



Medlemmene i kontrollutvalget i Salangen kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Astrid Indrebø

Deres ref.:

Vår ref.: 50/24/453.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen

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

Telefon:

92 08 25 25

Dato:

12.11.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SALANGEN KOMMUNE

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget i Salangen kommune.

Møtested: Kommunehuset, Formannskapssalen
Møtedato: **Onsdag 20. november 2024**
Tid: **Kl. 10.00**

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

Kommunedirektøren innkalles til møtet kl 1005 for behandling av sakene 29/24 og 30/24.

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.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektøren

1. varamedlemmer (NB! Møter kun ved særskilt innkalling)

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune
Møtedato: Onsdag 20.11.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset, Formannskapssalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
28/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 18.09.2024		3
29/2024	Orientering fra kommunedirektøren – Vannforsyningssituasjonen i Lilundveien og kommunens rutiner for svar på henvendelser		13
30/2024	Orientering fra kommunedirektøren - Rus og psykiatri i Salangen kommune		15
31/2024	Forvaltningsrevisjon innen pleie og omsorgstjenestene - oppfølging av kommunestyrets vedtak		16
32/2024	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2024		22
33/2024	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering		25
34/2024	Kontrollutvalgets møteplan for 2025		27
35/2024	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på kontrollutvalgsseminar		29
36/2024	Referatsaker		31
37/2024	Eventuelt		64

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 28/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 18.09.2024

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 18.09.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 18.09.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 5. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, Formannskapssalen
Møtedato: 18.09.2024
Varighet: 10.00 – 13.20

Møteleder: Anne Løkse Berthinussen
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Anne Løkse Berthinussen - leder
Svein-Magne Forsgren - nestleder
Jon Myrmel

Jimmy Treland
Rebekka Nordmo

Varamedlemmer

1. Svein Ivar Strømseth
2. Astrid Tunheim
3. Gunnar Bendiktsen

1. May Toril Olsen Rotvik
2. Bjørn Løkse

Fra utvalget møte:

Anne Løkse Berthinussen	Fast medlem
Svein-Magne Forsgren	Fast medlem
Jimmy Treland	Fast medlem
Svein Ivar Strømseth	Varamedlem

Faste medlemmer Jon Myrmel og Rebekka Nordmo hadde meldt forfall til møtet. Varamedlem Svein Ivar Strømseth ble innkalt og møtte. Varamedlem May Torill Olsen Rotvik ble innkalt og meldte forfall, det samme gjorde varamedlem Bjørn Løkse.

Fra KomRev NORD IKS møte via teams:

Revisor Guro Strand Eilertsen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Svein-Magne Forsgren meldte seg inhabil i sak 21/2024 i forkant av møtet.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
17/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 08.05.2024	
18/2024	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2023	
19/2024	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027	
20/2024	Prosjektskisse – bestillingssak fra kommunestyre - veivedlikehold	
21/2024	Henvendelse om vannforsyning/brannvern Lilundveien	
22/2024	Budsjettramme 2025 – kontroll og tilsyn – Salangen kommune	
23/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	
24/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven	
25/2024	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamling	
26/2024	Referatsaker	
27/2024	Eventuelt	

Sak 17/2024
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 08.05.2024

Innstilling:

Protokollen fra møtet 08.05.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 08.05.2024 godkjennes.

Sak 18/2024
ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Behandling:

Revisor Guro Strand Eilertsen orienterte om etterlevelseskontrollen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Sak 19/2024
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Innstilling:

Kontrollutvalget råar kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:
 - a) Veivedlikehold
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...

(vedtas etter drøftinger i møtet)

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
 - a) ...
(vedtas etter drøftinger i møtet)
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling:

Kontrollutvalgets medlemmer drøftet i møte prosjektene og det ble fremmet slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:*
 - a) *Veivedlikehold*
 - b) *Grunnskole/ SFO*
 - c) *Astafjord Utvikling AS (kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon)*
2. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:*
 - a) *Veivedlikehold*
 - b) *Grunnskole/ SFO*
 - c) *Astafjord Utvikling AS (kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon)*
2. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Utskrift av saksprotokoll sendt 20.09.2024 til:

- Salangen kommune v/ ordføreren

Sak 20/2024
PROSJEKTSKISSE – BESTILLINGSSAK FRA KOMMUNESTYRET -
VEIVEDLIKEHOLD

Innstilling:

Kontrollutvalget bestiller et revisjonsprosjekt rettet mot veivedlikehold på bakgrunn av kommunestyrets vedtak. Prosjektet bestilles i samsvar med overordnet prosjektskisse datert 2. september 2024 og ber revisjonen iverksette prosjektet.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et revisjonsprosjekt rettet mot veivedlikehold på bakgrunn av kommunestyrets vedtak. Prosjektet bestilles i samsvar med overordnet prosjektskisse datert 2. september 2024 og ber revisjonen iverksette prosjektet.

Utskrift av saksprotokoll sendt 20.09.2024 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 21/2024
HENVENDELSE OM VANNFORSYNING/BRANNVERN LILUNDVEIEN

Innstilling:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å møte i kontrollutvalgets møte 20.11.2024 og redegjøre for vannforsyningssituasjonen i Lundveien

Behandling:

Svein-Magne Forsgren meldte seg inhabil ved behandlingen av saken som følge av at han er part i saken.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtok at det forelå inhabilitet etter forvaltningslovens § 6, 1. og 2. ledd, jfr. kommunelovens § 11-10, 1. ledd ved behandling av saken.

Forsgren fratradte under behandlingen av saken.

Gateadressen er feilskrevet i innstillingen og korrigeres. Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å møte i kontrollutvalgets møte 20.11.2024 og redegjøre for;

- 1. vannforsyningssituasjonen i Lilundveien*
- 2. kommunes rutiner for svar på henvendelser.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å møte i kontrollutvalgets møte 20.11.2024 og redegjøre for;

1. vannforsyningssituasjonen i Lilundveien
2. kommunes rutiner for svar på henvendelser.

Utskrift av saksprotokoll sendt 20.09.2024 til:

- Salangen kommune v/ kommunedirektøren

Sak 22/2024

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – SALANGEN KOMMUNE

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 955.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 955.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utskrift av saksprotokoll sendt 20.09.2024 til:

- Salangen kommune v/ kommunedirektøren

Sak 23/2024**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE REVISOR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurderinger av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurderinger av egen uavhengighet til orientering.

Sak 24/2024**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE
FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurderinger av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurderinger av egen uavhengighet til orientering.

Sak 25/2024**ORIENTERING FRA KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ
GENERALFORSAMLING****Innstilling:**

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Leder av kontrollutvalget, Anne Løkse Berthinussen, ga en orientering fra deltakelsen på generalforsamlingen i Astafjord Utvikling AS.

Felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

**Sak 26/2024
REFERATSAKER**

Innstilling:

Saker tas til orientering.

Behandling:

Referater:

- A. INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SENJA AVFALL IKS
 - Agenda til representantskapsmøte i Senja Avfall IKS den 21.06.2024
- B. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS
 - Møteprotokoll fra representantskapsmøte 24.05.2024
- C. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS
 - Møtebok fra representantskapsmøte 26.04.2024

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saker tas til orientering.

**Sak 27/2024
EVENTUELT**

Innstilling:

(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:Orientering fra kommunedirektøren

Kontrollutvalget ønsker en orientering fra kommunedirektøren i neste møte om rus- og psykiatri i Salangen kommune, herunder

- tilbud
- utfordringer
- samhandling.

Saken avstedkom ikke noe vedtak.

* * * * *

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 20.11.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 29/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

**ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN –
VANNFORSYNINGSSITUASJONEN I LILUNDVEIEN OG KOMMUNENS
RUTINER FOR SVAR PÅ HENVENDELSER**

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling

Saken gjelder:

Redegjørelse fra kommunedirektør om vannforsyningssituasjonen og kommunens rutiner for svar på henvendelser.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 21/2024

Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet i møte 18.09.2024, i sak 21/2024 en henvendelse om vannforsyning i Lilundveien. Utvalget fattet slikt vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å møte i kontrollutvalgets møte 20.11.2024 og redegjøre for;

- 1. vannforsyningssituasjonen i Lilundveien*
- 2. kommunes rutiner for svar på henvendelser.*

Bakgrunn for innkallingen er å få belyst hvorvidt vannforsyningen i boligområdet er tilstrekkelig for å oppfylle de sentrale krav. Det har nylig vært boligbranner i kommunen der det i artikler viser til at vannforsyningen har vært utfordrende.

Kontrollutvalget ønsker også en redegjørelse for hvilke rutiner kommunen har for svar på henvendelser.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 5. november 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 30/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN - RUS OG PSYKIATRI I SALANGEN KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kommunedirektøren er innkalt for å gi en orientering fra kommunens arbeid med rus og psykiatri.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har i møte 18.09.2024, i sak 27/2024, protokollert at de ønsker en orientering fra kommunedirektøren om rus- og psykiatri i Salangen kommune.

Kontrollutvalget ønsker at presentasjonen inkluderer tilbud, utfordringer og samhandlinger med andre. Formålet er informasjonsinnhenting og en mulighet til å bli kjent med oppgaver og utfordringer.

Kommunedirektøren vurderer selv tidsbruk.

Finnsnes, den 5. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 31/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNEN PLEIE- OG OMSORGSTJENESTENE – OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens rapportering av 17.10.2024 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 009/24 til orientering og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 009/24 om forvaltningsrevisjonsrapport innen pleie og omsorg til orientering og legger til grunn at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.

Saken gjelder:

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport innen pleie- og omsorgstjenestene fra revisor.

Vedlegg til saken:

- A. Trykte vedlegg:
 - Tilbakemelding fra kommunedirektøren i brev av 17.10.2024
- B. Utrykte vedlegg:
 - Kontrollutvalgssak 14/2024 m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport rettet mot pleie- og omsorgstjenestene - oppfølging av politiske vedtak og styringssystemer i hjemmetjenesten.

Hovedproblemstillingene som skulle besvares i prosjektet var:

1. *Blir politiske vedtak innen pleie- og omsorg iverksatt?*
2. *Har Salangen kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i hjemmetjenestene er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*

Kontrollutvalget behandlet rapporten som sak 33/23 og kommunestyret behandlet rapporten som sak 009/24 den 15.02.2024. Kommunestyret traff følgende vedtak:

1. *Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten innen pleie- og omsorgstjenestene for «Oppfølging av politiske vedtak og styringssystemet i hjemmetjenesten». Denne viser at kommunen i stor grad iverksetter vedtak innenfor pleie og omsorg. Kommunen har kun i noen grad dokumenterte rutiner og systemer som skal sikre at kvaliteten i hjemmetjenestene er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å videreutvikle og dokumentere styringssystemet slik at virksomhetens aktiviteter planlegges, gjennomføres, evalueres og korrigeres i henhold til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring, herunder bør kommunen:*
 - a. *Gjøre vurderinger av risiko og fare for svikt eller mangel på myndighetskrav innenfor hjemmetjenesten, og hvordan denne risikoen kan reduseres*
 - b. *Utarbeide rutiner og prosedyrer som kommunen vurderer er nødvendige innenfor hjemmetjenesten, og fjerne rutiner som ikke vurderes som nødvendige*
 - c. *Gjøre systemer og rutiner som skal sikre tjenestekvalitet tilgjengelig og kjent blant de ansatte*
 - d. *Sikre årlig gjennomføring og vurdering av styringssystemet*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. april 2024.*

Kommunestyret er det organ som har anledning til å gi eventuelle pålegg med grunnlag i de funn og anbefalinger som fremkommer i rapporten. Det påhviler kontrollutvalget å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Utvalget skal i henhold til forskriftens § 5 rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

Kontrollutvalgets plikter fremgår også av kommunelovens § 23-2 og 23-5.

Kommunedirektøren ga i brev av 22.03.2024 en punktvis tilbakemelding på planlagte og igangsatte tiltak som er iverksatt for å følge opp de avvik som var påpekt av revisor. I tilbakemeldingen påpekte kommunedirektøren at de var i oppstartsfasen for flere av tiltakene.

Kontrollutvalget ønsket å følge opp gjennomføringen av de planlagte og igangsatte tiltakene nærmere, før rapportering til kommunestyret, og i behandlingen av kommunedirektørens tilbakemelding i møte 08.05.2024, i sak 14/2024, og fattet utvalget følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget viser til kommunedirektøren tilbakemelding i brev av 22.03.2024 på oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 009/24.*
2. *Tilbakemeldingen viser at forbedringsarbeidet er planlagt og påbegynt. Kontrollutvalget ber om ny skriftlig redegjørelse for igangsatte og gjennomførte tiltak innen 30. oktober 2024.*

2. KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Kommunalsjef Johnny Sagerup og kommunalsjef helse og omsorg Øyvind Kongsjorden har, på vegne av kommunedirektøren, svart følgende:

Innledning

I henhold til kommunestyrets vedtak i sak 009/24 og forvaltningsrevisjonsrapporten datert 27.10.2023, har vi i Salangen kommune iverksatt en rekke tiltak for å forbedre kvaliteten og sikkerheten innen pleie- og omsorgstjenestene, med særlig fokus på hjemmetjenesten. Dette arbeidet har vært en systematisk prosess, og vi har allerede gjennomført flere av de tiltakene som ble anbefalt i revisjonsrapporten.

Tiltak som er gjennomført

1. Digitalisering av ROS-analyse

Vi har digitalisert den tidligere ROS-analysen for hjemmetjenesten og integrert denne i vårt HMS-system, Compilo. Dette systemet sørger for at ROS-analysen revideres årlig, med automatiske påminnelser for å sikre at revisjonen skjer til rett tid. Dette gir oss bedre oversikt og kontroll over risikoområder, og arbeidet med å revidere analysen vil være en kontinuerlig prosess som er forankret i vårt HMS-system.

2. Digitalisering av prosedyrer og retningslinjer

Vi har også påbegynt digitalisering av våre prosedyrer og retningslinjer, som nå er tilgjengelige for alle ansatte i HMS-systemet. Arbeidet med å digitalisere flere prosedyrer og retningslinjer pågår kontinuerlig, samtidig som vi vurderer hvilke områder vi trenger retningslinjer for. Systemet er satt opp slik at prosedyrer og retningslinjer automatisk må regodkjennes eller revideres hvert år. Dette gir oss trygghet for at all dokumentasjon er oppdatert og i tråd med gjeldende praksis og regelverk.

3. Digital avviksrapportering gjennom Compilo

Compilo fungerer svært godt som verktøy for avviksrapportering. Pleie- og omsorgsenheten er den enheten i kommunen som leverer klart flest avvik. Fra 1.april til 16. september 2024 har vi mottatt 80 avvik fra ansatte. Dette viser at systemet brukes aktivt og bidrar til forbedring av tjenestekvaliteten ved at avvikene blir håndtert fortløpende.

Tiltak som pågår

1. Videre arbeid med digitalisering av prosedyrer

Vi fortsetter arbeidet med å kartlegge hvilke prosedyrer som er nødvendige, samtidig som vi digitaliserer flere av disse. Dette arbeidet er viktig for å sikre at alle ansatte har tilgang til oppdaterte og relevante prosedyrer som er i tråd med regelverk og kvalitetskrav.

2. Årlig revisjon av systemer

I tillegg til revisjon av ROS-analysen, er det etablert en prosess for årlig gjennomgang av alle retningslinjer og prosedyrer i Compilo. Dette vil bidra til kontinuerlig forbedring av våre tjenester og sikre at vi følger både interne og eksterne krav.

Veien videre

Vårt fokus fremover vil være å fullføre digitaliseringen av alle nødvendige prosedyrer og retningslinjer, samt å sikre at både ROS-analysen og øvrige systemer kontinuerlig revideres.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Salangen kommune har gjennomført og iverksatt en rekke tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å videreutvikle og dokumentere styringssystemet slik at virksomhetens aktiviteter planlegges, gjennomføres, evalueres og korrigeres i henhold til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring. Dokumenterte rutiner og systemer er digitalisert og skal bidra til å sikre at kvaliteten i hjemmetjenestene er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.

Sekretariatet vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp og innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Finnsnes, den 11. november 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 Tromsø

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - Svar på igangsatte og gjennomførte tiltak i pleie- og omsorgstjenesten

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om videre oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten innen pleie- og omsorgstjenestene i Salangen kommune.

Vedlagt følger svar på Kontrollutvalgets vedtak i brev av 10.05.2024 der kontrollutvalget ber kommunedirektøren om følgende: *Kontrollutvalget ber om ny skriftlig rediggjørelse for igangsatte og gjennomførte tiltak innen 30. oktober 2024.*

Med hilsen

Johnny Sagerup
kommunalsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Vedlegg

Skriftlig orientering til Kontrollutvalget sak 14/24

Orientering til kommunestyret – Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten innen pleie- og omsorgstjenestene

Innledning

I henhold til kommunestyrets vedtak i sak 009/24 og forvaltningsrevisjonsrapporten datert 27.10.2023, har vi i Salangen kommune iverksatt en rekke tiltak for å forbedre kvaliteten og sikkerheten innen pleie- og omsorgstjenestene, med særlig fokus på hjemmetjenesten. Dette arbeidet har vært en systematisk prosess, og vi har allerede gjennomført flere av de tiltakene som ble anbefalt i revisjonsrapporten.

Tiltak som er gjennomført

1. Digitalisering av ROS-analyse

Vi har digitalisert den tidligere ROS-analysen for hjemmetjenesten og integrert denne i vårt HMS-system, Compilo. Dette systemet sørger for at ROS-analysen revideres årlig, med automatiske påminnelser for å sikre at revisjonen skjer til rett tid. Dette gir oss bedre oversikt og kontroll over risikoområder, og arbeidet med å revidere analysen vil være en kontinuerlig prosess som er forankret i vårt HMS-system.

2. Digitalisering av prosedyrer og retningslinjer

Vi har også påbegynt digitalisering av våre prosedyrer og retningslinjer, som nå er tilgjengelige for alle ansatte i HMS-systemet. Arbeidet med å digitalisere flere prosedyrer og retningslinjer pågår kontinuerlig, samtidig som vi vurderer hvilke områder vi trenger retningslinjer for. Systemet er satt opp slik at prosedyrer og retningslinjer automatisk må regodkjennes eller revideres hvert år. Dette gir oss trygghet for at all dokumentasjon er oppdatert og i tråd med gjeldende praksis og regelverk.

3. Digital avviksrapportering gjennom Compilo

Compilo fungerer svært godt som verktøy for avviksrapportering. Pleie- og omsorgsenheten er den enheten i kommunen som leverer klart flest avvik. Fra 1. april til 16. september 2024 har vi mottatt 80 avvik fra ansatte. Dette viser at systemet brukes aktivt og bidrar til forbedring av tjenestekvaliteten ved at avvikene blir håndtert fortløpende.

Tiltak som pågår

1. Videre arbeid med digitalisering av prosedyrer

Vi fortsetter arbeidet med å kartlegge hvilke prosedyrer som er nødvendige, samtidig som vi digitaliserer flere av disse. Dette arbeidet er viktig for å sikre at alle ansatte har tilgang til oppdaterte og relevante prosedyrer som er i tråd med regelverk og kvalitetskrav.

2. Årlig revisjon av systemer

I tillegg til revisjon av ROS-analysen, er det etablert en prosess for årlig gjennomgang av alle retningslinjer og prosedyrer i Compilo. Dette vil bidra til kontinuerlig forbedring av våre tjenester og sikre at vi følger både interne og eksterne krav.

Veien videre

Vårt fokus fremover vil være å fullføre digitaliseringen av alle nødvendige prosedyrer og retningslinjer, samt å sikre at både ROS-analysen og øvrige systemer kontinuerlig revideres.

Øyvind Kongsjorden
kommunalsjef helse og omsorg



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 32/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

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 instruksjoner og avtaler med revisor*

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet. Den inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap* skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi. Denne skal beskrive revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har tydeligere krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet m.v., Hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenteres påse-ansvaret i tre faser. Å «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skjønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon

Veilederen antas å være kjent for utvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Finnsnes, den 8. november 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 33/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saken gjelder:

Presentasjon fra revisor av risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

Forenklet etterlevelseskontroll skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

Kontrollen skal basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2024, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget v/sekretariatet.

Finnsnes, den 8. november 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 34/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Møteplan for 2025

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 bør fastsettes, og sekretariatet foreslår at det settes opp 4 møtedatoer, som ligger på samme antall møter fastsatt for 2023 og 2024. For 2024 har det vært møter i utvalget følgende datoer:

13. mars, 8. mai, 18. september og 20. november.

Endelig politisk møteplan for 2025 synes ikke å foreligge i skrivende stund.

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer (onsdager) for **2025**:

19. mars, 21. mai, 17. september og 19. november

Det er viktig at kontrollutvalgets møte for behandling av årsregnskap og årsberetninger koordineres i forhold til møtene i formannskapet og kommunestyret. Ved en normal avleggelse av regnskap og beretning bør imidlertid kontrollutvalgene sette av tid til møte i midten/slutten av mai.

Forslag til møtedatoer drøftes i inneværende møte.

Møteplanen innarbeides i årsplanen for 2025 som behandles i første møte på nyåret.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 11. november 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 35/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

ORIENTERING FRA KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ KONTROLLUTVALGSSEMINAR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets tilstedeværelse på Kontrollutvalgsseminar.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Program Kontrollutvalgsseminar
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet gjennomførte Kontrollutvalgsseminar i Tromsø 7. november 2024 og her deltok kontrollutvalgets leder.

I inneværende møte orienterer Anne Løkse Berthinussen fra deltakelsen. For ordens skyld legges informasjon om Kontrollutvalgsseminarets program som vedlegg til sak.

Finnsnes, den 8. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGSSEMINAR

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

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

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

- Kort om IKS modellen, organisasjon, styre og eierskap

Kl. 10.30 Habilitet

- Hensynene bak habilitetsreglene
- Krav om uavhengighet og habilitet – ikke det samme
- Den enkle regelen om automatisk habilitet og den vanskelige regelen om inhabilitet ved «særegne forhold»

Kl. 11.15 Pause

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

- Kort gjennomgang saker kontrollutvalget «skal» behandle
- Saker som kontrollutvalget «kan» behandle - eksempler og erfaringer
- Når bør kontrollutvalget gå inn i en sak?

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

- Kort om «bestiller – utførermodellen»
- Gjennomgang mal for bestillinger
- Hvordan følge opp en bestilling under arbeid / forsinkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

- Et mediebilde i endring
- Pressen tar kontakt.
- Kontrollutvalget og sosiale media
- Strømming av møter

Kl. 14.45 Pause

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

- Dilemma-trening
- Vi gir eksempler på ting som kan skje under møtene.

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 36/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 12.09.2024
 - Sak 092/24 Økonomirapport høst 2024
 - Sak 093/24 Orienteringssak status interkommunal legevakt

- B. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2025
 - Konferanse 29. – 30. januar 2025

Finnsnes, den 12. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
031/24	Formannskap	03.09.2024
048/24	Kommunestyre	12.09.2024

Økonomirapport høst 2024

Kommunedirektørens innstilling:

1. Økonomirapporten tas til orientering
2. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for driftsbudsjettet

Vedtak som innstilling fra Formannskap - 03.09.2024 - 031/24

1. Økonomirapporten tas til orientering
2. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for driftsbudsjettet

Sakens dokumenter:

Økonomirapport høst 2024

Kommunestyre 12.09.2024:

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KST- 048/24 Vedtak:

1. Økonomirapporten tas til orientering
2. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for driftsbudsjettet

Formannskap 03.09.2024:

Behandling:

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt som innstilling til Kommunestyret.

FSK- 031/24 Vedtak:

1. Økonomirapporten tas til orientering
2. Budsjettregulering i saksframlegget vedtas for driftsbudsjettet

Sakens fakta:

Følger vedlagt i økonomirapport høst 2024.

Kommunedirektørens vurdering:

Se vedlagte dokument.

28.08.2024

Hege Walør Fagertun
kommunedirektør

Heidi Sund Aasen
økonomisjef

Økonomirapport 20. august 2024

Sakens dokumenter:

Ksak 85/23 Budsjett og økonomiplan 2024-2027 (ikke vedlagt).

Sakens fakta:

Kommunedirektøren legger frem økonomirapport for perioden 01. januar 2023 til 20. august 2024 med prognose for hele år 2024.

Hovedhensikten med rapporten er å melde om økonomisk status, samt foreta nødvendige reguleringer.

Kommunedirektørens vurderinger:

Kommunedirektøren vil innarbeide rutine for å sjekke at vi har fått alle årsrapportene fra selskaper som vi har eierinteresser i. Status i arbeidet vil orienteres om i kommunestyret i juni møtet hvert år. For år 2024 vil gjennomgangen foretas i første kommunestyremøte etter sommeren.

Kommunedirektørens vurdering er delt inn i 2 hoveddeler.

Økonomireglement

Administrasjonen har fulgt bestemmelsene i økonomireglementet med unntak av andel lån som skal ha fastrente.

Driftsregnskap

Økonomien i år 2024 er strammere enn det som var lagt til grunn i budsjett og økonomiplan 2024-2027 ksak 85/23.

Denne økonomirapporten stipulerer at kommunen har en utfordring på 6,35 millioner i år 2024 som det ikke er funnet dekning for.

Det er lagt opp til et netto forbruk av disposisjonsfond på kr 7,6 millioner. Rest midler vekstfond kr 1.833.000,- er ikke inkludert. Bruk av disse midlene vil øke netto forbruk av fond. I den grad kommunen ikke finner løsninger på merforbruket vil dette også tære på kommunens disposisjonsfond.

Den planlagte bruken av disposisjonsfond er på et nivå som gjør at fondene bygges ned og kommunen vil ha utfordringer med likviditeten, og ikke ha egenkapital til nødvendige investeringer.

Det finnes noen områder hvor kommunen kan få økte inntekter/reduerte utgifter. Enkelte enheter ligger foreløpig godt an i forhold til sine budsjetter. Kommunen kan få økt vertskommunetilskudd hvis Tian får flere brukere på sitt mottak. Økte inntekter som følge av økt bosetting kan også komme. Beregninger som Troms Fylkeskommune har foretatt antyder en utbetaling av havbruksfond på kr 10,2 millioner til Salangen for år 2024.

Investeringsregnskap

Økonomirapporten inneholder ikke gjennomgang av investeringsregnskapet.

Økonomireglement:

I tråd med vedtatt økonomireglement og finansrutine skal det avlegges rapport til politiske styringsorgan om finansforvaltningen.

Likviditet:

Likviditeten til kommunen har så langt i år vært mer anstrengt enn tidligere. Dette kommer av reduksjon av disposisjonsfondet, høyt premieavvik i balansen samt forskutteringer av utgifter til ressurskrevende tjenester. For å avhjelpe likviditeten er restlån i forbindelse med vedtatte investeringer år 2023 tatt opp. I tillegg er kr 10 millioner av premiefondet benyttet til å betale reguleringspremie fra KLP. Det vises til ksak 60/24 der rammen for kassekreditt ble vedtatt økt til kr 60. millioner. Som følge av iverksatte tiltak er bruk av kassekreditt så langt i år lavere enn først antatt.

Oversikt over låneporteføljen til Salangen kommune:

Bank	Saldo 31.12.21	Saldo 31.12.22	Saldo 31.12.23	Saldo 20.08.24
Kommunalbanken	214 955 371,00	214 091 551,00	245 877 731,00	262 516 191,00
KLP	49 440 406,00	46 331 365,00	43 222 324,00	41 727 173,00
Leasing av maskiner	2 830 312,00	2 052 968,00	1 275 624,00	1 275 624,00
Husbanken	22 586 792,00	24 959 749,00	27 205 277,00	34 091 882,00
Sum	289 812 881,00	287 435 633,00	317 580 956,00	339 610 870,00

Som oversikten viser, er sum lånegjeld økt med kr 52,2 millioner fra år 2021 til august år 2024. Husbanklånene gjelder i sin helhet lån til videreformidling.

Forventet lånegjeld til investeringer ved årsslutt:

Sum lån til investeringer år 20.08.24	kr 305 518 988,- (husbanklån er ikke med i summen)
Gjenstående avdrag	kr 4 426 649,-
Vedtatt låneopptak	kr 15 000 000,- (låneopptaket er ikke gjennomført)
<u>Sum lån ved årsslutt</u>	<u>kr 316 092 339,-</u>

Vedtatt opptak av lån til videreformidling på 8. millioner er tatt opp. Forventet lånegjeld til videreformidling ved årsslutt er kr 33,2 millioner.

Av vedtatt låneopptak til investeringer på kr 37,8 millioner er kr 22,8 millioner tatt opp.

Med dagens nedbetaling av lån med kr 12 millioner i året, er gjenstående løpetid i gjennomsnitt på 24 år (fra 01.01.24) for lån eksklusivt lån til videreformidling. Nye lån på kr 37,8 millioner er ikke tatt med her da disse fører til økt avdrag fra og med år 2025.

Fordeling av gjeld på ulike formål pr 30.05.24:

Sum gjeld	kr 339 610 870,-
Videreformidling	- kr 34 091 882,-
Netto gjeld	kr 305 518 988,-
Varsektor (selvkost) (beregnet pr 01.01.24)	-kr 22 183 303,-
Lån med rentekompensasjon (pr 01.01.24)	-kr 12 018 427,-

Øvrige lån

kr 271 317 258,-

Oppstillingen over viser sum lån som kommunen har. Det er sum øvrige lån som påvirkes av renteendringer.

Pr 25.08.24 har Salangen kommune fastrente på kr 52 mill. av låneporteføljen. Gjennomsnittlig rente for alle lån til investeringer er 4,97% pr 25.08.24. Gjennomsnittlig rente på lån med flytende rente eksklusiv husbanken utgjør 5,27%.

Andel av lånesummen som har fast rente utgjør 16,4 % av lånesummen (eksklusivt husbanklån). Dette er ikke innenfor rammene til økonomireglementet som oppgir at minst 1/3 av låneporteføljen skal ha fast rente. Fastrenteavtalen på ett stort lån gikk ut i desember 2023. Administrasjonssjefen har valg å binde renten på ett annet stort lån fra desember for å fordele risiko.

Følgende lån er vedtatt tatt opp 2024:

Tall i 1000 kr	År 2024	År 2025	År 2026	År 2027
Mindre investeringer	6 000	6 000	6 000	6 000
Selvkost	9 000			
Startlån Husbanken	8 000	4 000	4 000	4 000
Overført låneramme fra 2023	22 800			

Pr nå er lån til viderefremidling kr 8 millioner og lån til investeringer kr 22,8 millioner tatt opp.

Refinansiering av lån:

Det vil være behov for å refinansiere/endre nedbetalingsplanene for lån uten avdrag i løpet av 2024/2025. Egen sak til kommunestyret utarbeides.

Renteutvikling:

Det er stor utsikkerhet i markedene når det gjelder videre renteutvikling. Foreløpige vurderinger er at rentene på sikt skal ned. Dette er årsaken til at kommunedirektøren har avventet å binne renten på flere lån.

Investeringer som det er behov for

I forbindelse med budsjett og økonomiplan 2024 - 2027 er det vedtatt flere større investeringer. Sentrale elementer i dette er en helhetlig vurdering av bygningsmassen i kommunen mht. vedlikeholdsbehov, ønk potensiale, selvkost samt stedsutvikling.

I tillegg til dette vil de to største investeringene for Salangen kommune i kommende 3-8 års periode være renovering, ombygging og oppussing av deler av Salangen bo- og eldrester og bygging av nye omsorgsboliger på Sjøvegan. Begge investeringene er avgjørende for å møte eldrebølgen, og de hjemler inntil 45%-55% tilskudd fra Husbanken. Prosjektene vil innarbeides i kommende budsjett og økonomiplaner.

Forvaltning av økonomireglementet

Administrasjonen har fulgt bestemmelsene i økonomireglementet med unntak av andel lån som skal ha fastrente. Det må foretas avveining av når det er riktig tidspunkt for å binne renten på flere lån slik at økonomireglementets bestemmelser blir oppfylt.

Driftsregnskapet

Oppfølging av vedtatte tiltak i ksak 85/23 budsjett og økonomiplan er kommentert under hver enhet.

Rammeområde politikk

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Prosjekt co working del 2	0	0	0	0
Til formannskapets disposisjon	50 000	50 000	50 000	50 000
Avsetning til næringsfond	400 000	0	0	0
Oppretting av fond "Vekst i Salangen", 2 millioner av disposisjonsfond flyttes til eget fond	0	0	0	0

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Prosjekt Co working er innarbeidet i budsjettet.
- Kr 50.000,- er avsatt til formannskapets disposisjon. Midlene benyttes etter vedtak i formannskapet.
- Kr 400.000,- er avsatt til næringsfond. Midlene benyttes etter vedtak i næringsutvalget.
- Kommunestyret vedtok å avsette kr 2. millioner av disposisjonsfondet til et eget fond. Så langt er kr 167.000,- benyttet til «Hovedprogram arbeidsrekruttering i nord».

Kommentarer til øvrige forhold:

- Rest fond i balansen til formannskapets disposisjon utgjør kr 26.500,-. I tillegg har kommunestyret innarbeidet kr 50.000,- i driftsregnskapet for år 2024 som formannskapet disponerer.
- Rest midler næringsfond fra år 2023 som ikke er tildelt utgjør kr 79.472,-. Avsatte midler til næringsfond i budsjett 2024 er kr 400.000,- (se tabellen ovenfor). I tillegg er det avsatt ytterligere kr 400.000,- i ksak 61/24.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør 0,-

Enhet	Politikk	Budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	6 358 312,00	0,00	6 358 312,00

Sentraladministrasjonen

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Opphevet av kommunestyret: Si opp medlemskap i digitaliseringsnettverk jf. ksak 22/23	0	-150 000	-150 000	-150 000
Kommunestyret beholder medlemskap i digitaliseringsnettverk jf. ksak 22/23	0	150 000	150 000	150 000
Reduksjon 100% stilling som rådgiver	-962 684	-962 684	-962 684	-962 684
Økt tilskudd til menighetsrådet	162 000	162 000	162 000	162 000

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- I formannskapetets innstilling til vedtak var det foreslått å si opp kommunens medlemskap i digitaliseringsnettverket. Kommunestyret valgte å beholde medlemskapet.
- En 100% stilling som rådgiver er i budsjettprosessen fjernet fra sentraladministrasjonen. Reduksjonen er effektivert.
- Kommunestyret vedtok å øke tilskuddet til menighetsrådet med kr 162.000,- pr år. Vedtaket er effektivert.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Beregningen av vertskommunetilskudd er noe usikker. Kommunen har ikke fått bekreftet oppstartstidspunkt for brukerne i Elvelund.
- I tillegg til høyere prisstigning enn budsjettet er det inngått avtaler om nye lisenser for bruksrett arkivplan, lisens for e-handel Tricommerce samt kjøp av tjenester fra KS Digitale fellestjenester og utvidet kontrakt med Finnut. Økt utgift stipuleres til kr 270.000,-. Dette finansieres av eierutbetaling fra Gjensidigestiftelsen som utgjør kr 60.000,- (inntekt) og avsatt budsjett til lisenser innenfor ansvar 1115.
- Sum netto regulering kr 0,-.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør 0,-

Administrasjon og styring	Regulert budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
Foreslått regulering av rammeområdet	21 207 186,00	0,00	21 207 186,00

Skole

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Redusere stilling på skolen fra høst 2024. besparelse 250.000	-241 625	-578 628	-578 628	-578 628

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Kommunestyret har vedtatt å redusere en stilling fra høsten 2024. Dette vil bli utført.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det er noe høyt forbruk på fastlønn sammenlignet med budsjettet. Hovedårsaken til dette er feilføringer der utgiften skulle vært på andre lønnsarter. Skolen har gått gjennom dette og omposteringer vil bli gjennomført. Resterende overforbruk på lønn dekkes inn med økt anslag for refusjon av fødselspenger.
- Høyere anslag på inntekter fra andre kommuner benyttes til å foreta innkjøp av datautstyr for kr 250.000,-.
- Ny beregning for undervisning av fremmedspråklig undervisning på VGS viser en redusert netto utgift på kr 900.000,- . Dette er foreslått regulert.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør

kr 0,-

Enhet	Skole enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	34 362 576,00	-900 000,00	33 462 576,00

Barnehagene

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Opphevet av kommunestyret: Ikke tilbud til de som er født etter 1.12 det året de søker plass	-254 342	-254 342	-254 342	-254 342
Kommunestyret beholder fortløpende opptak i barnehagen	254 342	254 342	254 342	254 342

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- I formannskapetets innstilling til vedtak var det foreslått å slutte med fortløpende tildeling av barnehageplasser. Kommunestyret valgte å fortsette dagens praksis med tildeling av barnehageplasser hele året.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det meldes ikke om noen avvik.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør 0,-

Enhet	Barnehage enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	20 193 985	0	20 193 985

Helse

Det er ikke vedtatt tiltak for helse i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Bardu kommune har varslet om merforbruk for Legevakten på kr 850.000,-. Salangen kommunes andel av dette utgjør ca. kr 100.000,-. Dette er det ikke funnet dekning for.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 100.000,-

Enhet	Helse enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	7 298 977	0	7 298 977

Astafjordlegen

Det er ikke vedtatt tiltak for Astafjordlegen i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Budsjettet for Astafjordlegen avdeling Salangen er svært stramt. Det har vært utfordrende å få på plass vikarleger. Så lagt ser reguleringen ut til å gå i balanse.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Enhet	Astafjordlegen	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
-------	----------------	----------------------	----------------------	-------------

	Foreslått regulering av rammeområdet	7 473 143	0	7 473 143
--	---	-----------	---	-----------

Omsorg

Det er ikke vedtatt tiltak for omsorg i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Hjemmetjenesten ser så langt ut til ha et merforbruk på 150.000,-. Dette skyldes utgifter til innleie av vikarer.
- Som følge av ny inntektsmodell for kommunene (se kommuneproposisjonen) endres også beregningen av refusjon for ressurskrevende tjenester. Dette medfører usikkerhet for hvor mye refusjon kommunen får. Ut fra kommuneproposisjonen skal den nye beregningsmåten ikke være til ulempe for små kommuner da deler av egenandelen nå skal beregnes ut fra antall innbyggere.
- Postene for overtid, ekstrahjelp og innleie av ferievikarer på SABE og økt utgift til lærlinger har til sammen et stipulert merforbruk på kr 5. millioner for år 2024. Dette kan erfaringsmessig bli høyere. Dette finnes det ikke dekning for. Det har vært svært krevende å skaffe nok bemanning til alle vaktene på sykehjemmet. Noe som har ført til mye overtid og behov for innleie av vikarer.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 5.150.000,-

	Omsorg enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	47 250 267	0	47 250 267

Nav

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Økt tilskudd til Kriesesenteret	33 271	33 271	33 271	33 271

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/22:

- Økt tilskudd til Kriesesenteret iverksettes.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det meldes ikke om avvik. Utgiftene til sosialhjelp ligger noe lavere enn budsjettet.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Enhet	NAV enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	6 242 142	0	6 242 142

Barnevern

Det er ikke vedtatt tiltak for barnevern i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Så langt er utgiftene til tiltak noe lavere en budsjettet. Det er for tidlig å si om dette holder seg ut året.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Enhet	Barnevern enhet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	7 377 811	0	7 377 811

Miljøtjenesten Ryet

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Lokal stipendordning videreutdanning for sykepleiere og vernepleierstudenter. Ferdig år 2026	300 124	300 124	300 124	-203 474

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Stipendordning gjennomføres etter planen.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Så langt er utgiftene til tiltak noe lavere en budsjettet. Det er for tidlig å si om dette holder seg ut året.
- Som følge av ny inntektsmodell for kommunene (se kommuneproposisjonen) endres også beregningen av refusjon for ressurskrevende tjenester. Dette medfører usikkerhet for hvor mye refusjon kommunen får. Ut fra kommuneproposisjonen skal den nye beregningsmåten ikke være til ulempe for små kommuner da deler av egenandelen nå skal beregnes ut fra antall innbyggere.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring for enheten etter regulering kr 0,-

	Miljøtjenesten Ryet	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	26 579 093	0	26 579 093

Bosetting

Det er ikke vedtatt tiltak for bosetting i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Prognosen er usikker for bosetting. Så lagt i år er det bosatt 8 EM. I tillegg er det takket ja til ytterlige 8 EM. Kommunestyrets vedtak er 15 EM i år 2024.
- Det er noe høyt forbruk på lønn og øvrige driftsposter samtidig som inntektene blir høyere enn budsjettet. Det er foreslått reguleringer som gir netto økt inntekt på kr 1 million. Netto inntekt kan bli noe høyere som følge av de siste bosettingene.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

	Bosettingstjenesten	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	-20 472 877,00	-1 000 000,00	-21 472 877,00

Kultur:

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2023	år 2024	år 2025	år 2026
Økt kommunal andel spillemidler	323 000	323 000	323 000	323 000
Økning av stilling kulturskole til 100%, økning med 30% fra høst 2024	110 000	254 234	254 234	254 234

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Kommunal andel spillemidler er økt med kr 323.000,- til totalt kr 479.000,-.
- Økning av stilling på kulturskolen til 100% fra høsten 2024. Kommunedirektøren følger opp vedtaket.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det er ikke avsatt budsjett til hjelp ifm. utstyrsbanken. Dette vil medføre et merforbruk på årsbasis på ca. kr 30.000,- . Dette er ikke regulert.
- Nytt biblioteksystem kommer først i 2024. Ramme til prosjektet var avsatt i år 2023. Anslag utgift vil bli ca. 70.000,- . Dette finnes det ikke budsjett til i år 2024.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 100.000,-

Ansvar	Kultur	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	5 564 502,00	0,00	5 564 502,00

Teknisk inkl. landbruk

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Tilskudd til private veier jf. ksak 42/23	20 000	130 000	130 000	130 000
Drift av toaletter sentrum	100 000	150 000	150 000	150 000
Reguleringsplan Elvenes	740 000	0	0	0

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- De vedtatte tiltakene følges opp.

Kommentarer til øvrige forhold teknisk inkl. landbruk

- Det meldes ikke om noen avvik.

Kommentarer til øvrige forhold bygg

- Det meldes ikke om noen avvik.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

Enhet	Teknisk inkl. landbruk	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	21 951 650,00	0,00	21 951 650,00

	Bygg	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	264 685,00	0,00	264 685,00

Selvkost

Det er ikke vedtatt tiltak for selvkost området i budsjettet for år 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Det meldes ikke om avvik.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør kr 0,-

	Selvkost	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	-3 159 955	0	-3 159 955

Sentrale poster skatt, rammetilskudd, renter og avdrag

I budsjettet ble følgende tiltak innarbeidet:

Innarbeidede tiltak drift Kommunestyrets vedtak	år 2024	år 2025	år 2026	år 2027
Bruk av disposisjonsfond til å saldere budsjettet for år 2024.	-1 990 000	0	0	0
Kontormessig justering av beregningsgrunnlag eiendomsskatt med 3% 2024	-110 000	-110 000	-110 000	-110 000
Nedstyring 2025 - 2027	0	-1 873 000	-1 973 000	-1 679 000
Bruk av disposisjonsfond til å saldere budsjettet	-1 222 613	0	0	0
Nedstyring 2025 -2027 kommunestyrets vedtak	0	-972 613	-972 613	-972 613
Reguleringsplan Elvenes; bruk av disposisjonsfond	-740 000	0	0	0
Økning av stilling kulturskole til 100%, bruk av disposisjonsfond	-110 000	-254 234	-254 234	-254 234

Kommentarer ifm. vedtatte tiltak ksak 85/23:

- Bruk av disposisjonsfond gjennomføres i tråd med budsjett.
- Kontormessig justering av eiendomsskatt gjennomføres slik som budsjettert.
- Det gjøres oppmerksom på at i tillegg til bruk av disposisjonsfond som framkommer i tabellen over, hadde kommunedirektøren lagt inn bruk av kr 1.575.911,- som grunnlag for politisk behandling av budsjett 2024.

Kommentarer til øvrige forhold:

- Salangen kommune har avsatt kr 3,3 millioner til lønnsoppgjøret. Endelig beregning for hva oppgjøret vil koste kommunen er ikke foretatt. Lokalt lønnsoppgjør er ikke gjennomført.
- Det er i budsjett for år 2024 avsatt kr 200.000,- til opplæringsmidler. Dette er ikke fordelt ut til enhetene.
- Det er budsjettert med kr 1,7 millioner i utbetaling av havbruksfond i år 2024 som er avsatt til fond. Beregning foretatt av Troms fylkeskommune antyder at Salangen kan få 10,2 millioner i havbruksfond for år 2024. Det presiseres at beregningen er usikre og grove, og det er tatt med flere forbehold i beregningene. 2024 er et år med høy utbetaling. Neste års utbetaling vil være betydelig lavere.
- Ny prognosemodell fra KS viser kr 1. million mindre i inntekt enn det som var lagt til grunn for opprinnelig budsjett 2024. Dette er foreslått regulert.
- Som følge av anstrengt likviditet har kommunen måtte benytte 10. millioner av premiefond for å betale reguleringspremien. Dette vil føre til lavere refusjonskrav for ressurskrevende tjenester siden bruk av premiefond skal hensyntas i refusjonskravet. Mindre inntekten ansås foreløpig til kr 1. million. Dette er ikke regulert og meldes som avvik.
- Ved regnskapsavslutningen for år 2023 ble det forutsatt at kommunen ville få 5 millioner i utbetaling i tilleggskompensasjon som følge store utgifter til ressurskrevende tjenester. Endelig tilskudd fra staten ble på kr 4 mill. Differansen må utgiftsføres i år 2024. Dette er foreslått regulert med kr 900.000,-.

Oppsummering av poster som ikke er regulert:

Sum utfordring som ikke er regulert utgjør

kr 1 000 000,-

	Sentrale poster	Opprinnelig budsjett	Forslag reguleringer	Ny prognose
	Foreslått regulering av rammeområdet	-188 491 497,00	1 900 000,00	-186 591 497,00

Oppsummering drift

Ved årsskiftet 2023/2024 har kommunen kr 42,5 millioner på disposisjonsfond

- Fond til næringstilskudd i balansen utgjør kr 1.199.028,28 pr 31.12.23. Av dette er det kun kr 79.472,- som ikke er disponert/vedtatt utbetalt. I tillegg kommer årets avsetning med kr 400.000,-.
- Fond til formannskapetets disposisjon er pr 31.12.23 kr 26.500,-. Midlene vil være tilgjengelig i år 2024 ved behov.

- Resterende midler til kommunemiddagen som ble avsatt i år 2020 utgjør kr 30.000,-. Midlene vil være tilgjengelig i år 2024 ved behov.
- I år 2022 ble det avsatt kr 90.000,- til tilskudd til ifm. startlån. Midlene vil være tilgjengelig i år 2024 ved behov.
- Avsetning til vekstfond jf. ksak 85/23 med kr 2. millioner. Av dette er kr 167.000,- benyttet i ksak. 10/24.
- Det ble avsatt kr 4.200.000,- til næringsarbeid fordelt over 4 år (2023-2026) jf. ksak 85/22. Av dette ble kr 1.050.000,- benyttet i år 2023. Kr 900.000,- er budsjettert brukt i år 2024. Siste år er 2026.
- Til finansiering av sommeråpen barnehage ble det avsatt kr 915.633 over 3 år jf. ksak 85/22. Av dette beløpet ble kr 305.211,- benyttet i år 2023. Tilsvarende beløp er avsatt i år 2024. Siste året er 2025.
- I ksak 85/22 ble det vedtatt bruk av fond som alternativ til besparelse av 50% stilling helsesykepleier over 4 år med kr 1.482.800,-. Av dette beløpet ble kr 370.700,- benyttet i år 2023. Tilsvarende beløp er avsatt i år 2024. Siste året er 2026.
- Kommunestyret har i ksak 85/23 vedtatt å benytte kr 1.990.000,- pluss kr 1.222.613,- for å saldere budsjettet for år 2024.
- Kommunestyret har i ksak 85/23 vedtatt å benytte kr 740.000,- til reguleringsplan Elvenes.
- Kommunestyret har i ksak 85/23 vedtatt å benytte kr 110.000,- til å øke stillingsressursen til musikkskolen.
- Finansiering av arealplan kr 1.000.000,-. Regulert inn i år 2024 i økonomirapport 1 år 2024. Jf. ksak 85/22 budsjett for år 2023.
- Finansiering av trykking av slektshistorie kr 400.000,-. Regulert inn i år 2024 i økonomirapport 1 år 2024.
- Finansiering av reparasjon ventilasjonsanlegg barnehagen med kr 100.000,-. Regulert inn i år 2024 i økonomirapport 1 år 2024.
- Finansiering av renseanlegg til bassenget med kr 300.000,-. Regulert inn i år 2024 i økonomirapport 1 år 2024.
- Finansiering av utbedring garderobe i idrettshallen kr 150.000,-. Regulert inn i år 2024 i økonomirapport 1 år 2024.
- Jf. ksak 13/24. kr 150.000,- er avsatt til utredning av alternative forslag til adkomstvei for Karavika finansiert med disposisjonsfond.
- Bagatellmessig støtte til boligstiftelsen jf. ksak 28/24.
- Ksak 61/24 avsetning av kr 400.000,- til ytterligere styrking av næringsfond.
- Det er budsjettert med avsetning til disposisjonsfond i år 2024 med kr 1.700.000 som er samme beløp som er budsjettert som inntekter fra havbruksfondet,- jf. ksak 85/23.

Netto bruk av disposisjonsfond etter denne økonomirapporten er 8.004.524,- for år 2024. Her er ikke bruk i år 2025 og videre tatt med. Gjenstående beløp på vekstfondet med kr 1.833.000,- er heller ikke tatt med.

Følgende utfordring er kjent:

Politikk	kr 0,-
Sentraladministrasjonen	kr 0,-
Skole	kr 0,-
Barnehage	kr 0,-
Mottaket	kr 0,-
Helse	kr 100 000,-
Astafjordlegen	kr 0,-
Omsorg	kr 5 150 000,-
Nav	kr 0,-
Barnevern (mulig besparelse)	kr 0,-
Miljøtjenesten Ryet	kr 0,-
Kultur	kr 100 000,-
Bosetting	kr 0,-
Teknisk /bygg	kr 0,-
Selvkost	kr 0,-
<u>Sentrale poster</u>	<u>kr 1 000 000,-</u>
<u>Sum avvik (merforbruk)</u>	<u>kr 6 350 000,-</u>

Oppsummert viser økonomirapporten at kommunen har en utfordring på kr 6,35 millioner som ikke er dekt inn. Likviditetsmessig har kommunen en økende utfordring.



Løpenr.: 24/3958
Arkivsaknr.: 24/736
Saksbehandler: Simon Løvhaug
Arkiv: FA-G21

SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
049/24	Kommunestyre	12.09.2024

Orienteringssak status interkommunal legevakt

Kommunedirektørens innstilling:

- Status for Interkommunal legevakt tas til etterretning

Kommunestyre 12.09.2024:

Behandling:

Kommunedirektør i Bardu, Stine Strømsø, ga en orientering om interkommunal legevakt.

Votering

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KST- 049/24 Vedtak:

- Status for Interkommunal legevakt tas til etterretning

Sakens fakta:

Orientering om status om interkommunal legevakt ved kommunedirektør i Bardu kommune.

09.09.2024

Hege Walør Fagertun
kommunedirektør

Simon Løvhaug

ordfører

Innstilling

1. Status for Interkommunal legevakt tas til etterretning

Vedlegg:

Bemanning – [Nasjonalt kompetansesenter for legevaktmedisin](#)

Sammendrag

Interkommunal legevakt (IKL) gir legevakttilbud til seks samarbeidskommuner, og er lokalisert på Setermoen i Bardu kommune. IKL har i flere år slitt med økonomiske utfordringer, inkludert store budsjettoverskridelser. Det er gjort tiltak som reforhandling av legeavtale og reduksjon av sykepleierressurser.

Bemanning er allerede en utfordring, denne vil sannsynligvis bli større i årene som kommer. IKL har opprettholdt høy tjenestekvalitet. I tråd med samfunnsutviklingen for øvrig, er det observert en økning i vold og trusler. Dette har ført til at ekstra sikkerhetstiltak er satt inn.

Saksopplysninger

Interkommunal legevakt (IKL) er et vertskommunesamarbeid mellom kommunene Bardu, Ibestad, Lavangen, Målselv, Dyrøy og Salangen. IKL ligger på Setermoen i Bardu kommune. Legevakten har de siste årene hatt betydelige økonomiske utfordringer, og gått over fastsatt budsjett, noe som har ført til merkostnader for samarbeidskommunene.

IKL har de siste årene tatt grep for å håndtere den utfordrende økonomiske situasjonen. Legeavtalen har vært oppe til reforhandling, videre er antall hjelpepersonell (primært sykepleiere) redusert. Kostandene til legevakten er et kontinuerlig fokusområde i styringsgruppen (forum av kommunedirektørene i samarbeidskommunene), så vel som i vertskommunen.

Økonomi:

Den økonomiske situasjonen ved IKL har over flere år vært utfordrende, og legevakten har gjentatte ganger hatt økonomisk merforbruk sammenlignet med vedtatt budsjett.

	2020	2021	2022	2023
Fastønn	4 797 754	4 844 409	4 721 647	4 936 565
Lønn særavtaler	3 972 941	4 195 645	4 419 894	4 550 877
Lønn overtid	569 217	477 585	858 928	722 622
Pensjon	1 124 594	2 119 911	2 283 983	3 316 351
Vikarbyrå				54 987
Totale utgifter	16 261 823	14 117 926	15 573 136	16 827 479

Figur 1 Regnskapstall perioden 2020-2023

I tabellen over er det tatt ut noen nøkkeltall som representerer noen av de største kostnadene for legevakten. Verts kommunen har tatt grep for å ha større kontroll på den økonomiske situasjonen, og økonomisjefen er blant annet tett på budsjett/regnskap. Av kostnadene over representerer fastlønnsøkningen (gjelder hjelpepersonell) kun 2,89 % økning fra 2020 – 2023. Noe som er langt under lønnsutvikling, bakgrunnen til det er reduksjon i hjelpepersonellbemanning som ble iverksatt i 2020, med full effekt fra 2021.

Lønn særavtaler representerer en økning på 12,05 % i perioden. Reforhandling av legevaktavtalen ble gjort i perioden 2023-2024. Den største enkeltøkningen er økning i pensjon som skyldes lønnsvekst og pensjonsregulering.

Kostnader pr innbygger (basert på innbyggertall og 10 % flat fordeling):

	2020	2021	2022	2023
Ibestad	1 099	969	1 077	1 160
Lavangen	1 162	1 022	1 143	1 226
Bardu	967	851	941	1 012
Salangen	1 026	904	1 000	1 078
Målselv	940	827	915	982
Dyrøy	1 150	1 013	1 119	1 206

Figur 2 Kostnader pr innbygger

Nettokostnader pr kommune pr år i perioden 2020-2023:

	2020	2021	2022	2023
Ibestad	1 495 390	1 279 638	1 388 279	1 483 795
Lavangen	1 201 220	1 042 289	1 108 943	1 205 306
Bardu	3 873 940	3 367 527	3 756 065	3 995 842
Salangen	2 201 578	1 888 046	2 087 056	2 207 302
Målselv	6 244 394	5 464 118	6 038 036	6 661 247
Dyrøy	1 245 300	1 076 309	1 194 758	1 273 987
	16 261 823	14 117 926	15 573 136	16 827 479

Figur 3 Kostnader pr kommune

Bemanning:

På dagtid leveres operativ legevakt fra samarbeidskommunenes legekantor. IKL er bemannet med lege og hjelpepersonell på følgende tidspunkt:

- Hverdager mandag- fredag fra kl 15.30 – 08.00 (15.00 – 08.00 fra 15.mai til 15 september)
- Helg fra lørdag kl. 08.00 – mandag kl. 08.00
- Helligdager fra kl. 08.00 – 08.00
- Fra kl. 12 onsdag før skjærtorsdag.
- Andre særskilte dager der legekantorer stenger tidligere. F.eks lille julaften/julaften.

IKL har i tillegg bemanning med hjelpepersonell på dagtid ukedager da legevaktssentralen (116 117) bemannes. Sommeren 2024 har legevaktssentralen på dagtid vært overført til Senja kommune etter egen avtale. Endring av legevaktstelefoner har fordeler ved at et av de tyngste kompetansekravene til legevakten bortfaller, og det kan dermed bli lettere å rekruttere. På den annen side vil dette føre til færre årsverk ved IKL, noe som fører til at tjenesten blir enda mer sårbar enn dagens situasjon. Det er også erfaringen at mindre legevaktssentraler har nyttig lokalkompetanse knyttet til infrastruktur, bygder og lokalsamfunn som vil forringes dersom denne tjenesten sentraliseres. Kostnadene på et slikt tiltak, og hvorvidt det vil føre til økte eller reduserte kostnader for samarbeidet er ikke utredet. Styringsgruppen vil se nærmere på dette, og hvorvidt det kan vurderes å være et hensiktsmessig tiltak for IKL.

Landets legevakter er fordelt i fire vaktklasser (1-4) basert på mengden kurativ aktivitet. IKL har en snitt-tid av kurativ aktivitet som tilsvarer 20 minutter pr time, noe som tilsvarer vaktklasse 2.

Legevaktsdistriktets befolkning tilsvarer i perioden 2020 – 2023 drøyt 16 000 personer. Norsk kompetansesenter for legevaktmedisin har utarbeidet nasjonal veileder for legevakt og legevaktssentral. Disse er imidlertid ikke bindende for kommunene. I denne veilederen går det et skille mellom legevaktsdistrikt med mellom 15 999 og 16 000 innbyggere hvor økning over 16 000 innbyggere tilsier bakvakt for uttrykning etter kl 23.00, og to leger på vakt til kl 23.00. For hjelpepersonell gir ikke «knekkpunktet» mellom 15 999 og 16 000 noen endring for IKL slik det i dag er organisert. Gitt relativt lav kurativ aktivitet (beregnet til vaktklasse 2), er det ikke sett som nødvendig å øke dette.

Legenes turnus tilsvarer 30-delt vakt, noe som fører til at de har vakter hver 30. dag. Dette er en vaktbelastning som samarbeidskommunene får tilbakemelding fra legene at er akseptabel.

Legevakten har ingen 100 % stillinger for hjelpepersonell. Vertskommunen tilbyr fulle stillinger til hjelpepersonell ved kobling til ressursteam. Turnusen består av 7,7 årsverk besatt av 12 sykepleiere. Noen av disse stillingene er svært små, noe som

har at stillingene over år har vært vakante. Kommunedirektøren i vertskommunen har som et prøveprosjekt økt to helgestillinger á 14,08 % til 50 % stillinger i et år for å øke rekrutteringen. Selv om disse stillingene i seg representerer en økning av fastlønn på IKL, vil de inngå i «hull» i turnusen i forbindelse med sykefravær, permisjoner mm, og dermed gi begrenset økonomisk effekt for IKL.

Bemanningsutfordringer:

I likhet med øvrige kommunale helse- og omsorgstjenester i Bardu kommune og i samarbeidskommunene ses en økende utfordring med bemanningen. IKL har tradisjonelt vært en svært populær arbeidsplass med spennende og utfordrende arbeidsoppgaver for sykepleiere (hjelpepersonell). Akuttmedisinforskriften gir krav om kurs i akuttmedisin og kurs i volds- og overgrepshåndtering. Ettersom også IKL også besvarer 116 117 (legevaktstelefon), kreves det også helsefaglig utdanning på bachelornivå og tilleggsopplæring som operatør jf. forskrift.

Status ved IKL ble behandlet i AMU i Bardu på bakgrunn av sak fra verneombudet i april og juni 2024. Bakgrunnen for saken er brudd på arbeidsmiljølovens bestemmelser om arbeidstid.

Kvalitet

Internkontrollen ved IKL er innlemmet i vertskommunens øvrige system. Formålet med internkontroll er å opprettholde kvalitet og effektivitet i tjenesteytingen, samtidig som det sikres etterlevelse av lover og regler, noe som bidrar til et godt omdømme og legitimitet.

I 2023 ble det meldt inn 96 avvik, hvorav 80 ble lukket innen gjeldende retningslinjer. Den mediane lukketiden for avvikene var 18 dager, mens gjennomsnittlig lukketid var 28 dager. Det er høy oppmerksomhet på å håndtere avvik raskt og effektivt. Avvikene omfattet blant annet feilregistreringer i journaler, utstyr- og dataproblemer, samt utfordringer knyttet til rutiner ved utgått utstyr og renhold. Dette understreker behovet for kontinuerlig overvåking og forbedring av rutineene for å sikre høy kvalitet på tjenestene som tilbys.

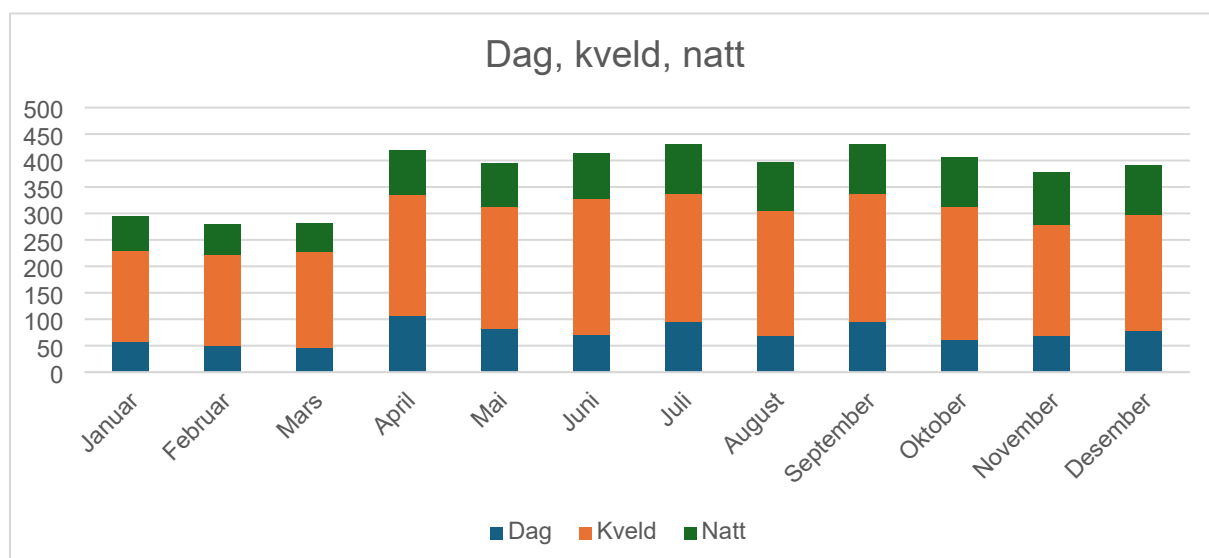
IKL har høy kvalitet, og gode resultater på nasjonale måleparametre (tefontid, besvarelse innen 2 minutter).

År	Legevaktssentraler	Andel besvart innen 2 min	Besvart innen 2 min av antall besvarte	Antall anrop	Antall besvarte	Antall ubesvarte	Andel besvarte anrop	Besvart innen 10 min	Svartid i sekunder (median)	Samtaletid i sekunder - av besvarte (median)
2022	Bardu IK legevakt	83 %	94 %	12 634	11 126	1 508	88 %	88 %	16	209
2023	Bardu IK legevakt	80 %	92 %	12 293	10 611	1 682	86 %	86 %	18	234
2021	Bardu IK legevakt	86 %	97 %	12 274	10 990	1 284	90 %	89 %	17	188
2020	Bardu IK legevakt	91 %	98 %	11 878	10 984	894	92 %	92 %	15	182
Totalt		85 %	95 %	49 079	43 711	5 368	89 %	89 %	16	202

Figur 4 Telefonbesvarelse innen 2 minutter IKL

I løpet av de siste årene har vi sett en økning i anmeldelser av trusler, utagering og vold ved IKL. Dette i tråd med tilsvarende tendenser ved andre legevakter og kommunale tjenester for øvrig. Som følge av dette er det iverksatt en del sikkerhetstiltak ved IKL knyttet til overvåking og sluse-løsninger. Uønskede hendelser anmeldes av vertskommunen.

Oversikt over fordeling av konsultasjoner på IKL. Grunnlagstallene er fra 2023.



Figur 5 Konsultasjonsfordeling

Økonomisk situasjon i 2024:

Foreløpig prognose for 2024 viser at IKL legevakta vil få merforbruk sammenlignet med budsjett. Størrelsesorden er usikker, og det er usikkert om øvrig budsjett kan dekke noe av merforbruket. Merforbruket hittil i år er pensjon tilsvarende 700 000 kroner (ny pensjonsprognose kommer i september), variable lønnskostnader tilsvarende 550 000 og vikarbyrå tilsvarende 570 000. Dette balanseres i noe grad mot mindreforbruk og merinntekter på andre poster, men samlet sett representerer det et betydelig merforbruk.

I tillegg til overnevnte økonomiske utfordringer, har IKL ved flere anledninger hatt ekstraordinært store bemanningsutfordringer på hjelpepersonell-siden. Legedekningen er god, men tilgangen på hjelpepersonell har skapt store utfordringer. Vertskommunen har flyttet ledere og medarbeidere fra andre avdelinger inn på IKL for å avhjelpe situasjonen. Det har også vært et økende behov for innleie fra vikarbyrå i 2024.

Vurdering

IKL har i flere år hatt utfordringer knyttet til økonomisk merforbruk. Hovedårsakene til budsjettoverskridelsene er kostnader til variabel lønn og pensjonskostnader. I 2023 og 2024 har IKL også benyttet vikarbyrå, noe som representerer en bekymringsfull utvikling som vil føre til ekstrakostnader for samarbeidet. Erfaringer fra 2024 viser også at heller ikke vikarbyråene har tilgang på kvalifisert personell, og det er derfor ikke en løsning vi kan leve med over tid.

Økonomiske utfordringer: Grunnlagsdata fra regnskapet for perioden 2020-2023 viser en jevn økning i kostnader, tross en rekke tiltak. Totalt sett har disse kostnadsøkningene bidratt til at legevakten har gått over budsjett gjentatte ganger.

Personellutfordringer: Akuttmedisinforskriften krever at legevaktstelefonen (116 117) besvares av sykepleiere med triageringskompetanse, noe som medfører et høyt kompetansebehov, og vansker med å skaffe tilstrekkelig vikarer. Det er også utfordrende å rekruttere til mindre stillinger, og flere stillinger har stått vakant over lengre tid. Å stenge IKL er ikke et alternativ da det strider mot kommunenes sørgefor-ansvar i helse- og omsorgstjenesteloven. Etablering av legevakt på kveld/natt/helg/helligdag i den enkelte samarbeidskommune er mulig, og vil føre til at veileder ikke tilsier behov for hjelpepersonell. Vi vil imidlertid få en stor utfordring med svært høy vaktbelastning på legesiden, og det vil være krevende å levere forsvarlige tjenester. Dette vil kunne få alvorlige konsekvenser for innbyggernes helsetilbud.

Det vurderes også som viktig at styringsgruppen går videre med vurderinger rundt legevaktstelefontid på dagtid. Dette er en lovpålagt oppgave, men fører til at IKL må være bemannet i tråd med akuttmedisinforskriften på dagtid. Ettersom IKL ikke har pasientbehandling på dagtid, vurderes dette å være ett av få steder hvor det er mulig å hente inn restkapasitet. Styringsgruppen vil ha dette som fokusområde fremover.

Bemanningsstruktur: På dagtid leveres operativ legevakt fra samarbeidskommunenes legekontorer, mens IKL er bemannet med lege og hjelpepersonell ettermiddag, natt, helg og helligdager. Dette bemanningsmønsteret er nødvendig for å sikre forsvarlig drift og opprettholde kvaliteten på tjenestene. Det er ikke mulig å redusere på bemanningen.

Kommunedirektøren i vertskommunen har som nevnt besluttet å iverksette et prøveprosjekt med økning av helgeårsverk for å gjøre stillingene mer attraktive. Restkapasiteten til disse årsverkene vil bli brukt til å dekke opp «hull» i turnus, noe det erfaringsmessig har vært mye av. Kommunedirektøren i Bardu vurderer at dette kan gjøres uten vesentlig økning av budsjettet, og at det vil redusere ellers høye kostnader til variabel lønn. Dette for å redusere behovet for vikarbyrå fremover.

Økonomiske konsekvenser

Det orienteres om at IKL også i 2024 forventer et betydelig merforbruk. Merforbruket er knyttet til høye pensjonskostnader så vel som høye variable lønnskostnader (herunder særlig overtid og forskrevde vakter).

Klima- og miljømessige konsekvenser

Saken har ingen klima- og miljømessige konsekvenser.

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

[Tilbake til kursoversikten](#)

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 21. Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2025 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Sist oppdatert: 8.11.2024

Nøkkelfo

Fra/til

29.1–30.1

Påmeldingsfrist

17.12

Pris

Kr 8 700 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 200 eks. mva.)

Kr 6 840 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 340 eks. mva.)

Kr 1 208 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 28.1.2025 og frokost 29.1.2025) fra 28. til 29. januar 2025

Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Sted

[Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Varighet


29.1.: 10.00 - 17.00 | 30.1.: 09.00 - 13.00

Etterutdanning


11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

09.00	Registrering og enkel servering	∨
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF	∨
10.10	Åpning TBA	
10.30	Pause og utstilling	
10.50	Velfærdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell økonomi og kriminella nätverk Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) Lars Mamen, daglig leder i Fair Play Bygg Oslo og omegn	∨
12.05	Pause og utstilling	
12.25	Velferdssamfunnet mot vippepunktet? Ulf Andersen, statistikksejef i NAV	∨
13.00	Lunsj og utstilling	

14.00 **Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida** 
Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ)
Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag
Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent

15.00 **Pause og utstilling**

15.20 **Tillit er den nye oljen** 
Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)

16.00 **Pause og utstilling**

16.20 - 17.00 **Den etiske kommunen – finnes den?** 
Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg

Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.50 - 12.05 **A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller** 
Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF
Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

19.30 **Aperitif og middag med underholdning.**
Middagsarrangementet foregår i [The Qube](#), hvor også selve konferansen finner sted.

Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

09.00 **Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer** 
Eirik Solheim

09.45 **Pause og utstilling**

10.05 **Kan en presset kommuneøkonomi presse de etiske grensene?** ▼

Tina Søreide, konkurransedirektør

Line Fusdahl, leder av kontrollutvalget i Tromsø

11.00 **Pause og utstilling**

11.20 **Helseplattformen – hva gikk galt?** ▼

Gjermund Gorset, kontrollutvalget i Trondheim kommune

Per Olav Nilsen, revisjonsdirektør i Trondheim kommune

Annette Gohn-Hellum, ekspedisjonssjef i Riksrevisjonen

12.05 **Pause og utstilling**

12.25 **Kommunalt lederskap: Når status quo ikke er alternativet** ▼

Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport

13.00 **Lunsj** ▼

Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00 **B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene** ▼

Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

11.20 - 13.00 **C. Forstå det kommunale regnskapet** ▼

Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS

Det tas forbehold om endringer i programmet.

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

Velg ...



Minikurs B (valgfritt)

Velg ...



Minikurs C (valgfritt)

Velg ...



Ønsket deltakelse

Velg ...



Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 37/2024	Møtedato: 20.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Saken er satt i tilfelle det er temaer som ønskes drøftet.

Finnsnes, den 12. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver