



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.: Saksbeh.: Inger Johansen
Vår ref.: 26/20/422.5.1/IJ E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: Dato:
91 35 19 94 24.8.2020

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET BALSFJORD KOMMUNE

Som avtalt innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunstyresalen (1. etasje)
Møtedato: **Onsdag 2. september 2020**
Tid: Kl. 9.30

./.

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

Situasjonen rundt koronaviruset gjør at den enkelte må gjøre vurderinger i forhold til å delta på møtet. K-Sekretariatet viser til generelle råd og krav til smittevern.

Daglig leder Leif Kristiansen og styreleder Kurt Klaussen i Balsfjord kommunalteknikk KF innkalles til møtet **kl. 10.00** ved behandlingen av sak 23/20 – *Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019*.

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

Med vennlig hilsen


Inger Johansen
seniorrådgiver

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Organisasjonsnr: 988 064 920 www.k-sek.no
--	--	---	--	---	---

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Varamedlemmer

Gjenpart med innkalling og sak 23/20, elektronisk:

- Balsfjord kommunalteknikk KF



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Møtedato: 2. september 2020
Tid: Kl. 9.30
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen (1. etasje)

Saknr	Tittel	U.off.
21/20	Godkjenning av protokollen fra møte 25.5.2020	
22/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Balsfjord kommunalteknikk KF	
23/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019	
24/20	Svar på revisjonsbrev nr. 10 – <i>Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019</i>	
25/20	Forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole</i> – notat fra KomRev NORD	
26/20	Drøfting – bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt - plan og utvikling	
27/20	Referatsaker	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/20, jf. kommunelovens § 11-5.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 21/2020	Møtedato: 2.9.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 25.5.2020

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 25.5.2020 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 25.5.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Finnsnes, den 19. august 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset i Balsfjord, kommunestyresalen

Møtedato: 25.5.2020

Varighet: 9.30 – 11.45

Møteleder: Roald Wikran

Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

Roald Wikran (leder)
Liv Randi Vestli Dalhaug (nestleder)
Stig Anders Jernberg Larsen
Jan Solli
Maren Gåre Bakkevoll

Varamedlemmer

1. Tone Merethe Rognmo
2. Oddvar Mikal Sommervik-Olavsén
3. Marit Gåre
1. Kjell Atle Alvestad
2. Arne Hugo Hansen

Fra utvalget møte:

Roald Wikran	Fast medlem
Liv Randi Vestli Dalhaug	Fast medlem
Jan Solli	Fast medlem
Stig Anders Jernberg Larsen	Fast medlem
Maren Gåre Bakkevoll	Fast medlem

Fra Balsfjord kommune møte:

Kst. rådmann Lillian Pedersen (tilstede i sak 14/20)
Økonomirådgiver Steffen Kvien (d.s.)
Økonomirådgiver Else Marie Hamnvik (d.s.)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Ørjan Martnes

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off.
11/20	Godkjenning av protokollen fra møte 17.2.2020	
12/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Balsfjord kommune	
13/20	Revisjonsbrev nr. 10 – <i>Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019</i>	
14/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019	
15/20	Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019 – manglende styrevedtak	
16/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024	
17/20	Henvendelse fra Irene Valstad Simonsen - eiendomsgrenser	
18/20	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	
19/20	Deltakelse på generalforsamlingen i Sandbukt AS - orientering	
20/20	Referatsaker	

Sak 11/20**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 17.2.2020****Innstilling:**

Protokollen fra møte 17.2.2020 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 17.2.2020 godkjennes.

Sak 12/20**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – BALSFJORD KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 13/20**REVISJONSBREV NR. 10 – *BUDSJETTAVVIK* *INVESTERINGSREGNSKAP FOR 2019*****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 30.6.2020, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 30.6.2020, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.5.2020 til:

- Balsfjord kommune v/rådmannen
- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor

Sak 14/20

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2019**

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Behandling:

Konstituert rådmann Lillian Pedersen og økonomirådgiverne Steffen Kvien og Else Marie Hamnvik var tilstede ved behandlingen og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Utskrift av saksprotokoll sendt 25.5.2020 til:

- Balsfjord kommune v/ordfører

Sak 15/20**BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KFS ÅRSREGNSKAP FOR 2019 –
MANGLENDE STYREVEDTAK****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Revisor orienterte nærmere om forholdet samt om status i revisjonsarbeidet.

Felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar saken til orientering.*
2. *Iht. kontrollutvalgets møteplan er det fastsatt møte 21. september. Denne møtedatoen flyttes til 2. september.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Iht. kontrollutvalgets møteplan er det fastsatt møte 21. september. Denne møtedatoen flyttes til 2. september.

Sak 16/20**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR
PERIODEN 2020-2024****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
 - a)
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling:

Felles forslag til tilføyelser/endringer:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:*
 - a) *Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole*
 - b) *Enheten plan og utvikling*
 - c) *Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem*
 - d) *Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene*
 - e) *Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene*
2. *Kommunestyret kan ikke se at det – ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering – er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2020-2024 i de selskaper kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter. Det samme gjelder ved eierskapskontroll dersom en kontroll anses hensiktsmessig ut i fra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole
 - b) Enheten plan og utvikling
 - c) Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem
 - d) Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene
 - e) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene
2. Kommunestyret kan ikke se at det – ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering – er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2020-2024 i de selskaper kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter. Det samme gjelder ved eierskapskontroll dersom en kontroll anses hensiktsmessig ut i fra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.5.2020 til:

- *Balsfjord kommune v/ ordfører*

Sak 17/20**HENVENDELSE FRA IRENE VALSTAD SIMONSEN - EIENDOMSGRENSER****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til at saken henvendelsen gjelder er under behandling i kommunen, og at den derfor ikke egner seg til behandling i kontrollutvalget. Saken avsluttes derfor uten ytterligere undersøkelser.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til at saken henvendelsen gjelder er under behandling i kommunen, og at den derfor ikke egner seg til behandling i kontrollutvalget. Saken avsluttes derfor uten ytterligere undersøkelser.

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.5.2020 til:

- Irene Valstad Simonsen

Sak 18/20**INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ønsker ikke å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker ikke å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Sak 19/20**KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGEN I SANDBUKT AS - ORIENTERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder orienterte om deltakelsen på generalforsamlingen (via Teams) i Sandbukt AS den 28.4.2020.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 20/20**REFERATSAKER****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:**Referert:**

- A. TILSYNSRAPPORT – KOMMUNENS ROLLE SOM BARNEHAGEMYNDIGHET
 - Rapport av 21.5.2019 fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark
- B. TILSYNSRAPPORT – RAPPORT FRA TILSYN MED ETTERVERN OG SAMARBEID MELLOM BARNEVERNTJENESTEN OG SOSIALE TJENESTER I NAV MED VEKT PÅ BRUKERMEDVIRKNING
 - Rapport av 29.11.2019 fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark
- C. SENJA AVFALL IKS – EKSTRAORDINÆRT REPRESENTANTSKAPSMØTE
 - Innkalling til møte 6.3.2020
- D. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS
 - Brev av 19.2.2020 fra KomRev NORD
- E. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD
 - Brev av 25.2.2020 fra KomRev NORD

F. INFORMASJON OM UTSETTELSE AV MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

- Brev av 19.3.2020 fra KomRev NORD

G. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 18.2.2020

- Sak 16/20 – *Ny selskapsavtale Senja Avfall IKS – økt låneramme fra kr 110 mill til kr 400 mill*
- Sak 04/20 – *Kontrollutvalgsak 34/19 – oppfølging sak 48/18 – ulovlighetstilsyn i byggesaker*

H. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 29.4.2020

- Sak 32/20 – *Kontrollutvalgssak 3/20 – Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport - Barneverntjenesten*
- Sak 33/20 – *Kontrollutvalgsak 7/20 – Kontrollutvalgets årsrapport for 2019*

Felles forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord Kommune	Saksnummer: 22/2020	Møtedato: 2.9.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK 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:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringsavsnitt 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 2019.

Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder årsoppgjørsfasen, og her beskrives følgende:

Orientering fra årsoppgjørsfasen

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

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

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

Det kan nevnes at foretakets årsregnskap for 2019 avlegges etter «gammel» lovgivning (*Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak*).ⁱ

Revisjonsberetningen er avlagt 4. juni og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2019.

Finnsnes, den 3. juli 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

ⁱ Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 23/2020	Møtedato: 2.9.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KFs ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til styret i foretaket, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Balsfjord kommunalteknikk KFs regnskap for 2019.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2019 datert 4. juni 2020
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019
Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap og årsmelding for 2019 (utsendt fra Balsfjord kommune)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

For regnskapsavleggelsen for 2019 gjelder «gammel lovgivning» og forskriften om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.ⁱ

Av bestemmelsene fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet.ⁱⁱ Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med

ⁱ Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.

ⁱⁱ Jf. «gammel» lovgivning *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7. Videreført i ny lovgivning i *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3.

revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til styret for Balsfjord kommunalteknikk KF. Sammenlignet med kommunens behandling av årsregnskapet og tidligere praksis, er det naturlig at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret. Sistnevnte framgår ikke direkte i foretaksforskriften, og åpner derfor for ulik praksis for behandlingen av kontrollutvalgets uttalelse i forbindelse med styrets innstilling til kommunestyret.

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak bygger på bestemmelsene i forskrifter for kommunens budsjett og regnskap.

Av forskriften fremkommer det i § 7 at det skal utarbeides særregnskap og årsberetning for foretakene. Krav til regnskapets innhold og noteopplysninger fremkommer i forskriftens §§ 9 og 10. Foretakenes regnskap skal føres etter de grunnleggende prinsipper og god kommunal regnskapsskikk som ellers gjelder for kommunens øvrige virksomhet. Bestemmelsene innebærer også at foreløpig regnskapsstandard – KRS nr 6 – *Noter og årsberetning* gjøres gjeldende for foretakene.

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet og årsberetningen fremkommer i forskriftens § 16, og oppsummeres som følger:

- Regnskapet skal være avlagt av foretakets styre innen 15. februar
- Årsberetningen skal være avgitt av styret senest 31. mars
- Regnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest 30.06. (fristen er i år utsatt til 15.9.)

Det fremkommer også i samme paragraf at årsberetningen skal oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til foretakets regnskap.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er

viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april.ⁱⁱⁱ I forbindelse med situasjonen rundt koronaviruset er denne fristen utsatt i år til 15. juni.

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 – *Presiseringsavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrige informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

2. Tidspunkt for avleggelsen

Dokumentene for årsregnskapet og årsmeldingen er mottatt og er datert hhv. 21.2. og 31.3.2020. Revisjonsberetningen er avlagt 4. juni 2020.

Kontrollutvalget fikk i møte 25.5.2020 en orientering fra revisor om foretakets regnskapsavleggelse. Det fremkom informasjon om at det formelle ikke var helt på plass ved regnskapsavleggelsen, dvs. at det ikke forelå dokumentasjon på styrebehandlingen. Sekretariatet antar at dette er hovedårsaken til at revisor ikke kunne ferdigstille revisjonsarbeidet på et tidligere tidspunkt.

3. Revisjonens utførelse

3.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Balsfjord kommunalteknikk's årsregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

ⁱⁱⁱJf. revisjonsforskriftens § 5 (gammel lovgivning). I ny kommunelov er bestemmelsen tatt inn i § 24-8.

3.2 Nummerert revisjonsbrev

Det foreligger ikke revisjonsbrev til behandling ved foretakets årsregnskap for 2019.

3.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet (planlegging-, interim- og årsoppgjør fasen) i forbindelse med foretakets årsregnskap for 2019. Ved disse orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor. I tillegg er vesentlig korrespondanse forelagt kontrollutvalget til orientering.

Det kan også nevnes at kontrollutvalget har i løpet av året blitt forelagt oppdragsrevisors vurdering av egen uavhengighet.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

4. Årsregnskap og årsmelding for 2019

4.1 Årsregnskap for 2019

Årsregnskapet 2019 til Balsfjord Kommunalteknikk KF viser totalt et regnskapsmessig merforbruk på kr 79.000. Regnskapet for 2018 viste regnskapsmessig mindreforbruk på kr 483.000. Investeringsregnskapet for 2019 er gjort opp udekket med kr 201.000.

Opplysninger om tidligere års merforbruk, årets resultat per tjeneste samt status per 31.12.2019 (vann, slam, avløp, renovasjon, hytterrenovasjon og finans) fremgår av note 9 og note 12-A, og det vises til nærmere omtale i disse.

I regnskapsdokumentet er det opplysninger om selvkostregnskapet for tjenestene, og det vises til oversikt 2.5 Spesifisert selvkostregnskap.

4.2 Årsmeldingen for 2019

I årsmeldingen er det økonomiske resultatet beskrevet under avsnittet «ØKONOMI DRIFT», der følgende er beskrevet:

Regnskapet viser et driftsresultat på kr. 2.078.000,- etter inndekking av tidligere merforbruk. Foretaket har da inndekt i sin helhet tidligere års underskudd. på kr. 1.366.663. som var dekket av kommunens budsjett.

Regnskapet viser de bundne driftsfondene:

Vann:	- 467 513,54
Renovasjon:	- 1 538 043,01
Hytterrenovasjon:	- 318 165,96
Avløp:	- 170 025,50
Slam:	- 1 911 622,99

Som skal dekke kostnader i selvkost og justere avgifter

Kostnad- og tjenesteprognosen viser at det ikke er nødvendig med økning av gebyrsatser.

Videre i avsnittet «INVESTERINGER» er følgende beskrevet:

Investeringsregnskapet har et merforbruk på 200.536.76. Totalt investert i 2019 er kr 5.050.120.39.-
mor revidert budsjett kr 4.850.000,-. Det viste seg at investering fikk et overforbruk på kr.200.536.76,-
høyere en forutsatt som dekkes opp av nye låneopptak for investering i 2020. Det gjenstår
ferdigstillelse av investeringer på vann og avløp som bør gjennomføres i løpet av 2020. Det biologiske
renseanlegget på Mack er for lite og må prioriteres i 2020 med utbygging av et rensetrinn før MBBR
reaktorene. Dette vil øke kapasiteten på nedbrytningen og tilfredsstille rensekravene til Fylkesmannen
i Troms og Finnmark.

5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet, som er basert på det ovenstående.

Finnsnes, den 3. juli 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Balsfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Daglig leder
Styret

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Balsfjord kommunalteknikk KF som viser et netto driftsresultat på kr 2 050 000 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 79 000. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Balsfjord kommunalteknikk KF per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har oppfylt våre øvrige etiske plikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i foretakets årsrapport, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

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

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet 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 han finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet 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 særregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisionsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Tromsø, 4. juni 2020



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



BALSFJORD KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Balsfjord kommune

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD
KOMMUNALTEKNIKK KFs ÅRSREGNSKAP FOR 2019**

Kontrollutvalget har i møte 2.9.2020 behandlet Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsmeldingen og revisjonsberetningen datert 4. juni 2020. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Balsfjord kommunalteknikk KFs regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 79.000. I styrets årsberetning er det gitt kommentarer til økonomien, og her opplyses at regnskapet viser et driftsresultat fra selvkosttjenestene på kr 2.078.000 etter inndekking av tidligere års merforbruk. Tidligere års merforbruk, som var dekket av kommunens budsjett, er i sin helhet inndekket i 2019. Bundne driftsfond for selvkosttjenestene viser tilsammen en beholdning på 4,405 mill. kr per 31.12.2019.

Kontrollutvalget har også merket seg at årsregnskapet og årsberetningen er avlagt uten vesentlige feil, og at det foreligger revisjonsberetning uten merknader. Gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påse-ansvar overfor revisjonen.

Kontrollutvalget har ingen øvrige merknader til Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019.

Storsteinnes, den 2. september 2020

Roald Wikran
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Styret i Balsfjord kommunalteknikk KF



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 24/2020	Møtedato: 2.9.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 10 – BUDSJETTAVVIK INVESTERINGSREGNSKAP FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til kommunens svarbrev av 16.7.2020 og revisjonens vurdering i brev av 20.8.2020 angående revisjonsbrev nr. 10, og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av svar på revisjonsbrev nr. 10 – *Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019*.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: 1. Brev av 16.7.2020 fra Balsfjord kommune
2. Brev av 20.8.2020 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 13/20

Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet i møte 25.5.2020 i sak 13/20 revisjonens brev av 22.4.2020 – *Revisjonsbrev nr. 10 – Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019*. Følgende vedtak ble fattet:

- 1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 30.6.2020, med gjenpart til revisjonen.*
- 2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.*

Revisjonsbrevet omhandlet forbehold angående budsjettet omtalt i revisjonsberetningens del 2. Forholdet gjaldt budsjettavvik i regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet – på regnskapslinjene for investeringer i anleggsmidler og bruk av lånemidler. Avvikene er vesentlige. Investeringsprosjekter, som omtales som «sovende prosjekt», er regulert opp med ca. 30 mill. kr uten at det er regnskapsført noe på prosjektene i 2019. Forholdet er nærmere beskrevet i årsberetningen.

Revisor konkluderte med at for disse prosjektene er ikke regulert budsjett for 2019 realistisk eller i tråd med fremdriften av prosjektene slik det er krav om i gjeldende bestemmelser.

* * *

Konstituert rådmann har i brev av 16.7.2020 besvart revisjonsbrev nr. 10, jf. vedlegg. 1. Her redegjøres kort for bakgrunnen for saken og håndteringen av «sovende prosjekt». Avslutningsvis i brevet er følgende beskrevet:

Balsfjord kommune har som rutine at det legges frem sak til kommunestyret i desember ved behov for regulering av årsbudsjett investering dersom fremdriften ikke har vært som forventet. For ettertiden vil man også vurdere investeringsprosjekt som ikke vil bli gjennomført i samme sak.

KomRev NORD har i brev av 20.8.2020 vurdert kommunens svar på revisjonsbrevet, og oppsummert vurderes svaret som tilfredsstillende, sitat fra brevet:

Vi vurderer svaret fra rådmannen som tilfredsstillende, men vi vil presisere at løpende oppfølging av investeringsprosjekter og rapportering på dette til kommunestyret er viktig.

Viser til nærmere omtale i vedlegg 2.

Sekretariatets vurdering

Etter sekretariatets vurdering er det ikke på dette tidspunkt grunn for nærmere oppfølging av revisjonsbrevet.

Finnsnes, den 21. august 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



24/20

1.

K-SEKRETARIATET IKS

Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

Svar på kontrollutvalget Balsfjord kommune - særutskrift sak 13/20

Viser til kontrollutvalgssak 13/20 – revisjonskrav nr 10 – budsjettavvik investeringsregnskapet for 2019.

Balsfjord kommune tar revisjonsbrev nr 10 til etterretning.

Intensjon med lukking av «sovende prosjekt» i forbindelse med budsjettarbeidet for 2020 var å rydde i investeringsprosjekt som over tid ikke hadde noen aktivitet eller som ikke ville bli gjennomført av andre årsaker.

I ettertid ser vi at det skulle ha vært et kommunestyrevedtak i 2019 på disse investeringsprosjektene som skulle avslutte for at årsbudsjettet for investering skulle ha vært realistisk.

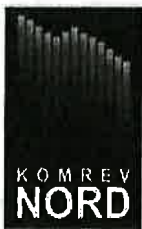
Balsfjord kommune har som rutine at det legges frem sak til kommunestyret i desember ved behov for regulering av årsbudsjett investering dersom fremdriften ikke har vært som forventet. For ettertiden vil man også vurdere investeringsprosjekt som ikke vil bli gjennomført i samme sak.

Lillian Pedersen
konstituert rådmann

Else Marie Hamnvik
økonomirådgiver

Dette brevet sendes elektronisk uten underskrift.

Ekstern kopi til:
KOMREV NORD IKS Sjøgata 3 9405 HARSTAD



Til kontrollutvalget i Balsfjord kommune

Deres ref:

Vår ref:
493/DG

Saksbehandler:
dg@komrevnord.no

Telefon:
77 60 05 28

Dato:
20.8.2020

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 10 (2019)- BUDSJETTAVVIK INVESTERINGSREGNSKAPET FOR 2019

Det vises til kontrollutvalgssak 13/20 der denne saken er behandlet.

I revisjonsbrevet har vi redegjort for vårt forbehold om budsjett i revisjonsberetningen.

I svarbrevet sier kommunedirektøren at kommunen tar vårt revisjonsbrev til etterretning, og at de endrer rutinen for budsjettregulering i kommunestyremøtet i desember slik at saken også omfatter prosjekter der fremdriften ikke har vært som forventet.

Vi vurderer svaret fra rådmannen som tilfredsstillende, men vi vil presisere at løpende oppfølging av investeringsprosjekter og rapportering på dette til kommunestyret er viktig.

Med hilsen

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: kommunedirektør
regnskapsleder
økonomirådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 25/2020	Møtedato: 2.9.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «OPPFØLGNING AV POLITISKE VEDTAK – MALANGSEIDET SKOLE» - NOTAT FRA KOMREV NORD

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 20.8.2020 angående status i prosjektet «Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole», og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Orientering om status i prosjektarbeidet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 31/19 og 2/20

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i møtet 02.12.2019 i sak 31/19 å ta initiativ til å iverksette et forvaltningsrevisjonsprosjekt som knytter seg til oppfølging av politiske vedtak. Videre i møtet 17.2.2020 i sak 2/20 vedtok kontrollutvalget overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD.

Prosjektets **problemstillinger** er:

1. *Har kommunedirektøren (tidl. rådmann) iverksatt kommunestyrets vedtak knyttet til brannsikring ved Malangseidet skole i samsvar med gjeldende regler?*
2. *Har kommunedirektøren oppfylt sin informasjonsplikt overfor kommunestyret i saken?*

Prosjektets **formål** beskrives slik:

Kontrollutvalgets formål med bestillingen antas å være å få det vurdert hvorvidt kommunedirektøren har overholdt sin plikt til å iverksette kommunestyrets vedtak samt å informere kommunestyret om forhold av relevans for iverksettelsen.

Det er oppgitt et overslag på tidsbruk til 125 timer med ferdigstillelse sommeren 2020.

Orientering om status

I notat av 20.8.2020 fra KomRev NORD gis en kort orientering om status i arbeidet med prosjektet. Rapporten er sendt rådmannen på høring med svarfrist 28.8.2020, og det antas at rapporten kan foreligge i løpet av kort tid.

Viser til omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 21. august 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 20.8.2020

STATUS FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK – MALANGSEIDET SKOLE»

Kontrollutvalget i Balsfjord kommune har bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot oppfølging av politiske vedtak, nærmere bestemt vedtak vedrørende brannsikring av Malangseidet skole. Overordnet prosjektskisse ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 17.2.2020 under sak 2/20. I overordnet prosjektskisse fra revisor ble det forutsatt at forventet ferdigstillelse ville være sommeren 2020.

Status i prosjektet per 20.8.2020 er at vår rapport er tilsendt kommunedirektøren for uttalelse. Frist for å avgi uttalelse er satt til 28.8.2020. Forutsatt at fristen overholdes, vil endelig rapport oversendes K-Sekretariatet innen utgangen av august.

Vennlig hilsen,

Tone Jæger Karlstad e.f.
Forvaltningsrevisor



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 26/2020	Møtedato: 2.9.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	------------------------------	---

DRØFTING OG BESTILLING AV NESTE FORVALTNINGSREVISJONS- PROSJEKT – ENHETEN *PLAN OG UTVIKLING*

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt av enheten *plan og utvikling* basert på sekretariatets forslag til bestilling.

Saken gjelder:

Bestilling av første forvaltningsrevisjonsprosjekt i planperioden 2020-2024.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Bestillingsskjema (K-Sekretariatets forslag)

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 16/20

Saksutredning:

Bakgrunn for valg av prosjekt innen plan – og utvikling:

Kommunestyret i Balsfjord behandlet i møtet 10.6.2020 (sak 51/20) plan for forvaltningsrevisjon i Balsfjord kommune for perioden 2020-2024. Kommunestyret gjorde i saken slikt vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Oppfølging av politiske vedtak — Malangseidet skole
 - b) Enheten plan og utvikling
 - c) Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem
 - d) Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene
 - e) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene
2. Kommunestyret kan ikke se at det — utfra en risiko og vesentlighetsvurdering — er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2020-2024 i de selskaper kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter. Det samme gjelder ved eierskapskontroll dersom en kontroll anses hensiktsmessig ut ifra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.

Vedtaket var i tråd med kontrollutvalgets innstilling.

Bakgrunnen for at dette prosjektet ble valgt fremkommer av analysen av mulige prosjekter i sak 16/20.

Fra kommunens årsberetning for 2018 fremkommer det:

Plan og utvikling

Enhetens store utfordring er å rekruttere og sikre kompetanse. Dette på grunn av et bredt fagfelt, og å være konkurransedyktig ovenfor andre arbeidsgivere. Det er også viktig å knytte kontakter på tvers av kommunegrensene for å skape et faglig nettverk. Rekruttering vil også være et tema i 2019. En løsning kan være å kjøpe bl.a oppmålingstjenester. Saksbehandlingen kan ikke kjøpes av eksterne firma, så her bør det heller ses på mulighetene for å opprette samarbeid med nabokommuner for å ivareta tjenestene.

Ordfører og rådmann ga slikt innspill i sak 16/20:

På bakgrunn av samtale og rådslag med rådmannen foreslår vi forvaltningsrevisjon på avdeling plan/drift (plan/næring/bygg). Det er nå tilsatt enhetsleder på avdelingen og vi anser at det kan være til nytte for avdelingen å få en gjennomgang av ressursbruk med fokus på f eks om det er tilstrekkelig med ressurser og riktig kompetanse i avdelingen, og om man holder seg innenfor forvaltningsloven i forhold til å svare på henvendelser. Hvordan handterer man et eventuelt etterslep som kan ha oppstått på grunn av turnover i avdelingen.

I sak 16/20 fremkommer videre:

*Sekretariatet finner det rimelig klart at prosjektet innenfor enheten «**Plan/utvikling**» med fokus på kompetanse og/eller svar på henvendelser, bør prioriteres. Dette både ut i fra innspill som har kommet, erfaringer fra tidligere periode samt beskrivelse i årsmeldingen.*

Avdeling for plan, landbruk og drift:

Fra kommunen hjemmeside fremkommer det at følgende personer utgjør avdeling for plan, landbruk og drift. Det fremkommer av stillingsbeskrivelser at avdelingen har mange ulike oppgaver såsom utarbeidelse av planverk, byggesak og matrikkelføring m.m.

Plan, landbruk og drift

Dag Tørstad	Planlegger
Elin Sneve	Landmåler/byggesak
Jørgen Bjørkli	enhetsleder
Kurt Olsen	Fagkonsulent
Magne Haugstad	Rådgiver
Marie Sagelv Utmo	Rådgiver byggesak
Ronald Wolden	Rådgiver geodata, kart areal
Silje Storbakk	Landbruksveileder

I rådmannstaben er det også personer ansatt med oppgaver knyttet til plan og utvikling.

Rådmannen

Anita Rognmo	Personalrådgiver
Arne Rydningen	Planlegger
Else Marie Hamnvik	Økonomirådgiver
Hans Hugo Henriksen	Kommunalsjef plan og utvikling
Lillian Pedersen	Kst. rådmann
Rigmor Hamnvik	Kommunalsjef helse og omsorg
Steffen Kvien	Økonomirådgiver
Synne Gjerdrum	Rådgiver oppvekst

Kommunens planverk utgjør:



Planverket for Balsfjord kommune er utarbeidet etter krav i gjeldende lovgivning. Kommuneplanens arealdel er praktisk viktig, og er grunnlag for mange søknader til kommunen.

Mulige problemstillinger:

Ut fra det som fremkommer av analysen om risiko og vesentlighet synes følgende problemstillinger være relevante:

1. *Beskrivelse av enhetens organisatoriske plassert og klargjøring av oppgaver.*
2. *Har enheten dekkende bemanning og kompetanse med sikte på oppgaver, herunder ivaretagelse av veiledningsplikten og svar på løpende henvendelser.*
3. *Overholder enheten krav til saksbehandlingsfrister som følger krav i lov og forskrift.*
4. *Har kommunedirektøren etablert en betryggende internkontroll av enheten, herunder om innkomne byggesøknader kontrolleres opp mot kommunens planverk? Hvordan sikrer enheten at dispensasjonspraksis ivaretar hensyn til likebehandling?*
5. *Har kommunen et kvalitativt godt planverk som oppfyller krav i lov – og forskrift?*

Formålet med et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt vil altså være å vurdere om enheten plan og utvikling har en forsvarlig faglig bemanning med tilstrekkelig kompetanse til å ivareta oppgaver i lov og forskrift i samsvar med gjeldende saksbehandlingsregler og uskrevne forvaltningsrettslige prinsipper for god forvaltningsskikk.

Det er ikke tidligere gjennomført en forvaltningsrevisjon av enheten.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget drøfter i møtet hvorvidt forslaget til bestilling av ny forvaltningsrevisjon inneholder de problemstillinger som kontrollutvalget ønsker å belyse.

Tromsø, 23. aug. 2020



Bjørn Halvor Wikasteen
seniorrådgiver



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Enheten Plan – og utvikling

Kommune: Balsfjord kommune

Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen

Bakgrunn for prosjektet

Kommunestyret traff i møte slikt vedtak i sak 51/20

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Oppfølging av politiske vedtak — Malangseidet skole
 - b) Enheten plan og utvikling
 - c) Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem
 - d) Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene
 - e) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene
2. Kommunestyret kan ikke se at det — utfra en risiko og vesentlighetsvurdering — er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2020-2024 i de selskaper kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter. Det samme gjelder ved eierskapskontroll dersom en kontroll anses hensiktsmessig ut ifra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.

Prosjektet «Enheten plan- og utvikling» ble rangert som nummer to. Grunnlaget for dette følger av analysen av vesentlighet og risiko i kontrollutvalgets sak 16/20.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med et slikt forvaltningsrevisjonsprosjekt vil altså være å vurdere om enheten plan og utvikling har en forsvarlig faglig bemanning med tilstrekkelig kompetanse til å ivareta oppgaver i lov og forskrift i samsvar med gjeldende saksbehandlingsregler og uskrevne forvaltningsrettslige prinsipper for god forvaltningsskikk.

Mulige problemstillinger:

1. *Beskrivelse av enhetens organisatoriske plassert og oppgaver.*
2. *Har enheten dekkende bemanning og kompetanse med sikte på oppgaver, herunder ivaretagelse av veiledningsplikten og svar på løpende henvendelser.*
3. *Overholder enheten krav til saksbehandlingsfrister som følger krav i lov og forskrift.*
4. *Har kommunedirektøren etablert en betryggende internkontroll av enheten, herunder om innkomne byggesøknader kontrolleres opp mot kommunens planverk? Hvordan sikrer enheten at dispensasjonspraksis ivaretar hensyn til likebehandling?*
5. *Har kommunen et kvalitativt godt planverk som oppfyller krav i lov – og forskrift?*

Utfyllende opplysninger

Det er ikke tidligere gjennomført en forvaltningsrevisjon av enheten Plan og utvikling. KomRev Nord bes utarbeide overordnet prosjektskisse basert på dette bestillingsskjema. Skissen skal godkjennes i møte i kontrollutvalget.

Neste møte i kontrollutvalget er satt til:

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 26/20

Dato: 23.8.2020

Sign: Bjørn H. Wikasteen



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 27/2020	Møtedato: 2.9.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. SENJA AVFALL IKS - REPRESENTANTSKAPSMØTE
 - Innkalling til møte 12.6.2020
- B. SENJA AVFALL IKS – BUDSJETT 2020
 - E-post av 15.6.2020 fra Senja Avfall
- C. KOMREV NORD IKS – INFORMASJON OM REPRESENTANTSKAPSMØTE
 - Brev av 22.6.2020 fra KomRev NORD
- D. K-SEKRETARIATET IKS – INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Brev av 28.7.2020 fra K-Sekretariatet

E. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 10.6.2020

- Sak 51/20 – *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024*
- Sak 53/20 – *Regnskap og årsmelding 2019*

Finnsnes, den 21. august 2020



Inger Johansen
seniorrådgiver

27/20

A

- Representantskapets leder
- Medlemmer
- Varamedlemmer
- Styreleder
- K-sekretariat Lenvik kommune
- K-sekretariat Sørreisa kommune

INN K A L L I N G

**til møte i Representantskapet i Senja Avfall IKS
fredag 12. juni 2020 kl. 12.00.**

Møtested: Senja Avfall, administrasjon

Godkjennelse av innkalling og saksliste.

Godkjennelse av protokoll fra møte 6. mars 2020

Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll.

Saker til behandling:

Sak 1/2020: Styrets årsberetning og konsernregnskap m/noter, samt revisors beretning for 2019.

Saksunderlag sendes i etterkant av styremøtet 29.mai.

Årsregnskap og årsberetning ble godkjent av styremøtet i Senja Avfall IKS 29.mai.

Innstilling: *Styrets årsberetning og konsernregnskap m/noter, samt revisors beretning for 2019 godkjennes.*

Sak 2/2020 Søknad om opptak av lån innenfor en ramme på 23,5 mill. kroner

Saksunderlag sendes i etterkant av styremøtet 29.mai.

Søknaden om låneopptak ble vedtatt i styremøtet i Senja Avfall IKS 29.mai.

Innstilling: *Det fremlagte forslag til låneopptak godkjennes.*

Sak 3/2020: Valg av revisor

Innstilling: *Avtale med KPMG videreføres*

Eventuelt:

Orienteringer:

1. Regnskap 1. kvartal
2. Drift forbrenningsanlegg

Botnhågen, 3. juni 2020

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
- K-sekretariatet Lenvik kommune
- K-sekretariatet Sørreisa kommune

Protokoll fra ekstraordinært møte i representantskapet i Senja Avfall IKS

avholdt fredag 6. mars 2020 kl 12:00, hos Senja Avfall

Opprop:

Medlemmer

Varamedlemmer

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

Representantskapets leder, Grethe Sebulonsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og saksliste ble godkjent uten merknad.

Til å underskrive protokoll sammen med møteleder, ble Ole Roger Storås og Jan-Eirik Nordahl valgt.

Saker til behandling:

Sak 1/2020: Konstituering av Representantskapet

Sak 2/2020: Valg av Representantskapets leder og nestleder

Vedtak: Som leder ble Gunda Johansen valgt, som nestleder ble Tonni Nylund valgt.

Sak 3/2020: Valg av valgkomite

Vedtak: Medlem: Svein Ivar Strømseth, Marit A. Espenes og Knut Ole Rabbmo
Varamedlem: Gunnar Olsen Skårn og Beate Seljenes.

Sak 4/2020: Valg av styre til Senja Avfall IKS og Senja Avfall Miljø AS
Valgkomiteens forslag er som følger:

Medlem	Kommune	Varamedlem
Ole Johan Rødvei	Balsfjord	Mette Andrea Christoffersen
Terje Johansen	Dyrøy	Kine Mari Hanssen
Karina Sørfjordnes	Målselv	Bengt-Magne Luneng
Eli Helene Johannesen	Salangen	Terje Bertheussen
Roy Willy Hansen	Senja	Line Miriam Haugan
Beate Hoel	Sørreisa	Erlend Dårflot Olsen

Vedtak: Valgkomiteens forslag ble enstemmig vedtatt. Det nye styret i Senja Avfall IKS består da av:

Medlem	Kommune	Varamedlem
Ole Johan Rødvei	Balsfjord	Mette Andrea Christoffersen
Terje Johansen	Dyrøy	Kine Mari Hanssen
Karina Sørfjordnes	Målselv	Bengt-Magne Luneng
Eli Helene Johannesen	Salangen	Terje Bertheussen
Roy Willy Hansen	Senja	Line Miriam Haugan
Beate Hoel	Sørreisa	Erlend Dårflot Olsen

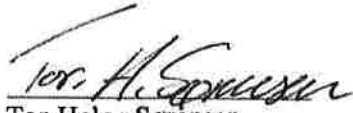
Sak 5/2020: Valg av styreleder og nestleder.
Valgkomiteens forslag er:
Leder: Terje Johansen
Nestleder: Eli Helene Johannesen

Vedtak: Valgkomiteens forslag ble enstemmig vedtatt.
Styrets leder: Terje Johansen
Styrets nestleder: Eli Helene Johannesen

Orienteringer:

1. Presentasjon av Senja Avfall
2. Presentasjon av ledergruppen (utgikk pga ferieavvikling)
3. Omvisning på Botnhågen

Botnhågen, 6.mars 2020



Tor-Helge Sørensen
referent



Gurda Johansen
møteleder



Ole Roger Storås

Jan-Eirik Nordahl

**Konsernregnskap 2019
for
SENJA AVFALL IKS**

Foretaksnr. 931004816

Resultatregnskap

	Note	Konsernet 2 019	Konsernet 2 018	Morselskapet 2 019	Morselskapet 2 018
DRIFTSINNTEKTER OG DRIFTSKOSTNADER					
Driftsinntekter					
Salgsinntekt		130 823 178	124 204 491	65 668 678	64 557 106
Annen driftsinntekt		2 729 276	5 006 207	802 835	1 220 693
Sum driftsinntekter	10	133 552 454	129 210 698	66 471 513	65 777 799
Driftskostnader					
Varekostnad		24 731 172	20 277 863	31 533 163	29 525 576
Lønnskostnad	5,8	44 076 159	41 186 259	13 221 523	12 590 352
Avskrivning på varige driftsmidler	1	19 303 508	17 841 556	9 182 352	9 309 496
Annen driftskostnad	5	32 016 554	30 221 924	9 503 743	8 402 176
Sum driftskostnader		120 127 393	109 527 602	63 440 781	59 827 600
DRIFTSRESULTAT		13 425 061	19 683 096	3 030 732	5 950 199
FINANSINNTEKTER OG FINANSKOSTNADER					
Finansinntekter					
Annen renteinntekt		673 334	617 602	405 047	378 988
Annen finansinntekt		9 539	15 401	0	0
Sum finansinntekter		682 873	633 003	405 047	378 988
Finanskostnader					
Annen rentekostnad		4 172 468	3 155 567	1 561 506	1 454 526
Annen finanskostnad		209 919	53 877	108 566	
Sum finanskostnader		4 382 387	3 209 444	1 670 072	1 454 526
NETTO FINANSPOSTER		-3 699 514	-2 576 441	-1 265 025	-1 075 538
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		9 725 547	17 106 655	1 765 707	4 874 661
Skattekostnad på ordinært resultat	7	2 316 805	3 736 554	594 926	1 038 768
ORDINÆRT RESULTAT		7 408 742	13 370 101	1 170 781	3 835 893
Minoritetens andel av årsresultat		265 717	56 576		
ÅRSRESULTAT		7 143 025	13 313 525	1 170 781	3 835 893

Balanse pr. 31.12.2019

		Konsernet	Konsernet	Morselskapet	Morselskapet
	Note	2 019	2 018	2 019	2 018
ANLEGGSMIDLER					
Immaterielle eiendeler					
Goodwill	1	0	0	0	0
Utsatt skattefordel	7	0	0	644 176	344 418
Sum immaterielle eiendeler		0	0	644 176	344 418
Varige driftsmidler					
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	1	62 203 411	56 221 537	61 255 080	55 378 041
Maskiner og anlegg	1	82 219 223	83 022 527	20 019 035	22 578 379
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontorm.	1	32 192 241	27 685 106	614 630	851 584
Sum varige driftsmidler		176 614 875	166 929 170	81 888 745	78 808 004
Finansielle anleggsmidler					
Investeringer i datterselskap	2	0	0	17 049 000	17 049 000
Investeringer i aksjer og andeler	2	319 000	172 000	10 000	160 000
Investeringer i aksjer og andeler		1 462 117	1 325 853	1 349 543	1 237 507
Sum finansielle anleggsmidler		1 781 117	1 497 853	18 408 543	18 446 507
SUM ANLEGGSMIDLER		178 395 992	168 427 023	100 941 464	97 598 929
OMLØPSMIDLER					
Varelager		686 188	685 347	514 570	507 086
Fordringer					
Kundefordringer	9	13 013 705	14 618 008	3 212 844	4 157 583
Andre fordringer	9	8 660 901	8 359 905	1 120 844	929 727
Sum fordringer		21 674 606	22 977 913	4 333 688	5 087 310
Bankinnskudd, kontanter o.l.	6	24 544 413	33 138 024	8 712 755	20 516 961
SUM OMLØPSMIDLER		46 905 207	56 801 284	13 561 013	26 111 357
SUM EIENDELER		225 301 201	225 228 307	114 502 478	123 710 285
EGENKAPITAL OG GJELD					
EGENKAPITAL					
Innskutt egenkapital					
Selskapskapital	4	3 929 582	3 929 582	3 929 582	3 929 582
Overkurs		0	0	0	0
Sum innskutt egenkapital		3 929 582	3 929 582	3 929 582	3 929 582
Opptjent egenkapital					
Annen egenkapital	4	53 365 225	46 222 203	24 116 266	22 945 484
Sum opptjent egenkapital		53 365 225	46 222 203	24 116 266	22 945 484
Minoritetsinteressers EK	4	5 481 441	5 215 724	0	0
SUM EGENKAPITAL		62 776 248	55 367 509	28 045 848	26 875 066

Balanse pr. 31.12.2019

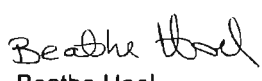
	Note	2 019	2 018	2 019	2 019
GJELD					
LANGSIKTIG GJELD					
Avsetning for forpliktelser					
Pensjonsforpliktelser	8	13 511 569	13 684 110	9 496 523	10 337 253
Utsatt skatt	7	345 238	340 907	0	0
Sum avsetning for forpliktelser		13 856 807	14 025 017	9 496 523	10 337 253
Annen langsiktig gjeld					
Gjeld til kredittinstitusjoner	3	130 383 391	131 319 154	65 790 408	72 917 523
Sum annen langsiktig gjeld		130 383 391	131 319 154	65 790 408	72 917 523
SUM LANGSIKTIG GJELD		144 240 198	145 344 171	75 286 931	83 254 776
KORTSIKTIG GJELD					
Leverandørgjeld	9	6 319 862	8 305 071	7 549 763	8 137 050
Betalbar skatt	7	2 312 476	4 004 289	894 684	1 225 899
Skyldig offentlige avgifter		3 707 353	5 241 820	783 832	1 680 304
Utbytte		0	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	9	5 945 064	6 965 447	1 941 420	2 537 191
SUM KORTSIKTIG GJELD		18 284 755	24 516 627	11 169 699	13 580 444
SUM GJELD		162 524 953	169 860 798	86 456 630	96 835 220
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		225 301 201	225 228 307	114 502 478	123 710 285

Botnhågen,


 Terje Johansen
 styreleder


 Ole Johan Rødval
 styremedlem

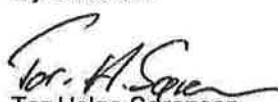

 Karina Sørkjordnes
 styremedlem


 Beathe Hoel
 styremedlem


 Roy Willy Hansen
 styremedlem


 Eli Helene Johannessen
 styremedlem/nestleder


 Ketil Isaksen
 ansatt representant


 Tor-Helge Sørensen
 daglig leder

Kontantstrøm

	Konsernet		Morselskapet	
	I år	I fjor	I år	I fjor
Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter				
Resultat før skattekostnad	9 725 546	17 106 650	1 765 708	4 874 662
Periodens betalte skatt	-4 004 289	-2 770 894	-1 225 899	-909 322
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler	-46 666	-35 180	0	31 654
Ordinære avskrivninger	19 303 508	17 841 556	9 182 352	9 309 496
Endring i varelager	-841	-482 707	-7 484	-304 446
Endring i kundefordringer	1 604 303	-2 527 234	944 739	67 211
Endring i leverandørgjeld	-1 985 209	-4 683 820	-587 287	-2 607 322
Endring i pensjonsavsetninger	-172 541	53 739	-840 730	-881 949
Endring i andre tidsavgrensningsposter	-2 855 846	2 465 936	-1 683 360	2 302 533
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	21 567 965	26 968 046	7 548 039	22 354 337
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter				
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	201 432	940 000		190 000
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-29 668 465	-23 710 054	-12 263 092	-5 628 280
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	150 000			
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler	-433 264	-146 184		
Innbetalinger ved salg av andre investeringer	0		150 000	
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	0		-112 036	-124 689
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-29 750 297	-22 916 238	-12 225 128	-5 562 969
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter				
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	12 465 012	12 311 716		4 172 500
Innbetaling av egenkapital og overkursfond				0
Innbetaling av investeringstilskudd	524 486	1 727 709		
Innbetaling av utbytte				
Utbetaling av utbytte				
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	-13 400 775	-14 431 179	-7 127 115	-9 001 742
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-411 277	-391 754	-7 127 115	336 828
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-8 593 609	3 660 054	-11 804 204	17 128 196
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 01.01.	33 138 024	29 477 969	20 516 961	19 025 655
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter pr 31.12.	24 544 413	33 138 024	8 712 757	36 153 851
Kontanter og bankinnskudd per 31.12	24 544 413	33 138 024	8 712 755	20 516 961
Kassakreditt	1 700 000	1 700 000	1 000 000	1 000 000
Disponibel kontanter og bankinnskudd per 31.12	26 244 413	34 838 024	9 712 755	21 516 961

Noter 2019

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 2019

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 2019

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	800 000	110 956 287	153 706 493	50 816 411	316 279 191
Overført anlegg under utførelse		0	0	0	0
- Tilskudd		0	0	0	0
Anskaffelseskost justert pr. 1/1		110 956 287	153 706 493	50 816 411	316 279 191
- Tilskudd		0	524 486	0	524 486
+ Tilgang	0	10 951 185	6 944 713	11 772 567	29 668 465
- Avgang	0	0	185 000	108 394	293 394
Anskaffelseskost pr. 31/12	800 000	121 907 472	159 941 720	62 480 584	345 129 776
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	800 000	54 734 750	70 683 965	23 131 305	149 350 020
+ Ordinære avskrivninger	0	4 969 311	7 155 699	7 178 497	19 303 507
+ Avskr. på oppskrivning	0	0	0	0	0
- Tilbakeført avskrivning	0	0	117 167	21 458	138 625
+ Ekstraord nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	800 000	59 704 061	77 722 497	30 288 344	168 514 902
Balanseført verdi pr 31/12	0	62 203 411	82 219 223	32 192 241	176 614 875
Prosentstatts for ord.avskr	1-20	1-20	4-100	10-100	

Avskrivningstablå				
Morselskapet	Tomter bygning og annen fast e	Maskiner og	Driftsløsøre i verktøy kontor	Sum
Anskaffelseskost pr. 1/1	110 080 726	89 377 095	3 614 970	203 072 791
Overført anlegg under utførelse				
- Tilskudd				
Balanseførtverdi pr. 1/1	110 080 726	89 377 095	3 614 970	203 072 791
- Tilskudd				0
+ Tilgang	10 788 886	1 337 578	136 628	12 263 092
- Avgang				0
Anskaffelseskost pr. 31/12	120 869 612	90 714 673	3 751 598	215 335 883
Oppskrivning 01.01	0	0	0	0
- Avgang	0	0	0	0
Oppskrivning 31.12	0	0	0	0
Akk. av/nedskr. pr 1/1	54 702 685	66 798 715	2 763 386	124 264 786
+ Ordinære avskrivninger	4 911 849	3 896 922	373 581	9 182 352
+ Avskr. på oppskrivning				0
- Tilbakeført avskrivning				0
+ Ekstraord nedskrivninger				0
Akk. av/nedskr. pr. 31/12	59 614 534	70 695 637	3 136 967	133 447 138
Balanseført verdi pr 31/12	61 255 080	20 019 035	614 630	81 888 745
Prosentstatts for ord.avskr	1-20	4-100	10-100	

Noter 2019

Note 2 - Aksjer i datterselskap og andre selskaper

Datterselskap:	Eierandel %	Stemmerett %	Årsresultat	Egenkapital
Senja Avfall Næring AS	100	100	2 801 975	14 892 797
Senja Avfall Miljø AS	100	100	6 345 062	15 327 973
Finnsnes Fjernvarme AS	69,3	69,3	184 287	16 936 468

Alle selskapene i tabellen over har forretningskontor i Lenvik

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
Samlet balanseført verdi		319 000

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
Samlet balanseført verdi		17 059 000

Noter 2019

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
	72 438 898	75 540 441	33 939 800	38 937 480
	Konsern		Morselskap	
	I år	I fjor	I år	I fjor
Gjeld sikret av eierkommunene	58 090 360	63 088 040	58 090 360	63 088 040
Pantsettelse				
Gjeld sikret med pant	72 431 040	68 231 114	7 872 650	9 829 483
Pantsatte eiendeler:				
Tomter, bygg, annen fast e.d	61 255 080	55 378 041	61 255 080	55 378 041
Maskiner og anlegg	80 350 426	82 373 044	20 019 035	22 578 379
Driftsløsøre og inventar	20 207 418	19 573 109	614 630	851 584
Sum pantsatte eiendeler	161 812 924	157 324 194	81 888 745	78 808 004

Note 6 - Bundne bankinnskudd

Skattetrekkinnskudd	31.12 i år	31.12. i fjor
Konsernet	1 647 425	1 846 107
Morselskapet	558 552	496 888

Noter 2019

Note 4 - Andelshavere og egenkapital

Selskapet eies 31.12 av 9 kommuner i Midt-Troms med eierandel som fordeles slik:

Kommune	Eierandel %
Torsken	4
Berg	3,7
Tranøy	5,6
Lenvik	29,7
Dyrøy	4
Sørreisa	9,4
Målselv	19,4
Balsfjord	17,3
Salangen	6,9
Total	100

Tidligere Torsken, Tranøy, Berg og Lenvik er nå slått sammen til Senja kommune fra 01.01.20

Konsern:	Andelskapital	Annen egenkapital	Minoritetsint. egenkapital	Sum egenkapital
Per 1.1	3 929 582	46 222 203	5 215 724	55 367 509
Tilført fra årsresultat		7 143 025	265 717	7 408 742
Per 31.12	3 929 582	53 365 222	5 481 441	62 776 248

Morselskap:	Andelskapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Per 1.1	3 929 582	22 945 484	26 875 066
Tilført fra årets resultat		1 170 781	1 170 781
Per 31.12	3 929 582	24 116 265	28 045 848

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

Noter 2019

Note 5 - Lønnskostnader og ytelser til ledende personer og revisor

Selskapet har hatt 21 årsverk i regnskapsåret. Konsernet har hatt 73 årsverk i regnskapsåret.

Spesifikasjon av lønnskostnader

	I år	I fjor
Konsernet		
Lønn	35 264 960	34 216 559
Arbeidsgiveravgift	2 118 057	1 964 570
Pensjonskostnader	6 064 425	3 096 400
Andre lønnsrelaterte ytelser	628 717	1 908 731
Totalt	44 076 159	41 186 260

Morselskapet

	I år	I fjor
Lønn	11 349 193	10 578 324
Arbeidsgiveravgift	674 605	630 224
Pensjonskostnader	1 890 526	836 275
Andre lønnsrelaterte ytelser	-692 801	545 529
Totalt	13 221 523	12 590 352

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

Daglig leder, lønn, morselskap	1 079 724
Daglig leder, andre godtgjørelser, morselskap	6 149
Styremedlemmer, morselskap	382 228
Revisjonshonorar, morselskap	115 617

Revisjonshonorar for konsernet, eks mva består av:

Revisjon	224 900
Attestasjonsoppgaver	0
Skatterådgivning	0
Andre tjenester	65 718
Samlet honorar til revisor	290 618

Note 6 - Bundne bankinnskudd

Skattetrekkinnskudd	31.12 i år	31.12. i fjor
Konsernet	1 647 425	1 846 107
Morselskapet	558 552	496 888

Noter 2019

Note 7 - Skatt

Spesifikasjon av årets skattegrunnlag:

	Konsernet		Morselskap	
	I år	I fjor	I år	I fjor
Resultat før skattekostnader	9 725 547	17 106 655	1 765 707	4 874 661
=+ Permanente og andre forskjeller	805 394	-793 395	938 497	-426 338
=+ Endring i midlertidige forskjeller	-19 688	1 096 690	1 362 537	881 674
= Grunnlag for årets skattekostnad	10 511 247	17 409 950	4 066 741	5 329 997
 Beregnet skatt av årets resultat	 2 312 474	 4 004 289	 894 683	 1 225 899
= Sum betalbar skatt	2 312 474	4 004 289	894 683	1 225 899
+/- Endring i utsatt skatt (regnskapsført)	4 330	-80 604	-299 758	0
+/- Endring i utsatt skattefordel (regnskapsfø)	0	-187 130		-187 130
= Ordinær skattekostnad	2 316 805	3 736 554	594 926	1 038 768
 Skattesats 31.12	 22	 23	 22	 23

Betalbar skatt i balansen består av:

Sum betalbar skatt	2 312 476	4 004 289	894 683	1 225 899
= Betalbar skatt i balansen	2 312 476	4 004 289	894 683	1 225 899

Utsatt skatt/utsatt skattefordel

=+ Driftsmidler inkl. goodwill	17 288 102	17 492 704	5 657 209	7 606 666
=- Skattem.fremf. Underskudd som utlignes	-3 035 549	-3 341 088		
=+ Utestående fordringer	-186 980	-186 980	-104 000	-104 000
=+ Gevinst -og tapskonto	1 015 240	1 269 050	1 015 240	1 269 050
=+ Pensjonspremie/- forpliktelse	-13 511 569	-13 684 110	-9 496 523	-10 337 253
= Grunnlag utsatt skatt	1 569 244	1 549 576	-2 928 074	-1 565 537
Utsatt skatt/ -skattefordel	345 238	340 907	-644 176	-344 418

Noter 2019

Note 8 - Pensjonsforpliktelser

	I år	I fjor
Konsernet		
Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr 31.12	68 137 130	69 235 309
Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12	57 249 536	50 772 023
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12. ekskl. aga	10 887 594	18 463 286
Arbeidsgiveravgift	555 267	941 628
Påløpte pensjonforpliktelser per 31.12.	11 442 861	19 404 914
Ikke resultatført aktuarielt gevinst(tap) eks aga	1 968 323	-5 443 201
Ikke resultatført aktuarielt gevinst(tap) aga	100 385	-277 603
Ikke resultatført planendring	0	0
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. aga	13 511 569	13 684 110
Morselskapet		
Påløpte pensjonsforpliktelser (DBO) pr 31.12	54 699 904	55 177 625
Pensjonsmidler (til markedsverdi) pr 31.12	46 168 780	42 604 004
Påløpte pensjonsforpliktelser pr 31.12. ekskl. aga	8 531 124	12 573 621
Arbeidsgiveravgift	435 087	641 255
Påløpte pensjonforpliktelser per 31.12.	8 966 211	13 214 876
Ikke resultatført aktuarielt gevinst(tap) eks aga	504 579	-2 737 985
Ikke resultatført aktuarielt gevinst(tap) aga	25 733	-139 638
Ikke resultatført planendring	0	0
Netto balanseført pensjonsforpliktelse inkl. aga	9 496 523	10 337 253

Kontrakten er forsikret i porteføljen til KLP

Økonomiske forutsetninger	I år	I fjor
Diskonteringsrente	2,30 %	2,60 %
Lønnsvekst	2,25 %	2,75 %
Forventet G-regulering	2,00 %	2,50 %
Pensjonsregulering	1,24 %	1,73 %
Forventet avkastning	3,80 %	4,10 %
Øvrige forutsetninger		
Amortiseringstid	15	15
Korridorstørrelse	10 %	10 %

	Konsernet	Morselskapet
Antall personer	65	19
Oppsatte	104	91
Pensjonister	22	21

Noter 2019

Note 9 - Kundefordringer

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

Morselskapet:	I år	I fjor
Fordringer		
Kundefordringer	2 240 039	1 810 488
Andre fordringer	0	0
Sum fordringer	2 240 039	1 810 488

Gjeld		
Leverandørgjeld	6 670 775	5 361 170
Annen kortsiktig gjeld	0	654 531
Sum gjeld	6 670 775	6 015 701

Note 10 – Salgs –og andre driftsinntekter

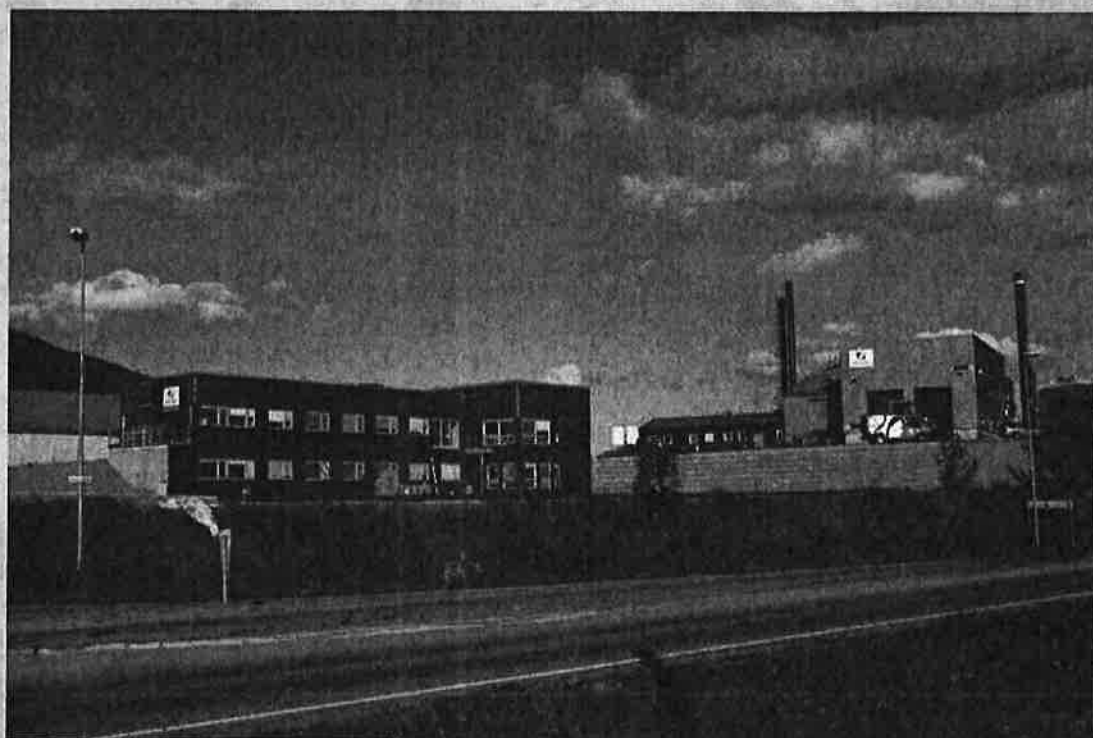
Konsernet:	I år	I fjor
Geografisk fordeling:		
Norge	133 552 454	129 210 698
Sum	133 552 454	129 210 698

Morselskapet:	I år	I fjor
Geografisk fordeling:		
Norge	66 471 513	65 777 799
Sum	66 471 513	65 777 799

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 Lenvik, Tranøy, Berg og Torsken. Fra 01.01.2020 er disse kommunene slått sammen til Senja kommune. Nytt fra 2020 er at også Balsfjord kommune vil få slamtjenester levert av Senja Avfall. Konsernet har en betydelig markedsandel innen næringslivet i region. I tillegg etterspørres destruksjonstjenester av kunder fra hele landsdelen.

Årsberetning 2019



SENJA AVFALL

Årsberetning 2019

Senja Avfall IKS ble stiftet i april 1980 som et interkommunalt selskap. Selskapet eies av kommunene Balsfjord, Berg, Dyrøy, Lenvik, Målselv, Sørreisa, Torsken, Tranøy og Salangen.

Eierkommunene hefter for selskapets gjeld i forhold til eierandelen i selskapet. Eierandelen i selskapet går frem av note 4 i årsregnskapet.

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 forsvarlig håndtering av alle avfallsfraksjoner
- Energiproduksjon og destruksjon av problemavfall i eget anlegg
- Produksjon av damp til fjernvarme og elektrisk energi

Selskapets administrasjon er lokalisert på Botnhågen Industriområde ved Finnsnes. Senja Avfall-konsernet er ISO-sertifisert etter de internasjonalt anerkjente standardene NS-EN-ISO 9001:2015, kvalitetsstandard og NS-EN-ISO 14001:2015, miljøstandard.

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 Lenvik, Tranøy, Berg og Torsken. Konsernet har en betydelig markedsandel innen næringsliv i region.

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 har hatt en omsetningsøkning på 3,4 % fra 2018 til 2019.

Senja Avfall IKS har økt salgsinntektene med ca. 1% fra året før. Selskapet hadde et positivt selvkostfond 01.01 som per 31.12 er redusert med ca 644 000,-

Konsernet har ved utgangen av 2019 en egenkapital på 27,9% mot 19,4% året før. Senja Avfall IKS har en egenkapital per 31.12.19 på 24,5% mot 18,2% per 31.12.18. Langsiktig gjeld sikret av eierkommunene utgjør 50,7% av totalkapitalen i morselskapet. Likviditeten i Senja Avfall IKS er akseptabel. Likviditetsgrad 1 er på 1,21.

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

Sentrale risikoer og usikkerhetsfaktorer

Avfallbransjen opplever som ellers i samfunnet et økt fokus på miljøkrav. Fokuset framover vil i stor grad gjelde økt materialgjenvinning. Dette vil de neste årene kunne gi økte investeringer i miljøkompetanse og anlegg for å være i tråd med lover og samfunnets forventninger. Det vil kanskje også medføre endringer i innsamlingsordninger, men ut fra at vår region er lite tettbeholdt, vil våre løsninger for innsamling også vektlegges med tanke på miljøbelastning fra transporten.

Helse, miljø og sikkerhet

I Senja Avfall har helse, miljø og sikkerhet høy prioritet og det drives et systematisk HMS arbeid. Vi har kartlagt farer i forbindelse med arbeidet og har gode prosedyrer og rutiner. Vårt internkontrollsystem sikrer at alle ansatte

er kjent med hvilke prosedyrer og rutiner som er gjeldende til enhver tid.

Vi setter oss hvert år mål for HMS arbeidet og vi har handlingsplaner for å følge opp arbeidet. I Senja Avfall vil vi alltid jobbe aktivt for å ha 0 skader på personell, miljø eller materiell.

Informasjon og kommunikasjon

Senja Avfall bruker flere digitale plattformer i kommunikasjonen med kunder og ansatte.

Via appen «Min renovasjon», kan husholdningskunder få informasjon om sortering, tømme kalender og returpunkter, og få tømmevarsel via appen eller på SMS. Man kan også sende melding til Senja Avfall. På våre hjemmesider finnes funksjonen «Min Renovasjon». Her kan man søke på sin adresse og finne ut når avfallsdunken tømmes. Man kan bestille tømmevarsel på SMS og skrive ut tømme kalender for hele året samt sende oss meldinger.

SMS-varsling til alle husholdningskunder gjør at vi når raskt ut med viktige driftsmeldinger innenfor spesifikke områder når det er behov for det.

Facebook brukes aktivt for å informere våre kunder og abonnenter.

I 2019 ble det anskaffet infoskjermar til alle våre avdelinger. Disse vil være viktig i forbindelse med å få presentert intern informasjon til alle ansatte på en rask, god og effektiv måte.

Finansiell risiko

Selskapets finansielle risiko er lav. Lån sikret av eie kommunene og EK utgjør 75% av total kapitalen.

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.

Etter at koronakrisen tok til har vi fått noen henvendelser fra kunder om lengre kredittid, men foreløpig ser vi ingen stor dramatikk i dette.

Gebyrområdet/selvkost

Senja Avfall har i løpet av 2019 totalt fått etablert fire lokasjoner med nedgravdløsninger. Slike felles returpunkt for restavfall og papir/pappfraksjonene gir en betydelig økt servicetilbud til abonnenten og viktigst kanskje en svært pen og plassbesparende løsning i et tettbygd område. Inntil videre tømmes disse av kontainerbil med kranløft. Nedgravdløsningen reduserer kjøring inne i boligområder og de utfordringer det er med store ansamlinger av dunker på en kjøring ved tømmedag. Senja Avfall ønsker flere slike løsninger i tettbygde boligfelt og inviterer feltutbyggere / utbyggere av boligblokker til en dialog for nedgravdløsninger.

I 2019 økte renovasjonsgebyret per innbygger med 1,5%

Likestilling

Konsernet har per utgangen av året 73 ansatte, av disse er 9 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. Nytt styret ble valgt i 2019, men først konstituert i februar 2020. 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.

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 ansatte fra fire land utenom Norge. Vi har stor pågang fra våre nye landsmenn som ønsker seg jobb og mange av disse blir tilbudt stillinger under ferieavviklingen om sommeren.

Arbeidsmiljø

Totalt sykefravær for konsernet var i 2019 på 7,6 % som er noe høyere enn målsettingen på maks 6% fravær.

Senja Avfall IKS hadde et totalt fravær på 8,1% Fraværet skyldes i hovedsak forhold utenfor jobb.

Korttidsfraværet var på 1,5% i konsernet og 1,7% i Senja Avfall IKS. Dette er vi svært godt fornøye med.

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

Det er viktig for Senja Avfall som arbeidsgiver at våre ansatte trives på jobb, og det ble derfor gjennomført en trivsels-undersøkelse høsten 2019. Alle tilbakemeldinger er gjennomgått av ledelsen og resultatet er presentert for de ansatte. Resultatet av undersøkelsen og konkrete tiltak vil bli behandlet i arbeidsmiljøutvalget og fulgt opp i samarbeid med de ansatte.

Lærlingeordning

I 2019 hadde Senja Avfall 4 lærlinger, 2 på yrkessjåfør, 1 på kjemi/prosessfag og 1 på gjenvinningsfag.

Ytre miljø

Virksomheten ved Senja Avfalls driftsavdelinger er underlagt tillatelser fra kommuner, Fylkesmannen i Troms og Finnmark, Statens Strålevern og Miljødirektoratet. Selskapet er sertifisert etter ISO 14001, ytre miljø og ISO 9001, kvalitet. Sertifisering i henhold til krav i ISO-standardene er en dokumentasjon på at Senja Avfall konsernet oppfyller nasjonale og internasjonale krav som er satt innenfor miljø- og kvalitetsstyring.

Kontinuerlig forbedring og utvikling er en viktig del av det å være ISO-sertifisert. Senja Avfall forplikter seg ovenfor egne ansatte, kunder, samarbeidspartnere, eiere og andre interesserparter å ha som mål til enhver tid å forebygge forurensning ved alle våre avdelinger ved kontroll med våre miljøaspekter, og disse skal tilfredsstill

lovpålagte og egne krav. Vi skal også forebygge forurensning og vår miljøinnsats skal kontinuerlig forbedres på alle våre avdelinger i henhold til fastsatte rammer. Våre signalverdier til omverdenen er at vi skal være miljøbevisst, ansvarlig og fremtidsrettet.

Miljøstyringssystemet samt alle nivåer i vår drift og produksjon etterprøves og kontrolleres årlig av fagrevisor i akkreditert, eksternt sertifiseringsorgan. I 2019 ble det gjennomført 2 eksterne revisjoner som til sammen omfattet alle våre anlegg. Disse ble gjennomført uten at det ble avdekket avvik. Dette er vi meget godt fornøyd med og det bekrefter at vårt arbeid med ytre miljø og kvalitet er i henhold til kravene i ISO standardene og vår miljøpolitikk.

Energigjenvinningsanlegget

I 2019 hadde vi 7753 timer driftstid på anlegget, dette er ca. 6% mindre sammenlignet med fjoråret. Dette skyldes i stor grad en lang revisjonsstans på høsten, samt noen uforutsette stopper. Det positive er at vi har produsert mer energi på anlegget, selv med mindre driftstimer. Dette skyldes økt fokus på forbrenningsteknikken, samt bedre rutiner for miksing av avfallsfraksjoner. Mengde avfall behandlet i anlegget gikk ned 2%, til 10.370 tonn i 2019.

Anlegget er underlagt konsesjonskrav vedr. renseanlegg/forbrenningstemperaturer og målinger av røykgass og aske.

Nye utslippskrav fra EU, økt levering av fjernvarme og underkapasitet på dagens anlegg, har gjort at Senja Avfall har startet planlegging av et nytt energigjenvinningsanlegg.

Metallmottak Balsfjord

Det har blitt gjort betydelige oppgraderinger i 2019 på anlegget i Balsfjord. De ansatte har fått nye lokaler til kontor, spiserom og garderobe. Det er også montert en ny plathall til bilsanering, samt nytt utstyr til selve saneringen. Begge disse tiltakene har gitt en betydelig forbedring i arbeidsmiljøet til de ansatte i Balsfjord.

Det ble i 2019 levert inn 7423 tonn metall på anlegget, dette er en nedgang på 6% fra året før. Anleggene i Balsfjord tar også imot fritidsbåter, bilvrak og EE-avfall for miljøsanering og bearbeiding til

materialgjenvinning. Miljøstasjoner på Buktaamoen og Botnhågen tar også inn fritidsbåter og campingvogner for sanering. Bilvrak tas også inn her for videretransport til avdelingen i Balsfjord.

Kildesortering og Innsamling

Norges avfallspolitikk samsvarer med EUs politikk om at mer av avfallet skal hentes ut til materialgjenvinning. Vi har gode systemer for kildesortering, kostnadseffektiv innsamling og videreforedling til uttransport av fraksjoner som har en positiv verdi i markedet.

Viktige materialgjenvinningsfraksjoner er:

Papir/papp/kartong, plastemballasje, plastkonstruksjoner/rør, nøter og tau fra fiskeri, glass/metallemballasje, jernskrap, metaller og elektrisk avfall. I tillegg blir mange fraksjoner, definert som farlig avfall, levert til energigjenvinning. Dette skulle tilsi at vi er godt i gang ift. myndighetenes målsettinger for en miljø- og samfunnsmessig tilpasset materialgjenvinning.

Avfallsmengden totalt i 2019 økte med 3,6%. Total mengde avfall fra husholdning gikk ned med 1%. Utsortert plastemballasje har fortsatt å øke, opp 7% fra husholdningen, mens restavfall fra husholdning er likt med fjoråret. EE-avfall ble redusert med 12% og papp/papir/kartong redusert med 9%. Utflating og reduksjon i enkelte fraksjoner fra husholdning er lik det som skjer ellers i landet. Fra næringslivet har mengde papir/papp økt med 12%. EE avfall fra næringslivet gikk ned med 19%. Jern og metaller, samt farlig avfall fra næringslivet gikk ned med 2%. Mengde avfall til materialgjenvinning gikk ned med 5% for husholdning og 1% for næringslivet.

Senja Avfall gjennomførte i 2019 en plukkanalyse av restavfall fra husholdninger i samtlige eierkommuner. Resultatet viser at husholdningen generelt er flink til å sortere, Plukkanalysen avslørte at restavfallet fra 10 forskjellige ruter inneholdt 6% papp/papir, 6% plast og 2,5% glass/metallemballasje som kunne gått til materialgjenvinning. Men det må fremheves at råstoff til materialgjenvinning må være rengjort. Glass halvfyllt med tacosaus (gjenganger!) er ikke gjenvinningsvare uten at det blir tømt og skylt først. Det var svært lite EE avfall og farlig avfall å finne i restavfallet, dette er meget positivt.

Plukkanalysen ga oss et overraskende resultat. Det inneholdt en betydelig mengde våtorganisk materiale. Tidligere, da Senja Avfall hadde egen innsamling av kildesortert matavfall, oppnådde vi litt over 10% utsortert våtorganisk avfall (matavfall, kjøttbein, blomsterjord, gress/løv og kattesand) i forhold til mengde innsamlet restavfall. Plukkanalysen viste at fem av ni ruter hadde restavfall med over 20% våtorganisk materiale, to av disse faktisk over 40%. Som eksempel så fant vi hel innpakket kylling og lammekjøtt i vakuuminnpakning og hele poser med poteter eller brød. Det er sagt at vi kaster mye mat – noe vår undersøkelse dokumenterte klart! Matsvinn er et miljøproblem fordi dyrking av mat er miljøbelastende og på samme tid har verden et matvareunderskudd.

Senja Avfall kan bare oppfordre til kjøp av mindre enheter mat for å unngå at rester blir stående og må kastes! Et interessant forhold er om den våtorganiske andelen i restavfallet (totalt beregnet til maks. 10-15%) kan benyttes som annet råstoff enn til energigjenvinning? Plukkanalysen viste at dette ikke uten videre er mulig fordi det var både glass med innhold av matrester, jord/sand, emballasje i plast/papp/papir, kaffefilter mm. – slikt som ikke kan inngå i f.eks. produksjon av gass. I tillegg er rent matavfall for gassproduksjon ferskvare, noe som vil være en stor utfordring for transport til sentralanlegg f.eks. i Nord-Norge. Vi mener den beste løsningen for våtorganisk avfall i vår region er energigjenvinning fordi vi nyttiggjør energien til produksjon av el-kraft og fjernvarme samt at dette tilfører fuktighet som er nødvendig i mye av det avfallet vi tar inn til energigjenvinning.



Slank rest-avfallet med økt kildesortering og mindre matsvinn – liten jobb, med stor miljøgevinst.

Ryddeprosjekt

Miljødirektoratet tildelte også i 2019 midler til rydding av avfall i strandsonen (Marin forsøplings prosjekt).

Med stor innsats fra lokale lag og foreninger, ble det også i 2019 gjennomført en mengde lokale ryddeaksjoner. Disse aksjonene

resulterte i at det til sammen ble samlet inn 110 tonn avfall og 22 tonn metall fra strendene i eierkommunene. Resultatet er svært godt og ryddeprosjektet vil bli søkt videreført også i 2020.

Slamømming

Slamavdelingen i Senja Avfall består av avvanningsbil for å betjene private slamavskillere samt kunne utføre tømminger av kommunale septikanlegg, fettavskillere og sandfang. Senja Avfall Næring AS kjøpte i 2019 en ny kombinert suge/spylebil med tineanlegg, samt tank for tilhenger. Dette vil øke kapasiteten for både faste tømminger, ekstratømminger på slamavskillere og spyling/tining/tømminger av andre slamanlegg. Avvannet septik blir levert til Perpetuums anlegg på Stormoen.

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 startet oppgradering av alle grovavfallsmottak i 2019, og i løpet av 2020 vil de fleste av disse mottakene kunne ta imot flere fraksjoner enn tidligere. Dette gir et utvidet og bedre tilbud til befolkningen og næringsliv ute i distriktene.

Energiproduksjon

Energigjenvinningsanlegget på Botnhågen produserer damp, som blir omsatt til elektrisk energi og varmtvann til Finnsnes Fjernvarme. Forbrenningsvaren er restavfall og avfall til destruksjon. Den totale energiproduksjonen var på 31 169 MWh. Dette en økning på 3% mot året før, til tross for mindre driftstid på anlegget. Produsert el-kraft økte med 32% til 1375 MWh. Men el-produksjonen i 2019 representerer et mere normalt nivå (i 2018 var dampmaskin og generator var ute av drift store deler av året). Fjernvarme levert på nettet økte med 59% til 16036 MWh. I tillegg er 2366 MWh fjernvarme brukt internt i bedriften. Total energiutnyttelse var i 2019 på 73%! Dette er 19% høyere enn året før. I tillegg er det brukt 1440 MWh LPG (Propan) som spisslast og

varmeproduksjon ved stopp i forbrenningsovnen. Dette er en betydelig økning ift. 2018 da spisslast utgjorde 253 MWh LPG. Økningen tilskrives både økt kundemasse (som medfører kapasitetsmangel fra avfallsavrenningen spesielt på morgenen) og driftsutfordringer med energigjenvinningsanlegget.

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. Menger papir, papp og kartong fra husholdningen var på 935,9 tonn. 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. Total mengde papp og papir i 2019 var 1.688 tonn, dette er likt med året før. Total mengde plast økte med 5% i 2019 til 738 tonn. Av dette utgjorde plastemballasje fra husholdningen 213,5 tonn.

FOU

Senja Avfall har i 2019 kjørt et prosjekt for å forbedre forbrenningsprosessen. Prosjektet innebærer tilsetning av hydrogen i forbrenningsprosessen. Hydrogengassen produseres fortløpende med elkraft og vann som tilsatsvarer. Det er firma Blue Thing Norway som eier produksjonskonteiner for hydrogengassen. Resultatet så langt har vist enkelte positive utslag, men vår forbrenningsovn har en del konstruksjonsmessige forhold som ikke gjør det mulig å oppnå de resultater leverandøren mener er mulig. Prosjektet vil derfor blir avsluttet i 2020.

Konsernet har for 2019 et årsresultat etter skatt og minoritetsandel på kr 7 143 025,-

Årsregnskapet og resultatdisponering

Etter styrets oppfatning gir fremlagt resultatregnskap og balanse med noter uttrykk for virksomhetens resultat for 2019 og økonomiske stilling ved årsskiftet.

Koronapandemien i 2020 har i liten grad innvirkning på driften i Senja Avfall IKS, som i hovedsak håndterer lovpålagte renovasjonstjenester.

For konsernet forventer vi noe nedgang i omsetning av avfall fra næringsaktører.

Senja Avfall IKS har for 2019 et overskudd etter skatt på kr 1 170 781,- som foreslås anvendt ved:

Overført annen egenkapital	kr 1 170 781,-
Sum disponert	kr 1 170 781,-

Fortsatt drift

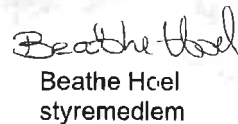
Årsregnskapet for 2019 er satt opp under forutsetning av fortsatt drift. Det bekreftes herved at forutsetningen for fortsatt drift er til stede.

Botnhågen 29.mai 2020


Terje Johansen
styreleder

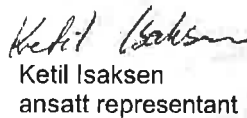

Ole Johan Rødvei
styremedlem


Karina Sørfjordnes
styremedlem


Beathe Hjel
styremedlem


Roy Willy Hansen
styremedlem


Eli Helene Johannessen
styremedlem/nestleder


Ketil Isaksen
ansatt representant


Tor-Helge Sørensen
Adm. direktør





KPMG AS
Hans Karoliuss vei 6
Postboks 608
9305 Finnsnes

Telephone +47 04063
Fax +47 77 87 09 80
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til representantskapet i Senja Avfall IKS

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Senja Avfall IKS' årsregnskap som viser et overskudd i selskapsregnskapet på kr 1 170 781 og et overskudd i konsernregnskapet på kr 7 143 025. Årsregnskapet består av:

- selskapsregnskapet, som består av balanse per 31. desember 2019, 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 2019, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter
- gir det medfølgende selskapsregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til Senja Avfall IKS per 31. desember 2019 og av selskapets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.
- gir det medfølgende konsernregnskapet et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til konsernet Senja Avfall IKS per 31. desember 2019 og av konsernets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av selskapet og konsernet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen.

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

KPMG AS is a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer – medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Skaun
Åsnes	Hamar	Sivik	Trondheim
Bergen	Haugesund	Sandnessjøen	Tvedestrand
Bodø	Kristvik	Sandnessjøen	Tvedestrand
Drammen	Kristiansund	Stavanger	Ålesund

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

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

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder 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 på tilbørlig måte å 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 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 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.

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

- identifiserer og anslår 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 den interne 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 regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og 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 regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifiserer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet og konsernet ikke fortsetter driften.

- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer 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 det konsoliderte regnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre konsernrevisjonen. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om andre lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

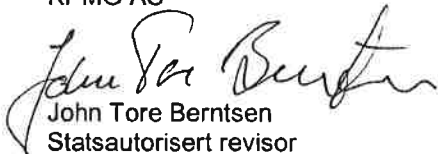
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til resultatdisponering er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Finnsnes, 3. juni 2020

KPMG AS



John Tore Berntsen
Statsautorisert revisor

Underlag til sak 2/2020

Opptak av lån

Søknad til Kommunalbanken om opptak av lån innenfor en ramme på NOK 23 500 000,-. Av lånerammen søkes det om NOK 6 000 000,- med løpetid på 10 år og NOK 17 500 000,- med løpetid på 25 år.

Lån NOK 6 000 000,- over 10 år vil benyttes til etablering av flere nedgravdløsninger, samt asfaltering, etc. av uteområder på Botnhågen. Dette er nødvendig for å tilfredsstille lovpålagte krav om fast dekke på produksjonsområdene.

Lån NOK 17 500 000,- over 25 år vil benyttes til følgende:

1. Kr. 13 mill. til opparbeidelse av Hanstoft eiendommen, herunder utskifting av masser, infrastruktur i bakken og asfaltering.
2. Kr. 4,5 mill. til utarbeidelse av anbudsgrunnlag for etablering av nytt energigjenvinningsanlegg.

Styret i Senja Avfall IKS vedtok i styremøtet 29.mai å godkjenne fremlagte sak.

27/20

B.

Inger Johansen

Fra: Tor Helge Sørensen <tor@senja-avfall.no>
Sendt: 15. juni 2020 12:38
Til: Aud K. Pedersen; Beate Seljenes; Birgit Andreassen; Eli Ann Andreassen
Jensen; Elin Andersen; Fridtjof Winther; Gunda Johansen; Gunnar Olsen
Skårn; Inger Johansen; Jan Harald Jansen; Jan-Eirik Nordahl; Janne Fyhn;
Jens Olav Løvli; Karina Grønvold; Knut Ole Rabbmo; Laila Johnsen; Marit
Stubberud Hanssen; Marit A. Espenes; May-Tove Grytnes; Ole Røger Storås;
Rakel Jensen; Rolf Bjørnar Tøllefsen; Sigrun W. Prestbakmo; Svein Ivar
Strømseth; Tom Bull; Tonni Nylund
Emne: Budsjett Senja Avfall IKS 2020
Vedlegg: Budsjett Senja Avfall IKS 2020.pdf

Hallo!

I representantskapsmøtet sist fredag ble budsjettet for 2020 etterspurt, og følger vedlagt.

Protokoll fra styremøtene i Senja Avfall IKS ble også etterspurt, og vil bli sendt dere når de er signert av styret.

Med vennlig hilsen

Tor-Helge Sørensen
Administrerende direktør



SENJA AVFALL

tlf: 77 85 06 50
mob: 958 43 501



SENJA AVFALL

	Budsjett 2020	Budsjett 2019	
Inntekter:			
Renovasjon husholdninger	45 892 000	44 760 480	Prisendring 2,5%
Hytteabonnement	3 316 204	2 320 300	Endring nye Senja, ny Salangen
Avfall mottatt egne anlegg	1 030 000	1 000 000	Direktelevert avfall fra husholdninger og kommunale etater
Kommunale etater	1 700 000	2 600 000	Hytterenovasjon tidligere inkl. her, Nå i egen post for alle kommunene.
Containerutleie	900 000	750 000	
Transport og innsamling	2 765 000	2 500 000	Justering for volum og pris
Slam	4 628 990	3 000 000	Økning Balsford pluss utleie til SA Næring a kr 610 000,-
Andre inntekter	1 750 000	1 795 000	Utleie justert etter estimat
Leieinntekter	7 000 000	6 310 000	Utleie justert med konsumprisindeks, korr for hall som er utsatt
Sum inntekter	68 982 194	65 035 780	Gebyrområde: 78% Kommunale etater: 9,5% Annet: 12,5
Kostnader:			
Vare- og materialkostnader	-33 346 000	-30 755 750	Balsford med på slamtømmiger og økte kostnader forbrenning
Personalkostnader	-14 758 475	-13 276 100	Lønnsjustering 3,5%, 40-års jubileum
Avskrivninger	-9 587 850	-9 499 122	
Andre driftskostnader	-8 349 500	-8 677 580	Justert ned konsulenter og kontingenter
Sum driftskostnader	-66 041 824	-62 208 552	
Driftsresultat	2 940 370	2 827 228	
Finansposter:			
Renteinntekter	150 000	100 000	
Rentekostnader	-1 559 600	-1 572 184	Renter justert etter prognose fra KBN og SNN
Netto finansposter	-1 409 600	-1 472 184	
Årsresultat	1 530 769	1 355 044	



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

27/20

C.

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:

Mandag 14. september 2020 kl. 11.00

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

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

Det vil også være mulig å delta via Teams (egen lenke til møtet sendes i forkant av møtet)

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

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

Tromsø, 22.06.2020

Mvh

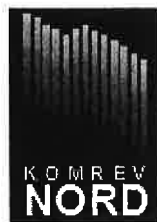
Leder representantskapet

Frid Einarsdotter Fossbakk

Kopi:

Deltakerkommunene v/ordførere

Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

Fysisk oppmøte i Tromsø

☐

Deltar via Teams

☐

For _____ kommune

Dato:

Underskrift

E-post (bruk blokkbokstaver)

Telefonnummer (mobil)



K-Sekretariatet

27/20

P.

Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1764/012/BHC

Saksbeh.: Bjørn-Harald Asphaug Christensen
E-postadr.: bjorn-harald@k-sek.no

Telefon: 95 10 42 51
Dato: 28.7.2020

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Som tidligere meddelt i brev av 15.6. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet.

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Strandveien 13, Tromsø, fylkestingssalen
Møtedato: Fredag 28. august 2020
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/styrets leder Jens-Olav Løvlid
 - a. valg av leder i representantskapet for perioden 2020-2023
 - b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2020-2023
 - c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsberetning for 2019
3. Økonomiplan 2021-2024
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Valg av styre

Vedlagt følger saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Bjørn-Harald Christensen i god tid før møtet.

Møtegodtgjørelse og reiseutgiftene til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

I forbindelse med møtet vil seniorrådgiver/jurist Bjørn Halvor Wikasteen ha foredrag med tema - *Kontroll og tilsyn i mange ledd*.

Med vennlig hilsen


Jens-Olav Løvlid
styreleder

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf 48 03 83 83	Avdelingskontor: Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf 95 10 42 51	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf 95 10 90 00	Organisasjonsnr: 988 064 920 www.k-sek.no
--	---	--	--	--	--

KomRev NORD
KPMG
Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Adresse</u>
Erik Seglem Bø	Vardøvegen 25, 9800 Vadsø
Torbjørn Larsen	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Kahyttveien 9, 9411 Harstad
Per Inge Søreng	Granlia 19, 9300 Finnsnes
Reidar M. Karlsen	Kongsliveien 706, 9334 Øverbygd
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Sykehjemsveien 41, 9310 Sørreisa
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Rolleiv Lind	Røsslyngvegen 5, 9102 Kvaløysletta
Hermund Dalvik	Movegen 11, 9144 Samuelsberg
Eirik Losnesgaard Mevik	Rådhuset, Gargu 8, 9161 Burfjord
Dan-Håvard Johnsen	Brinkveien 16, 9060 Lyngseidet
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Inger Heiskel	Åsheimveien 5, 9046 Oteren
Rolf Hugo Eriksen	Sundsveien 21 8475 Straumsjøen
Inger Grethe Hansen (v)	Vesterålsveien 1573, 8416 Sortland
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune, Pb. 83, 8411 Lødingen
Kurt Jenssen	Hadsel kommune, Rådhusgata 5, 8450 Stokmarknes
Alf Roger Jakobsen	Kirkeveien 11 A, 8430 Myre
Dag Sigurd Brustind	Rådhuset, Kopparvika 7, 9450 Hamnvik
Svein Nilsen (v)	Evenesmarkveien 90, 8534 Liland
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9, 8300 Svolvær
Magnus Ellingsen	Ramsvikveien 6, 8370 Leknes
Raymond Abelsen	Solhøgdvien 23, 8382 Napp
Svein G. Gabrielsen (v)	Storhaugen 22, 8392 Sørvågen
Oddvar Aasan	Pb. 2614, 8063 Værøy
Terry Torsteinsen	Ystnesveien 3, 8064 Røst

Vedtak fra Kommunestyret - 10.06.2020:

Kommunestyret tar regnskapsrapport for første tertial 2020 til orientering.

PS 51/20 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020 - 2024

Kontrollutvalgets tilråding:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Oppfølging av politiske vedtak — Malangseidet skole
 - b) Enheten plan og utvikling
 - c) Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem
 - d) Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene
 - e) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene
2. Kommunestyret kan ikke se at det — utfra en risiko og vesentlighetsvurdering — er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2020-2024 i de selskaper kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter. Det samme gjelder ved eierskapskontroll dersom en kontroll anses hensiktsmessig ut ifra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.

Behandling i Kommunestyret - 10.06.2020:

Kontrollutvalgets tilråding enstemmig vedtatt.

Vedtak fra Kommunestyret - 10.06.2020:

1) Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:

- f) Oppfølging av politiske vedtak — Malangseidet skole
- g) Enheten plan og utvikling
- h) Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem
- i) Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene
- j) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene

2) Kommunestyret kan ikke se at det — utfra en risiko og vesentlighetsvurdering — er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2020-2024 i de selskaper kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.

3) Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter. Det samme gjelder ved eierskapskontroll dersom en kontroll anses hensiktsmessig ut ifra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.

PS 52/20 KomRev Nord IKS - ny selskapsavtale

Rådmannens innstilling:

Ny selskapsavtale for KomRev Nord IKS godkjennes

Behandling i Kommunestyret - 10.06.2020:

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt

Vedtak fra Kommunestyret - 10.06.2020:

Ny selskapsavtale for KomRev Nord IKS godkjennes

27/20

K

PS 53/20 Regnskap og årsmelding 2019

Rådmannens innstilling:

Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019 godkjennes.
Balsfjord kommunes årsmelding for 2019 godkjennes.
Det bevilges kr 1,0 mill fra disposisjonsfondet til kommunalt næringsfond.

Behandling i Formannskapet - 27.05.2020:

Fellesforslag fra AP, H og FRP v/ Lisbeth Eriksen: Formannskapet ber om ny revidering av vedtekter for næringsfondet for målrettet bruk – spesielt nye næringer og varig arbeid.

Det votes over rådmannens innstilling: Enstemmig vedtatt

Så votes det over forslag fra AP, H og FRP v/Lisbeth Eriksen: Enstemmig vedtatt

Tilråding fra Formannskapet - 27.05.2020:

Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019 godkjennes.
Balsfjord kommunes årsmelding for 2019 godkjennes.
Det bevilges kr 1,0 mill fra disposisjonsfondet til kommunalt næringsfond.

Formannskapet ber om ny revidering av vedtekter for næringsfondet for målrettet bruk – spesielt nye næringer og varig arbeid.

Behandling i Kommunestyret - 10.06.2020:

Det votes over tilråding fra formannskapet om å bytte ut siste setning fra formannskapet til kommunestyret: Enstemmig vedtatt.

Vedtak fra Kommunestyret - 10.06.2020:

Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019 godkjennes.
Balsfjord kommunes årsmelding for 2019 godkjennes.
Det bevilges kr 1,0 mill fra disposisjonsfondet til kommunalt næringsfond.

Kommunestyret ber om ny revidering av vedtekter for næringsfondet for målrettet bruk – spesielt nye næringer og varig arbeid.

