ta imot sorterte fraksjoner fra husholdninger som ikke samles inn på innsamlingsruter. I tillegg har bransjer som selger varer som elektriske produkter, batterier, lypærer olje og dekk pliktig mottak av slikt.

Våre miljøstasjoner tar i tillegg inn avfall som er betalingspliktig, herunder også næringsavfall.

Senja Avfall har oppgradert alle grovavfallsmottakene til å ta imot flere fraksjoner enn tidligere, også betalingspliktig bygg- og rivningsavfall. Dette gir et utvidet og bedre tilbud til befolkning og næringsliv ute i distriktene.

Våre planer fra 2021 om endret drift ved grovavfallsmottakene på Senja ble utsatt pga. mangel på personell. Endringen ble satt i verk på høsten 2022 og ga raskt forbedret effektivitet for innkjøring av innlevert avfall på stasjonene.

Drivstoffpriser, rente og ny co2 avgift er store kostnadsdrivere som påvirker økonomien, men alle selskapene i konsernet er solide og håndterer endringene på en god måte.

Konsernet har for 2022 et årsresultat etter skatt og minoritetsandel på kr 8 638 561,-

Senja Avfall IKS har for 2022 et overskudd etter skatt på kr 746 313,- som foreslås anvendt ved:

Overført annen egenkapital	kr 746 313,-
Sum disponert	kr 746 313,-


### **Fortsatt drift**

Årsregnskapet for 2022 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.


Botnhågen 12.mai 2023

  
Terje Johansen  
styreleder


Ole-Johan Rødvei  
styremedlem

  
Karina Sørfjordnes  
styremedlem

  
Beathe Hoel  
styremedlem

  
Roy Willy Hansen  
styremedlem

  
Eli Helene Johannessen  
styremedlem/nestleder

  
Ketil Isaksen  
ansatt representant

Tor-Helge Sørensen  
Adm. direktør



KPMG AS  
Ringveien 49  
P.O. Box 608  
N-9305 Finnsnes

Telephone +47 45 40 40 63  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

Til generalforsamlingen i Senja Avfall IKS

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Senja Avfall IKS, som består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper, og
- konsernregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2022, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav,
- gir selskapsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge, og
- gir konsernregnskapet et rettviseende bilde av konsernets finansielle stilling per 31. desember 2022 og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med 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 og konsernet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av 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

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

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



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

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

#### 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 er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets og konsernets 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. Betyggende 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.

Som del av en revisjon i samsvar med ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og vurderer vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av internkontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av intern kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets og konsernets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på om ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen er hensiktsmessig, og, basert på innhentede revisjonsbevis, hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets og konsernets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet frem til datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke kan fortsette driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til enhetene eller forretningsområdene i konsernet for å kunne gi uttrykk for en mening om konsernregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre



konsernrevisjonen. Vi har eneansvar for vår konklusjon om konsernregnskapet.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte innholdet i og ticspunkt for revisjonsarbeidet og eventuelle vesentlige funn i revisjonen, herunder vesentlige svakheter i intern kontroll som vi avdekker gjennom revisjonen.

Finnsnes, 15. mai 2023  
KPMG AS

Håvard Berg Kristiansen  
*Statsautorisert revisor*  
(elektronisk signert)

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo"<sup>™</sup> - sikker digital signatur.  
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Håvard Berg Kristiansen

Oppdragsansvarlig revisor

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: UN:NO-9578-5997-4-809015

IP: 80.232.xxx.xxx

2023-05-15 14:24:03 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF; for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2023	<b>Møtedato:</b> 26.6.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## EVENTUELT

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Agenda for FKTs årsmøte og fagkonferanse 31. mai – 1. juni
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Saken settes opp dersom det er temaer som ønskes drøftet i møtet.

Kontrollutvalgets leder deltok på Forum For Kontroll og Tilsyns fagkonferanse 31. mai - 1. juni d.å., og vil i møtet orientere fra deltakelsen. Agendaen for konferansen ligger vedlagt.

Finnsnes, den 15. juni 2023

Inger Johansen  
daglig leder



Forum for  
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSE / ÅRSMØTE

## **Velkommen til fagkonferanse på Scandic Lerkendal**

**TRONDHEIM**

31. mai — 1. juni

## Onsdag 31. mai

---

09:00 Registrering med mat

10:00 **Velkommen**

Tage Pettersen, styreleder / FKT

10:05 **Kommunenes ansvar for egen beredskap**

Øystein Johannessen, Assisterende Statsforvalter / Trøndelag

10:50 **Geoteknikk i Overhalla kommune, Forvaltningsrevisjonsrapport som tar for seg faren for kvikkleirekred**

Margrete Haugum, oppdr.ansvarlig forvaltningsrevisor / Revisjon Midt-Norge SA

11:35 Spørsmål fra salen

11:55 Pause

12:15 **Personvernkommissjonens rapport, utfordringer for kommunene**

Helge Veum, medlem av Personvernkommissjonen, Verksemdsleiar teknologi og innovasjon / Ålesund kommune

13:00 Lunsj

14:00 **Korrupsjon og økonomisk kriminalitet med blick på offentlig sektor**

Mari Sognnæs Andresen/ Økokrim

14:45 **Sikkerhetstrusler mot kommunene**

Roar Thon, Nasjonal sikkerhetsmyndighet, fagdirektør sikkerhetskultur

15:30 Spørsmål fra salen

15:45 Pause

## Årsmøte 2023

---

16:00 Registrering til årsmøte

16:15 – ca. 17.15 **Årsmøte**

19:00 Aperitiff og middag

Torsdag 01. juni

---

09:00 **Rapport fra Ytringsfrihetskommisjonen**

Anki Gerhardsen, frilansjournalist, og medlem av kommisjonen

---

10:00 **Refleksjoner etter endt valgperiode og erfaringsoverføring til nytt utvalg.** Samtale med flere

Tage Pettersen, FKT, moderator

---

10.45 Spørsmål fra salen

---

11:00 Pause og utsjekking

---

11:30 **Åpenhetsloven og kommunenes rett til å kreve informasjon fra leverandører**

Gro Valen Simonsen, juridisk seniorrådgiver / Forbrukertilsynet

---

12:00 **Hvordan står det til med åpenheten i kommune-Norge?**

Tor Dølvik, spesialrådgiver / TI Norge

---

12:45 Spørsmål fra salen

---

13:00 Lunsj

---

14:00 **Skråblikket: Tvil deg god**

Henrik Syse

---

14:50 **Avslutning**

Tage Pettersen, styreleder / FKT

---

