



Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen

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

Deres ref.:
Vår ref.: 65/24/438.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 29.08.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

I henhold til avtale, innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)
Møtedato: Torsdag 5. september 2024
Tid: Kl. 10.00

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

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

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen
- 1. varamedlem (NB Møter kun ved særskilt innkalling)

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 05.09.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Senja Rådhus, møterom Segla, 4. etasje

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
27/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 03.05.2024		3
28/2024	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2024 – 2027		10
29/2024	Budsjettkontroll pr. 21.08.2024 – kontroll og tilsyn		51
30/2024	Budsjettramme 2025 – kontroll og tilsyn – Senja kommune		54
31/2024	Revisjon av pasientregnskap for 2023 – Finnsnes sykehjem		57
32/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor		61
33/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven		65
34/2024	Orienteringer fra kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter		69
35/2024	Referatsaker		86
36/2024	Eventuelt		114

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 27/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 03.05.2024

Innstilling til vedtak:

Protokoll fra møtet 03.05.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 03.05.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 19. august 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Senja rådhus, Formannskapssalen
Møtedato: 03.05.2024
Varighet: 10.00 – 13.30 (i tillegg saksforberedelse med inntil 2 timer)

Møteleder: Jon Kvistad
Sekretær: Susan Terese Thoresen/Audun Haugan

Faste medlemmer

Jon Kvistad (leder)

Kjetil Figenschou (nestleder)
Helga A. Alver
Lisa Grande
Sten Håvard Langseth Langvand

Lars Petter Vik

Frode Sander Haug

Varamedlemmer

1. Alf Tore Kristoffersen
2. Pia Larsen
3. Heidi Merete Hansen

1. Odd-Arne Andreassen
2. Gunnar Eide
3. Per Helge Iversen
4. Jorunn Villseth
5. Amita Richardsen
6. Åge Konradsen

1. Gunn-Elin Gauthun
2. Terje Heiberg
3. Katrine Boel Gregussen

1. Svein Alfred Nilsen
2. Tonje Fyhn Walsø
3. Hilde Johansen

Fra utvalget møtte:

Jon Kvistad	Fast medlem
Helga A. Alver	Fast medlem
Sten Håvard Langseth Langvand	Fast medlem
Lars Petter Vik	Fast medlem (fom sak 22/24)
Frode Sander Haug	Fast medlem
Odd-Arne Andreassen	Varamedlem (tom sak 24/24)
Gunnar Eide	Varamedlem

Faste medlemmer Lisa Grande og Kjetil Figenschou hadde meldt forfall til møte og varamedlem Odd-Arne Andreassen og Gunnar Eide ble innkalt og møtte.

Fra Senja kommune møte:

Rådmann Rune Hoholm (til stede tom sak 24/24)
 Økonomisjef Pål Mathisen (til stede i sak 21/24 – 23/24)
 Avdelingsleder servicekontor, Hennie Eidissen (sak 24/24)
 Fagansvarlig, arkiv, Maria Simonsen (sak 24/24)

Fra KomRev NORD møte:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug (til stede tom sak 23/24)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen
 Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
21/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 04.04.2024	
22/2024	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – årsregnskapet 2023	
23/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	
24/2024	Kommunens rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet - orientering fra rådmannen	
25/2024	Referatsaker	
26/2024	Eventuelt	

Sak 21/24**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 04.04.2024****Innstilling:**

Protokoll fra møtet 04.04.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 04.04.2024 godkjennes.

Sak 22/2024**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – ÅRSREGNSKAPET 2023****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 23/2024**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SENJA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023****Innstilling:**

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

Behandling:

Økonomisjef Pål Mathisen holdt en presentasjon av kommunens årsregnskap og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Utskrift av saksprotokoll sendt 06.05.2024 til:

- Senja kommune v/ordføreren

Sak 24/24**KOMMUNENS RUTINER FOR POSTMOTTAK, JOURNALFØRING OG OFFENTLIGHET – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Avdelingsleder servicekontor, Hennie Eidissen, ga på vegne av rådmannen en orientering om saken. Eidissen og fagansvarlig arkiv, Maria Simonsen, svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 25/2024**REFERATSAKER****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referater:

- A. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
 - Seminar på Sortland og Tromsø, hhv. 9. oktober og 7. november 2024
- B. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL –
INNSPILL TIL MULIGE REVISJONSPUNKTER
 - Brev fra Norce av 09.04.2024
- C. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD
IKS
 - Brev fra representantskapets leder av 05.04.2024
- D. INFORMASJON OM ÅRSMØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL
INTERKOMMUNALT ARKIV TROMS
 - Brev fra representantskapets leder av 05.04.2024
- E. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL K-
SEKRETARIATET IKS
 - Brev fra representantskapets leder av 15.03.2024
- F. INFORMASJON OM GENERALFORSAMLING FOR FILMCAMP AS
 - Brev fra FilmCamp AS av 12.03.2024

Felles forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 26/2024
EVENTUELT

Innstilling:

(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:Kommuneplan for mindre fattigdom?

Medlem Vik tok opp spørsmålet om Senja kommune har en plan for mindre fattigdom. Bakgrunnen var en artikkel om at over halvparten av kommunene i Norge ikke har fått på plass en handlingsplan for å avhjelpe fattigdom. Artikkelen var fra Kirkens Bymisjon og det fremkom av artikkelen at Kirkens Bymisjon og Redd Barna mener det *bør* være et lovkrav at kommunene har en plan for å hjelpe familier med dårlig økonomi, men det er imidlertid ikke et krav p.t.

Saken avstedkom ikke noe vedtak.

Oppfølging av mobbesaker i skolen:

Medlem Vik tok spørsmål om oppfølging av mobbesaker i skolen, hvor rådmannen tidligere har gitt en orientering om saken. Sekretariatet vil forberede sak til neste møte om hvordan kontrollutvalget kan følge dette opp på hensiktsmessig måte.

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 05.09.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 28/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	--

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – PERIODEN 2024 - 2027

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

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

Saken gjelder:

Fastsettelse av prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Analyserapport fra Norce om mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Senja kommune

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg:

1. BAKGRUNN

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

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor. Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt **totalt 2078** timer i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for **5-6** prosjekter i valgperioden.

Utvelgelse av prosjekter skal ikke skje tilfeldig, men skal baseres på en analyse av ulike virksomhetsområder. Den konkrete utvelgelse av prosjekter skal baseres på en vurdering av *risiko og vesentlighet*. K-Sekretariatet har innhentet en ekstern analyse fra Norce som følger som vedlegg til saken. Hverken K-Sekretariatet, kontrollutvalget, eller kommunestyret er bundet av de forslag til prosjekter som Norce peker på.

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

Planen som vedtas, og de prosjekter som velges ut, bør ha en fleksibilitet som muliggjør tilpasning til uforutsette situasjoner. Dette da det erfaringsmessig skjer endringer i planperioden i risiko- eller vesentlighetsbildet. I innstillingen ligger det derfor et delegasjonsvedtak som innebærer at kontrollutvalget gis anledning til å fravike vedtatt plan dersom endrede forhold i planperioden tilsier at det er nye saker som krever kontrollutvalgets oppfølging.

2. AKTUELLE PROSJEKTER

2.1 Fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget ga innspill til mulige prosjekter i møte 04.04.2024 i sak 18/24:

Forvaltningsrevisjoner:

- a) *Helse og omsorg - tildelingsenheten*
- b) *Samfunnssikkerhet og beredskap*

Eierskapskontroll:

- c) *Konsernet Mitra*

Kontrollutvalget fikk i sak 02/24 en orientering om mobbesaker i kommunen. Kontrollutvalget tok orienteringen til foreløpig orientering, men ønsket å følge opp kommunens arbeid. Etter sekretariatets syn bør en videre oppfølging mest hensiktsmessig skje gjennom en revisjon av kommunens arbeid i mobbesaker. Kommunens arbeid i mobbesaker kan derfor også settes på lista over aktuelle prosjekter.

2.2 Analyserapporten fra Norce

Norce har foretatt en analyse av Senja kommune basert på en vurdering av risiko og vesentlighet. Sekretariatet viser generelt til rapporten for de nærmere vurderingene som er gjort.

2.2.1 Forvaltningsrevisjon

Norce har anbefalt følgende plan for forvaltningsrevisjon:

- 1) *Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen.*
- 2) *Kvalitet i barnevernstjenesten – med et særlig fokus på implementering og konsekvenser av barnevernsreformen.*
- 3) *Økonomistyring og internkontroll – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.*
- 4) *Samfunnssikkerhet og beredskap – med et bredt fokus på kommunens helhetlige arbeid samfunnssikkerhetsarbeid og beredskap.*
- 5) *Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (beskrives under eierskapskontroll).*
- 6) *Rekruttering, personellutvikling og -tilgang – med fokus på kommunens rutiner og prosesser for rekruttering og utvikling av personell, og utfordringer som resulterer av manglende personell og kompetanse.*
- 7) *Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter – sent i perioden og med fokus på funn fra 2023.*

2.2.2 Eierskapskontroll

Norce har for eierskapskontroller gitt følgende anbefaling:

- 1) *Kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Mitra AS – med særlig fokus på funnene fra 2021.*
- 2) *Oppfølgende eierskapskontroll med Finnsnes Fjernvarme AS sent i perioden.*

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har gjennomgått analyserapporten og har ikke noen merknader til systematikken. Norce redegjør i sin analyse for de kilder som er gjennomgått for å fremskaffe et beslutningsgrunnlag til bruk ved fastsettelse av ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det er fremmet forslag til en lang rekke **forvaltningsrevisjonsprosjekter**, flere enn det vil være tid og ressurser til å gjennomføre innenfor perioden. Sekretariatet har ikke noen egen formening om prioriteringen, men prioriteringen må drøftes og fastsettes av utvalget.

Når det gjelder forvaltningsrevisjoner, har Norce medtatt innspillene fra kontrollutvalget, og foreslått prosjekter både innenfor kvalitet, ressursbruk og anskaffelser til tildelingsenheten og i tillegg til samfunnssikkerhet og beredskap. Dette samsvarer med kontrollutvalget egne

innspill til prosjekter. Et eventuelt prosjekt om kommunens håndtering av mobbesaker vil komme i tillegg til Norces forslag.

Når det gjelder **eierskapskontroller**, har ikke sekretariatet egne innspill og Norces forslag virker hensiktsmessige.

Det legges fra sekretariatets side opp til en delegasjon fra kommunestyret til kontrollutvalget med hensyn til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden. Det er lang tid fra sak om plan for forvaltningsrevisjon behandles av kontrollutvalget og til utløp av planperioden. Det kan oppstå behov for endringer i løpet av disse årene. Sekretariatet vil understreke at det bør foreligge gode grunner til å fravike planen som er vedtatt av kommunestyret, og at det særlig tidlig i planperioden bør utvises forsiktighet med å gjøre endringer.

Oppsummert fra det ovenstående er følgende forslag til prosjekter aktuelle for planen:

Forvaltningsrevisjon:

- a) *Kommunens arbeid med mobbesaker*
- b) *Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen.*
- c) *Kvalitet i barnevernstjenesten – med et særlig fokus på implementering og konsekvenser av barnevernsreformen.*
- d) *Økonomistyring og internkontroll – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.*
- e) *Samfunnssikkerhet og beredskap – med et bredt fokus på kommunens helhetlige arbeid samfunnssikkerhetsarbeid og beredskap.*
- f) *Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (beskrives under eierskapskontroll).*
- g) *Rekruttering, personellutvikling og -tilgang – med fokus på kommunens rutiner og prosesser for rekruttering og utvikling av personell, og utfordringer som resulterer av manglende personell og kompetanse.*
- h) *Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter – sent i perioden og med fokus på funn fra 2023.*

Eierskapskontroll:

- 1) *Kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Mitra AS – med særlig fokus på funnene fra 2021.*
- 2) *Oppfølgende eierskapskontroll med Finnsnes Fjernvarme AS sent i perioden.*

Aktuelle prosjekter og prioriteringen av disse må drøftes i utvalget, og saken er fremmet med åpen innstilling til vedtak.

Tromsø, den 27. august 2024



seniorrådgiver

Senja kommune – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024–2027

Beslutningsgrunnlag

Forfatter:

Anders T. Hjertø Lind

Rapport nr. 17-2024, NORCE Helse og samfunn



Finnsnes fra lufta av Kjell Jøran Hansen, Flickr.

Rapporttittel	Senja kommune – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024–2027
Prosjektnummer	107573
Institusjon	NORCE Norwegian Research Centre
Oppdragsgiver	K-Sekretariatet IKS
Gradering	Åpen
Rapportnr.	nr. 17-2024, NORCE Helse og samfunn
ISBN	978-82-8408-360-5
Antall sider	37
Publiseringsdato	August
Lisens	CC BY 4.0
Sitering	Lind, A.T.H. (2024). Senja kommune – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024–2027. Rapport nr. 17-2024, NORCE Helse og samfunn.
Bildekreditering	Tarjei Mo, Wikimedia Commons
Geografisk område	Nord-Norge
Stikkord	Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, offentlig politikk og administrasjon, kommune, Senja

Sammendrag

Denne rapporten utgjør beslutningsgrunnlag for Senja kommunes plan for forvaltningsrevisjon og eierskap for perioden 2024–2027. Rapporten er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet og eierskap i selskaper. Analysen er gjennomført ved hjelp av en triangulering av ulike metoder og kilder, inkludert kvantitative registerdata (fra SSBs KOSTRA database), og kvalitativ dokumentanalyse. Beslutningsgrunnlaget munner ut i en prioritert liste over anbefalte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i kommende periode.

Innhold

1.	Innledning	3
1.1.	Forvaltningsrevisjon & eierskapskontroll – definisjon og formål.....	3
1.2.	Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner i Senja kommune	4
1.3.	Fremgangsmåte og metode	5
1.3.1.	Metode og datagrunnlag.....	6
1.3.2.	Risiko- og vesentlighetsvurderinger	7
2.	Overordnet analyse – Senja kommune	9
2.1.	Overordnet oversikt over organisering og drift	9
2.2.	Innspill fra kontrollutvalg og revisor	11
2.3.	Tjenestekområdene og selskapene.....	11
2.3.1.	Helse og omsorg	11
2.3.2.	Grunnskoleopplæring.....	15
2.3.3.	Barnehage	17
2.3.4.	Administrasjon og styring.....	19
2.3.5.	Sosialtjenester	22
2.3.6.	Kultur	24
2.3.7.	Barnevern	25
2.3.8.	Tekniske tjenester og bygg- og eiendomsforvaltning	28
2.3.9.	Kommunens eierskap i selskap	31
3.	Sammendrag: Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonstema.....	34
4.	Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon – kontrollutvalgets prioriteringer	35
5.	Referanser:	36

1. Innledning

Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) (2018) §23-3 og §23-4 pålegger kommunenes kontrollutvalg å utarbeide en plan over på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og i hvilke selskap det skal gjennomføres eierskapskontroll. Dette skal gjennomføres minst en gang i valgperioden, senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert. Denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Formålet med denne vurderingen er å identifisere hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen utarbeides av kontrollutvalget og skal vedtas av kommunestyret. Endringer i planen kan imidlertid delegeres til kontrollutvalget.

1.1. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – definisjon og formål

En forvaltningsrevisjon innebærer undersøkelser som gir kommunens folkevalgte informasjon om administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak og forutsetninger, og resultatet av disse. Forvaltningsrevisjon tar for seg både måloppnåelse i vid forstand og økonomi. Formålet er blant annet å bidra til en bedre og effektiv kommunal forvaltning.

Den formelle definisjonen av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll finnes i (2018) henholdsvis §23-3 og §23-4:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.» (Kommuneloven, 2018 §23-3)

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.» (Kommuneloven, 2018 23-4)

Dette innebærer undersøkelser av om:

- forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger,
- forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- regelverket etterleves,
- forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Forvaltningsrevisjon ble for første gang lovfestet i Norge ved endringer i Kommuneloven i 1992. Bakgrunnen for innføringen var økte krav knyttet til effektivitet og måloppnåelse.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er i dag viktige verktøy for kommunens øverste folkevalgte organ og muliggjør tilsyn og kontroll med utvikling og forvaltning i totaliteten av kommunen virksomhet.

For å sikre at revisjons- og kontrollressurser settes inn på riktig sted er det avgjørende av utvelgelse av objekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal skje ut fra overordnede risiko- og vesentlighetsanalyser. På denne måten maksimeres effekten, det sikres god nytteverdi av revisjons- og kontrollprosjektene og positive effekter i form av organisasjonsmessig læring og utvikling.

1.2. Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner i Senja kommune

Senja kommune ble opprettet som resultat av sammenslåing av kommunene Lenvik, Berg, Torsken og Tranøy 1. januar 2020 (Mæhlum, 2024). Under presenteres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller gjennomført i Senja kommune etter opprettelsen i 2020.

05.05.2022 vedtok kommunestyret, i sak 26/2022, følgende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2020–2024:

1. Forvaltningsrevisjon:

- a) Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen (ferdigstilt)
- b) Kontroll av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond (under gjennomføring)
- c) Kontraktsoppfølging i byggeprosjekter – forfase og gjennomføringsfase (bestilt)
- d) Offentlige anskaffelser
- e) Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg
- f) Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse- og omsorgstjenester – kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier
- g) Oppfølging av politiske vedtak

2. Eierskapskontroll

- a) Mitra AS (ferdigstilt)
- b) Finnsnes Fjernvarme AS

Tabell 1 – Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

År: Forvaltningsrevisjon:

2024	Kontraktsoppfølging i byggeprosjekter – forfase og gjennomføringsfase*
2024	Offentlige anskaffelser
2023	Kontraktsoppfølging i byggeprosjekter – forfase og gjennomføringsfase
2022	Kontroll av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond
2021	Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen

* Skal ihht. plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020–2024 være bestilt mai 2022

Tabell 2 – Gjennomførte eierskapskontroller

År:	Eierskapskontroll:
2023	Finnsnes Fjernvarme AS
2021	Mitra AS

I tillegg til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Senja kommune er følgende gjennomført i Lenvik, Berg, Torsken og Tranøy kommuner de senere år:

Lenvik kommune: Ansettelsesprosesser (2019), Anskaffelser av rådgivende tjenester (2018), Anskaffelse av helse- og omsorgstjenester (2018), Kvalitet i sykehjemstjenestene (2017), Personalforvaltning i helse og omsorg (2016), Offentlige anskaffelser (2014), FDV kommunale bygg (2013), Barnevern (2013), Byggesaksbehandling og tilsyn (2013), Samordning av rus- og psykiatritjenesten (2011), Forebyggende arbeid og saksbehandling i barnevernstjenesten (2010), Kommunens rolle i Kunnskapsparken Finnsnes (2010), Selvkost Senja Avfall (2009), Offentlige anskaffelser (2009).

Berg kommune: Offentlige anskaffelser (2019), Arbeidsmiljø ved rådhuset (2017), Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene (2015), Offentlige anskaffelser (2012), Oppfølging av politiske vedtak (2011), Selvkost Senja Avfall IKS (2010), Forebyggende arbeid og saksbehandling i barnevernstjenesten (2010), Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygninger (2008), Tildeling av spesialundervisning i grunnskolen (2008), Hjemmetjenesten i Berg kommune (2007), Psykiatrisatsingen i Berg kommune (2005).

Torsken kommune: Turistinformasjonen (2019), Kvalitet i Flyktningetjenesten (2018), Tilpasset opplæring og spesialundervisning (2016), Arbeidsmiljø og sykefravær i pleie og omsorg (2015), FDV av eiendom (2013), Rus og psykiatri (2012), Selvkost – Senja Avfall (2010), Barnevernet (2010), Selvkost – VAR-området (2009), Spesialundervisning (2008), Oppfølging politiske vedtak (2007), Oppfølging av kommunenes inntektsskapende virksomhet (2006).

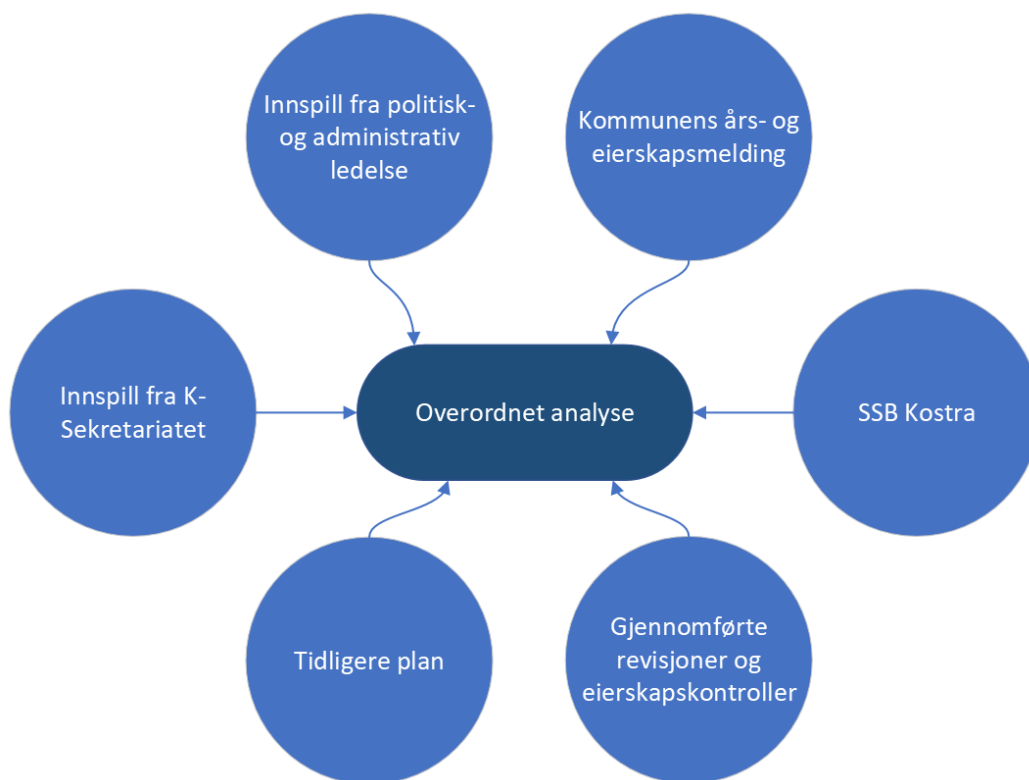
Tranøy kommune: Elevenes psykososiale miljø (2019), Kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten (2018), Ressursbruk og kvalitet i grunnskolen (2014), Kvalitet og ressursbruk i psykiatritjenesten (2012), Sykefravær og arbeidsmiljø i pleie og omsorg (2011), Selvkost – Senja Avfall (2010), Barnevernet (2009), Selvkost – VAR-området (2008), Oppfølging politiske vedtak (2007), Økonomistyring (2006), Offentlige anskaffelser (2004)

1.3. Fremgangsmåte og metode

Beslutningsgrunnlaget som presenteres her bygger på en metode- og datatriangulering hvor kommunens virksomhet belyses fra ulike perspektiv og ved hjelp av ulike metoder og datakilder. Dette gjøres for å, innenfor oppdragets rammer, gi et helhetlig og balansert bilde av kommunens virksomhet på et overordnet nivå. Figur 1 under illustrerer de ulike kildene som er benyttet i analysen for å vurdere innenfor hvilke av kommunens tjenester- og forvaltningsområder

forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør iverksettes kommende periode. En oversikt over benyttet kildemateriale presenteres i Tabell 3.

Figur 1 – Overordnet analyse



1.3.1. Metode og datagrunnlag

Analysene og informasjonen som presenteres i denne rapporten bygger på data innsamlet fra flere ulike kilder. Kildematerialet benyttet oppsummeres i Tabell 3. Dokumentene benyttet er innsamlet gjennom to primære fremgangsmåter, forespørsel til kommunen og innhenting fra åpne kilder. Kvaliteten i datagrunnlaget oversendt fra kommunen er avgjørende for en rapport av denne typen. Innhenting fra kommunen ble gjort gjennom en henvendelse til kommunens postmottak i februar 2024 hvor følgende dokumenter ble etterspurt:

- Kommunenes årsmelding og regnskap for siste to år
- Kommunenes overordnede plan- og måldokumenter
- Kommunenes siste eierskapsmelding
- Oversikt over tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Foregående plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Dokumentene oversendt fra kommunen ble så supplert der nødvendig med dokumenter fra kommunens åpne arkiv over sakspapirer fra politiske møter, og forvaltnings og eierskapsrapporter fra NKRF Rapportsøk på forvaltningsrevisjon.no.

Andre åpne kilder som Proff.no og kommunens egen nettside ble også benyttet. Statistisk informasjon ble hentet ut fra Statistisk Sentralbyrås KOSTRA database.

9. april 2024 ba vi ordfører, gruppeledere i kommunestyret, kommunal revisor og forvaltningsrevisor, kommunedirektør og kontrollutvalg i Senja kommune om innspill gjennom et felles brev sendt til kommunens postmottak. Brevet sammenfattet kort bakgrunn for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og kommunens eierskap i aktuelle selskap. 22. april ble et tilsvarende brev sendt til K-Sekretariatet IKS. Vi mottok kun innspill fra kontrollutvalg.

Tabell 3 – Kildemateriale

Årsregnskap og årsberetning 2022 Senja kommune

Regnskap 2021 Senja kommune

Eierskapsmelding 2021 Senja kommune

Årsmelding og årsberetning Senja kommune 2021 og 2022

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020–2024 Senja kommune

Rapporter fra tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner i Senja kommune

Rapporter fra tidligere gjennomførte eierskapskontroller i Senja kommune

Innspill fra kontrollutvalget

Talldata fra Statistisk Sentralbyrås KOSTRA oppdatering 15. mars 2024

Økonomiplan for 2024–2027 Senja kommune

Selskapsinformasjon fra proff.no

Ved å benytte ulike kilder og typer data gjøres det som gjerne omtales som en metode- og datatriangulering. Det er vår oppfatning at datagrunnlaget og trianguleringen sammen gir et helhetlig, relevant og tilstrekkelig grunnlag for en overordnet analyse for å identifisere relevante områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024–2027. Vi har ingen grunnlag for å forvente at datamaterialet inneholder feil eller mangler, men dette kan ikke utelukkes. Det antas at manglende informasjon heller enn feilaktig informasjon kan være et risikomoment i evalueringen. Dette knyttes i hovedsak til manglende tilbakemeldinger, innspill og eventuelle ikke-oversendte dokumenter fra kommunen.

1.3.2. Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Kommuneloven (2018) krever at det i beslutningsgrunnlaget for revisjonsplan gjennomføres en risiko- og vesentlighetsvurdering. Loven definerer imidlertid ikke hva en slik vurdering skal

inneholde. Vurderingene i prosjektet tar derfor utgangspunkt i «Veileder i Risiko- og Vesentlighetsvurdering» fra NKRF (2019). Veilederen bygger på COSO-rammeverkene og utgjør et eksempel på 'best practice' innen revisjon. Fire tema står sentralt i veilederen; overholdelse av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåelse.

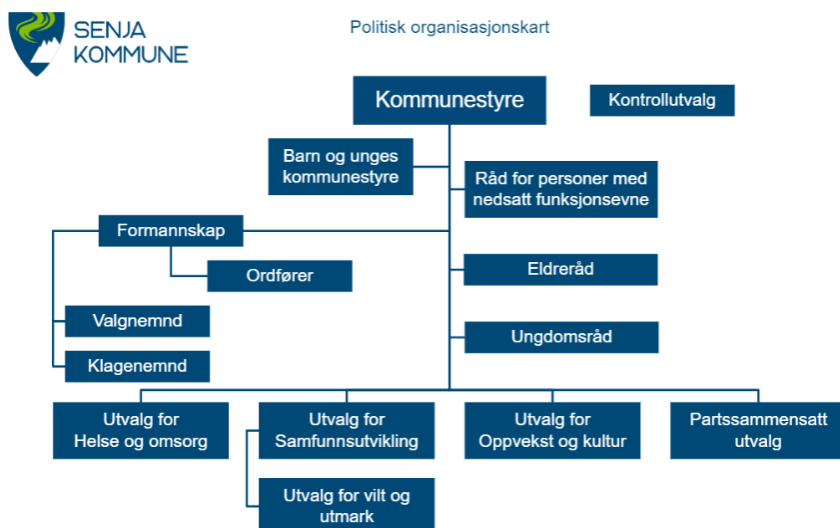
2. Overordnet analyse – Senja kommune

I dette kapittelet presenteres en overordnet analyse av relevante områder i Senja kommune. I delkapittel 2.1 presenteres den overordnede organiseringen og delkapittel 2.2 innspillene fra kontrollutvalg og revisor, før delkapittel 2.3 går gjennom de ulike tjenesteområdene.

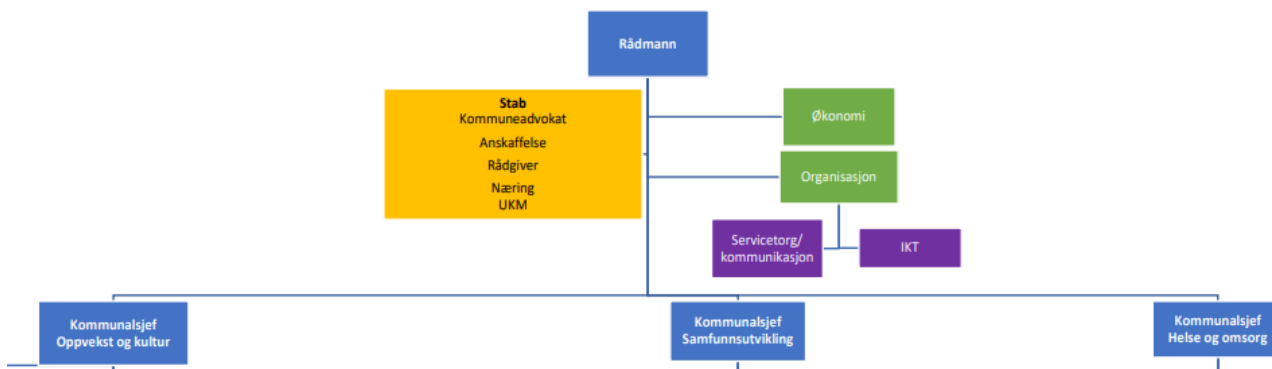
2.1. Overordnet oversikt over organisering og drift

Organisering er et sentralt trekk ved hvordan en kommune fungerer. Senja kommunes administrative organisering illustreres i figurene under.

Figur 2 – Politisk organisasjonskart



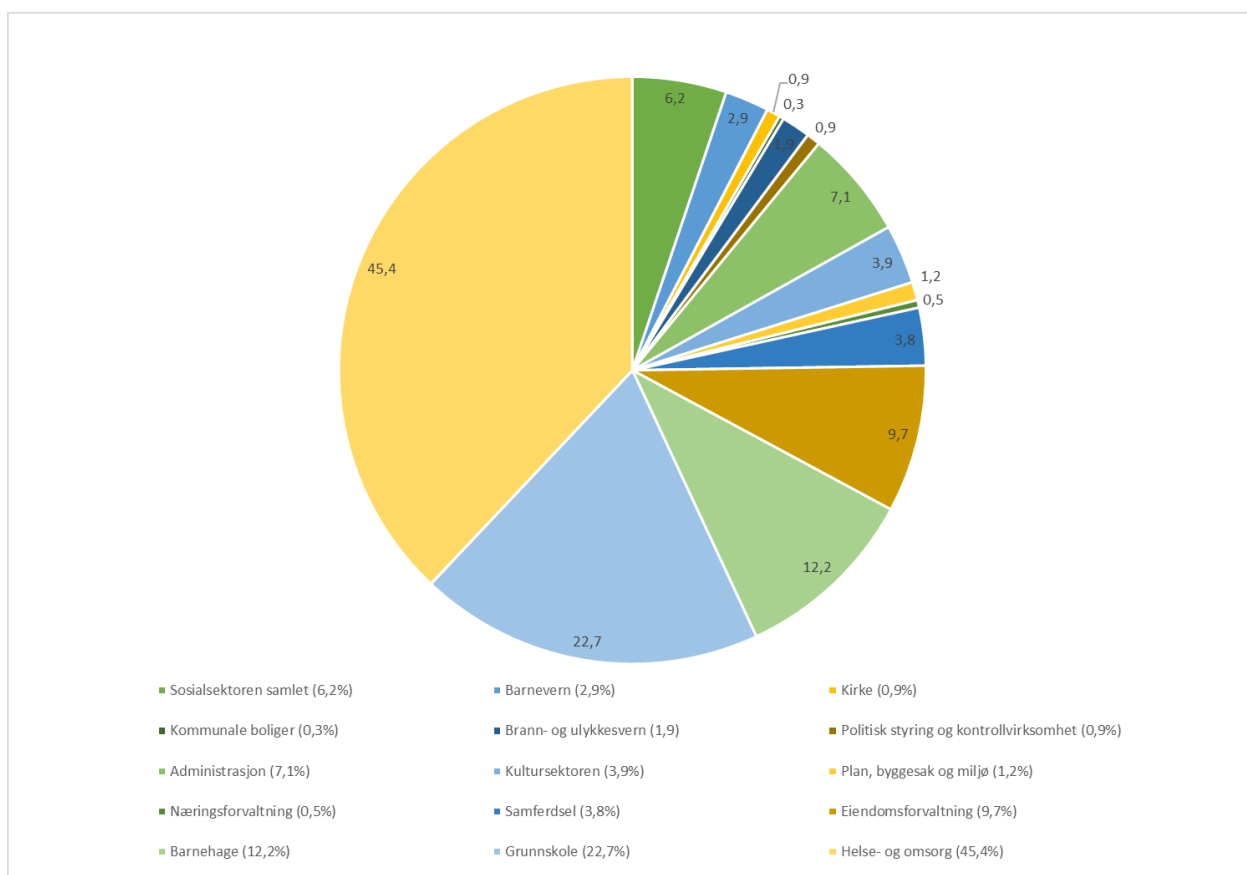
Figur 3 – Detaljert organisasjonskart



Figuren under oppsummerer hvordan Senja kommunes netto utgifter i 2023 fordelte seg på tvers av ulike tjenesteområder. De største tjenesteområdene i økonomiske termer er Helse- og omsorg med 45,4%, Grunnskole med 22,7%, Barnehage med 12,2% og Eiendomsforvaltning med 9,7% av kommunens netto driftsutgifter (SSB.no/kostra 12362).

I Årsberetning for 2022 (Senja kommune, 2022) beskriver kommundirektøren et historisk godt økonomisk resultat for kommunen med drøye 94 millioner kroner i positivt netto driftsresultat. Dette knyttes især til ikke-budsjetterte havbruksinntekter på 74 millioner og ekstra skatte- og inntektsutjevning på 29 millioner kroner. Samtidig hadde flere av kommunens største tjenesteområder merforbruk og kommunens gode økonomiske resultat i 2022 fremstår drevet av ikke-budsjetterte inntekter. Mens de ikke-budsjetterte inntektene er positivt for kommunen ligger det i dette en risiko knyttet til budsjettering og kostnadsnivå som bør følges opp. Særlig dersom de ikke-budsjetterte inntektene i 2022 ikke blir liggende fast i kommende år.

Figur 4 – Utgiftsfordeling 2023



Senja kommune har eierandeler i følgende selskaper som er aktuelle for eierskapskontroll:

Tabell 4 – Kommunale Selskaper Senja kommune

Selskap:	Organisasjonsnummer:	Eierandel:
Flerbrukshuset AS	993 400 335	100 %
SenjaLab AS	927 236 524	80 %
Mitra AS	971 178 671	79,10 %
Finnsnes Fjernvarme AS	915 652 727	30,68 %
Film Camp AS	988 594 148	19,59 %
Bredbåndfylket Troms AS	986 358 013	3,22 %
Senja Avfall IKS	931 004 816	43 %
Interkommunalt arkiv Troms IKS	989 532 960	14,90 %
K-sekretariatet IKS	988 064 920	4,58 %
KomRev Nord IKS	986 574 689	4,40 %

2.2. Innspill fra kontrollutvalg

Som del av datainnsamlingen til denne analysen ble Senja kommune ved ordfører, kommunedirektør, gruppeledere i kommunestyret, kommunal revisor og forvaltningsrevisor, kontrollutvalg i et brev sendt 9. april 2024 bedt om å gi sine innspill til beslutningsgrunnlaget. Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 30. april følgende innspill (sak 18/24):

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:

- a) Helse og omsorg – tildelingsenheten*
- b) Samfunnssikkerhet og beredskap*
- c) Konsernet Mitra*

2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Innspillene behandles løpende i dette kapittelet. Kontrollutvalgets punkt a) omtales i 2.3.1 Helse og omsorg, punkt b) i 2.3.8 Tekniske tjenester og bygg- og eiendomsforvaltning og punkt c) i 2.3.9 kommunens eierskap i selskap.

2.3. Tjenesteområdene og selskapene

I det følgende presenteres våre funn og vurderinger knyttet til de ulike selskapene, tjeneste- og forvaltningsområdene før funnene oppsummeres i rapportens neste kapittel. Gjennomgangen

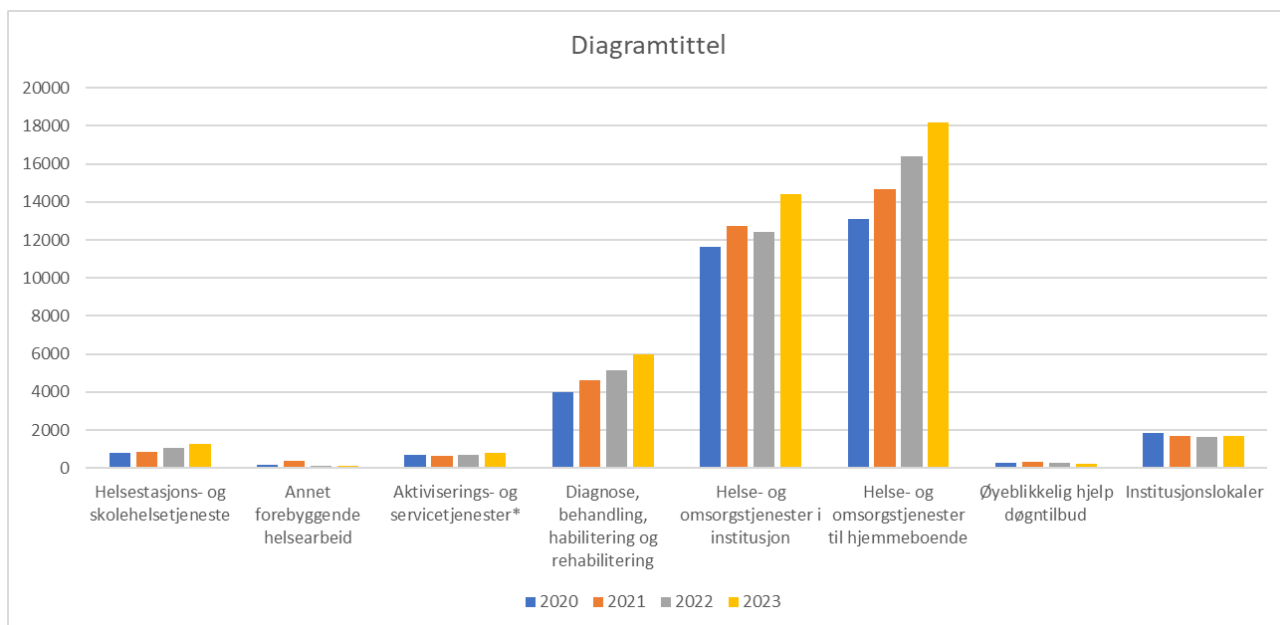
presenterer status og aktualitet for inklusjon i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024–2027. Forslag til aktuelle forvaltningsrevisjoner presenteres i dette kapittelet mens rekkefølge og prioritering presenteres i kapittel 3.

Gjennomgangen legges frem sektorvis i delkapittel under. Kommunale selskaper redegjøres for samlet i et eget delkapittel.

2.3.1. Helse og omsorg

Helse og omsorgssektoren sto i 2023 for 45,4% av kommunens netto utgifter, en økning fra 40,8% i 2020 og 43,8% i 2022. Kostnadene per innbygger utgjorde i 2023 53.359, en økning fra 47.383 i 2022.

Tabell 5 - Netto utgifter pr innbygger, Helse og Omsorg Senja kommune



* til eldre og personer med funksjonsnedsettelse

Tabell 5 viser utviklingen i netto driftsutgifter per innbygger i de åtte kostnadskategoriene som utgjør helse og omsorg i SSBs KOSTRA tall i perioden 2020–2023.

Tallene viser ulik utvikling på tvers av kostnadskategoriene. Mens kostnader til blant annet 'institusjonslokaler' og 'annet forebyggende helsearbeid' har gått ned ser vi økte kostnader til blant annet 'diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering', 'helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende' og 'helse og omsorgstjenester i institusjon'.

Som Tabell 6 under viser har 'årsverk helse og omsorg' pr 10.000 innbyggere gått ned fra 486,8 i 2022 til 477,5 2023. I samme periode har 'avtalte legeårsverk' pr 10.000 innbyggere gått markant opp fra 15,7 i 2022 til 17,9 i 2023. Årsverk per bruker av omsorgstjenester har fra 2022 til 2023 gått ned fra 0,71 til 0,68. Samlet ser kostnadene ut til å ha økt, både i kroner og som andel av

kommunens netto driftsutgifter, samtidig som antallet årsverk i helse og omsorg har gått ned. Antall avtalte legeårsverk er her ett unntak.

Sammenlignet med sammenlignbare kommuner i KOSTRA-gruppe 8, Troms & Finnmark fylke og landet (uten Oslo), er kostnadene i Senja kommune noe over gjennomsnittet. Mens avstanden er størst til gjennomsnittet for landet (uten Oslo) kostnadene også over gjennomsnittet i Troms og Finnmark, og i KOSTRA-gruppe 8 (med unntak av netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent). Senja kommune har en større vekst i kostnadene enn gjennomsnittene i referansegruppene. Samtidig har årsverk pr 10.000 innbyggere gått ned i Senja, mens det har gått opp i referansegruppene. Dette kan peke mot at det er andre kostnader som driver kostnadsøkningen. Samtidig ser det høye antallet årsverk pr 10.000 innbyggere ut til å kunne være en av årsakene bak kommunens generelle høye kostnadsnivå på helse og omsorg. Mens Senja kommune i 2023 hadde 477,5 årsverk i helse og omsorg pr 10.000 innbyggere var gjennomsnittet i Troms og Finnmark 406,9, i KOSTRA-gruppe 8 405,1 og i landet (uten Oslo) 328,5.

Tabell 6 – Overordnede prioriterings- og produktivitetsindikatorer, helse- og omsorg 2022 & 2023¹

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent) ²	36,4	37,5	36,4	37,2	34,6	35,7	37,3	37,6
Netto driftsutgifter til kommunehelsetjenesten i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent) ³	7,4	7,9	7,3	7,3	6,3	6,4	6,9	7,1
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger (kr)	47.383	53.359	43.224	46.592	34.551	37.784	42.827	46.711
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	486,8	477,5	400,8	406,9	322	328,5	400,4	405,1

¹ Kilde: SSBs KOSTRA-publisering 15. mars 2024

² Netto driftsutgifter til 234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse, 253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon, 254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende, 256 Akutthjelp helse- og omsorgstjenester, 261 Institusjonslokaler.

³ Netto driftsutgifter til 232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste, 233 Annet forebyggende helsearbeid, 241 Diagnose, behandling, re-/habilitering

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)	15,7	17,9	17,2	17,7	12,4	13	15,2	15,5
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	0,71	0,68	0,58	0,59	0,64	0,64	0,60	0,63

I forvaltningsrevisjonen av offentlige anskaffelser i Senja kommune fra 2024 konkluderes det med at «... *Senja kommune i liten grad har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler innenfor helsetjenester.*» (KomRev NORD IKS, 2024, s. 3) (for omtale av forvaltningsrevisjonen som helhet, se kapittel 2.3.4 'Administrasjon og styring').

Rammeområdet helse og omsorg viser i Årsregnskap og Årsberetning 2022 et merforbruk på 19 millioner kroner, etter en budsjettøkning på 36,3 millioner i henhold til opprinnelig budsjett. Budsjettøkningen inkluderer 18,8 millioner til dekning av lønnsoppgjør. Utgiftene for 2022 er dermed totalt 36,5 millioner over opprinnelig budsjett når lønnsoppgjøret holdes utenfor. I årsberetningen knytter kommunedirektør budsjettoverskridelsene særlig til tilgangen til kvalifisert personell og tilhørende kostnader til overtid, innleie og kjøp av tjenester fra private aktører. Som eneste tjeneste endte NAV med et underforbruk. Dette er imidlertid beskjedent (Senja kommune, 2022, s. 8-9).

Sett i sammenheng med kostnadsøkningen på tross av nedgang i antall årsverk og forvaltningsrevisjonens funn beskrevet ovenfor peker dette mot at helse og omsorg kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon. Dette gjenspeiles i kontrollkomiteens innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hvor 'Helse og omsorg – tildelingsenheten' foreslås med høyeste prioritet, og forvaltningsrevisjonen av offentlige anskaffelser hvor det pekes særlig på utfordringer innen helse og omsorg.

Befolkningsutviklingen i Senja peker mot at det de kommende årene vil bli stadig flere eldre i kommunen, og at antallet eldre før 2040 vil passere antallet barn. Dette vil medføre en utfordring for kommunen, og det er avgjørende å allerede nå arbeide for å ruste helse- og omsorgstjenestene for et økt antall eldre.

Helse- og omsorgstjenester har en stor innvirkning på innbyggerne som bruker tjenestene, dette gjelder særlig de som er avhengige av tjenestene. Overforbruk av ressurser på området medfører dermed stor risiko for den enkelte innbygger, særlig i en situasjon hvor overforbruk resulterer i fremtidige ressurskutt. Gitt at helse- og omsorgssektoren står for over 45% av kommunens netto utgifter medfører manglende kontroll med kostnader på feltet også stor risiko for kommuneøkonomien som helhet. **Vi anbefaler derfor at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av helse og omsorg, med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser.**

2.3.2. Grunnskoleopplæring

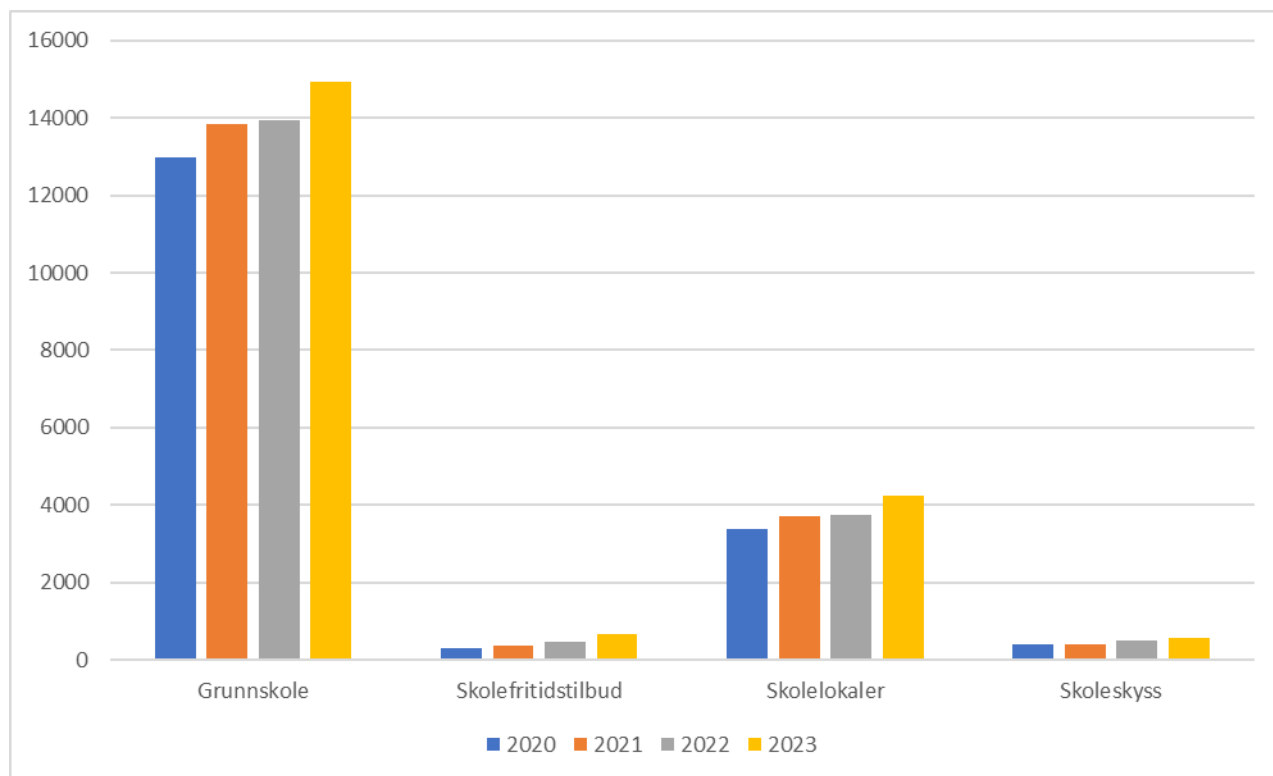
Senja kommune drifter 14 kommunale grunnskoler (Senja kommune, 2023, s. 47).

Grunnskoleopplæring sto i 2023 for 21,7% av kommunens totale netto utgifter. Dette er en økning fra 21,6% i 2022. Som Tabell 7 viser er det økning i netto utgifter pr innbygger på alle fire kostnadskategorier som inngår i tjenesteområdet. Sammenlignet med referansegruppene ligger netto driftsutgifter som andel av kommunens totale netto utgifter i Senja kommune noe under gjennomsnittet for KOSTRA-gruppe 8 og landet (uten Oslo) mens gjennomsnittet for Troms og Finnmark ligger noe lavere. Likevel var kostnadene pr innbygger mellom 6 og 15 år i 2023 høyere i Senja kommune enn i referansegruppene. Mens avstanden til gjennomsnittene i KOSTRA-gruppe 8 og Troms og Finnmark fylke er omkring 10.000 kr pr innbygger mellom 6 og 15 år, er avstanden fra landsgjennomsnittet (uten Oslo) omkring 30.000. Andel elever med spesialundervisning i Senja kommune er tilnærmet lik gjennomsnittet i Troms og Finnmark fylke (9,8 og 9,9%), mens gjennomsnittet i landet (uten Oslo) og KOSTRA-gruppe 8 ligger noe lavere (hhv. 8,1 og 8,7%).

Skolesektoren i Senja kommune hadde for 2022 et merforbruk på 2 millioner mot revidert budsjett. Kommunedirektør knytter de ekstra kostnadene til økt tilstrømning av flyktninger og kostnader knyttet til korona-pandemien (Senja kommune, 2022, s. 8).

Basert på det tilgjengelige materialet og innspill vi har mottatt finner vi ikke grunnlag for å anbefale at det gjennomføres forvaltningsrevisjon på tjenesteområdet grunnskole.

Grunnskoleopplæring er imidlertid et tjenesteområde det knyttes stor risiko til da barn i skolealder utgjør en særlig sårbar gruppe. Tema som mobbing kan dermed være et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon dersom kommunen finner det formålstjenlig. Grunnskoleopplæring bør også vurderes for forvaltningsrevisjon i neste periode da det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon på sentrale tjenesteområder med jevne mellomrom.

Tabell 7 – Netto utgifter pr innbygger, Grunnskole Senja kommune

Tabell 8 – Overordnede prioriterings- og produktivitetsindikatorer, Grunnskoleopplæring 2022 & 2023

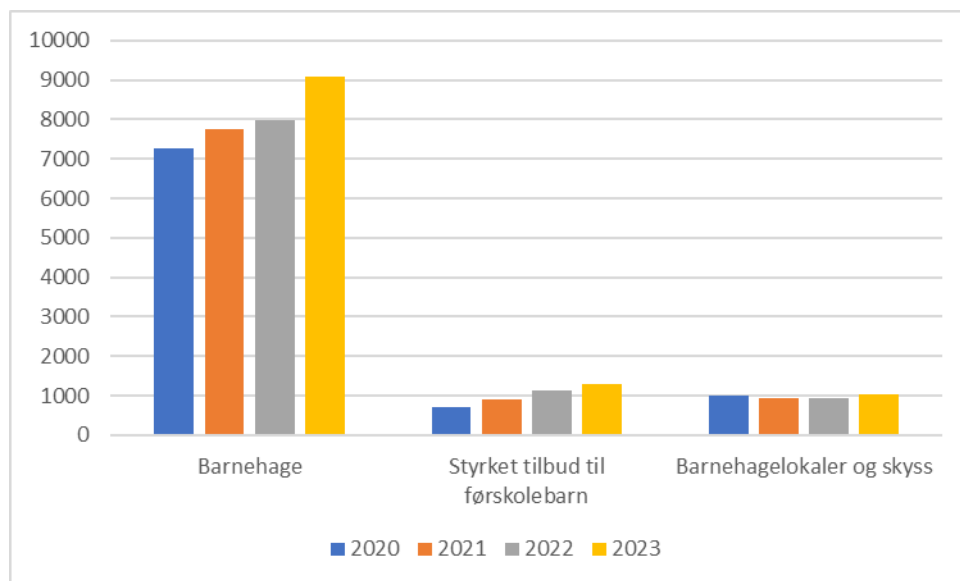
	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter i prosent av totale utgifter (prosent) ⁴	21,6	21,7	20,4	20,7	22,5	23,2	23	23
Netto driftsutgifter per innbygger 6–15 år (kr)	160.363	177.266	153.324	168.692	133.238	147.487	152.862	167.162
Elever i kommunale og private grunnskoler som får spesialundervisning (prosent)	9,8	9,9	9,5	9,8	7,9	8,1	8,8	8,7

2.3.3. Barnehage

Senja kommune drifter totalt 17 kommunale barnehager (Senja kommune, 2023, s. 48). Tjenesteområdet barnehage utgjorde i 2023 12,2% av kommunens netto driftsutgifter, en økning fra 11,6% i 2022. Som Tabell 9 viser har utgiftene til barnehage og styrket tilbud til førskolebarn pr innbygger økt jevnt fra 2020 til 2023. Barnehagelokaler og skyss er imidlertid mer eller mindre uforandret i perioden. Som andel av kommunens netto driftskostnader ligger Senja kommune under gjennomsnittene i landet (uten Oslo) og KOSTRA-gruppe 8, men noe over gjennomsnittet i Troms og Finnmark fylke. Netto driftsutgifter i kroner pr innbygger i barnehagealder (1–5 år) er imidlertid betydelig høyere i Senja kommune enn alle referansegruppene. Korrigerte brutto driftsutgifter pr oppholdstime i kommunale barnehager var i 2023 også over gjennomsnittet for Troms og Finnmark og landet (uten Oslo), men samme som i KOSTRA-gruppe 8.

Barnehageområdet endte i 2022 med et netto mindreforbruk på 0,8 millioner kroner. Dette knyttes i årsberetningen til utfordringer med å få tak i vikarer hvor sykefravær gir refusjoner. Med unntak av utfordringen med å skaffe kvalifisert personell, som fremstår aktuell på tvers av tjenesteområder og derfor omtales separat i kapittel 3, er det ingenting i vårt materiale og innspill som peker mot behov for forvaltningsrevisjon på barnehageområdet på dette tidspunktet. Barnehage bør imidlertid være gjenstand for forvaltningsrevisjon med jevne mellomrom og det vi anbefaler at det vurderes på neste plan.

⁴ Netto driftsutgifter til 202 Grunnskole, 213 Voksenopplæring, 215 Skolefritidstilbud, 222 Skolelokaler, 223 Skoleskyss

Tabell 9 – Netto utgifter pr innbygger, Barnehage Senja kommune**Tabell 10 – Overordnede prioriterings- og produktivetsindikatorer, Barnehage 2022 & 2023**

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter i prosent av totale utgifter (prosent) ⁵	11,6	12,2	11,3	11,7	13,7	14,2	12,6	13,1
Netto driftsutgifter per innbygger 1–5 år (kr)	215.497	244.503	195.189	219.556	187.750	211.694	198.506	227.896
Korrigerte brutto driftsutgifter per korrigerte oppholdstimer i kommunale barnehager (kr)	70,4	79,7	69,7	75,9	69,8	76,2	70,2	79,7

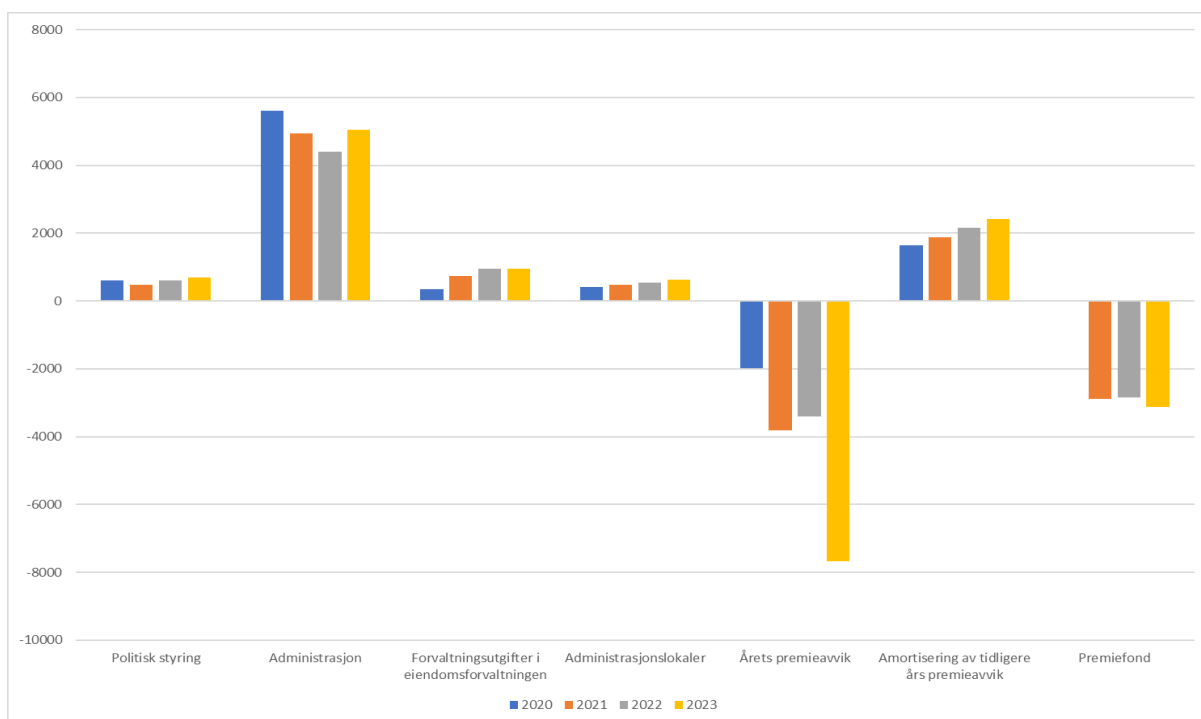
⁵ Netto driftsutgifter til 201 Barnehage, 211 Styrket tilbud til førskolebarn, 221 Barnehagelokaler og skyss

2.3.4. Administrasjon og styring

Administrasjon og styring sto i 2023 for 8% av kommunens netto driftsutgifter, en økning fra 7,7% i 2022. For 2023 er dette på gjennomsnittet for landet (uten Oslo), og noe under gjennomsnittene for Troms og Finnmark, og KOSTRA-gruppe 8. I både prosent og kroner pr innbygger ligger Senja kommune nært referansegruppene. Netto driftsutgifter pr innbygger i Senja kommune var i 2023 7.518 mens gjennomsnittet i KOSTRA-gruppe 8 var 7.756. Som vist i Tabell 11 har det vært en moderat økning i kostnadskategoriene 'Politisk styring' og 'Administrasjonslokaler', mens kostnadene til 'Administrasjon' har fått ned mellom 2020 og 2023.

Rammeområdene administrasjon, politikk og fellesfinansiering sorterer alle under tjenesteområdet administrasjon og styring. I henhold til årsregnskap og årsberetning rammeområdet 'Politikk' et merforbruk på 0,7 millioner kroner i 2022. Dette knytts til større enn planlagt møteaktivitet. Rammeområdet 'Administrasjon' hadde et merforbruk i 2022 på 9,1 millioner kroner. Dette etter en tilføring på 10 millioner ihht. opprinnelig budsjett, av disse utgjorde dekning av lønnsoppgjør 3,2 millioner. Merforbruket fordeler seg ulikt innad i administrasjonen, mens noen enheter har mindreforbruk har andre merforbruk. Rammeområdet fellesfinansiering har et positivt netto avvik på 2 millioner, dette knyttes primært til lavere netto premieavvik på pensjon restbeløp lønnsoppgjør (Senja kommune, 2022, s. 8-10).

Tabell 11 – Netto utgifter pr innbygger, Administrasjon og styring Senja kommune*



* Følgende kategorier er utelatt fra diagrammet: 172 Pensjon (2020-21: 0, 2022: 37, 2023: 61), 180: Diverse fellesutgifter (2020: 50, 2021: 41, 2022: 5, 2023: 6), 110 Kontroll og revisjon (2020: 127, 2021: 160, 2022: 160, 2023: 191)

Tabell 12 – Overordnede prioriterings- og produktivitetsindikatorer, Administrasjon og styring 2022 & 2023

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter i prosent av totale utgifter (prosent) ⁶	7,7	8	9,1	9,4	7,8	8	8,6	9
Netto driftsutgifter pr innbygger (kr)	6.642	7.518	7.463	8.269	5.549	6.024	6.882	7.756

Administrasjon og styring har vært tema for flere forvaltningsrevisjoner de senere årene.

«Rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen» var gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2021. Revisor gav den gang følgende anbefaling:

Revisor anbefaler Senja kommune å treffe tiltak for å sikre overholdelse av lovpålagte krav i gjeldende regelverk for arkiv. Revisor anbefaler herunder at det treffes tiltak for å sikre at kommunen:

- *Har internkontroll med arkivarbeidet*
- *Har en oppdatert arkivplan*
- *Journalfører og arkiverer inngående og utgående saksdokument*
- *Har rutiner og tiltak som sikrer at journalførte dokument er søkbare og gjenfinnbare i ettertid*

Videre anbefaler revisor at Senja kommune treffer tiltak for å sikre overholdelse av sentrale krav i regelverket for håndtering av dokumenter som er taushetsbelagt, eller på annen måte unntatt offentlighet, herunder tiltak som for å sikre at:

- *Mål og strategi for informasjonssikkerhet i kommunen er beskrevet (sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi).*
- *Kommunen har tiltak og rutiner for å håndtere krav om innsyn i samsvar med offentleglova*
- *Kommunen svarer på krav om innsyn innenfor frister som følger av regelverk*

I kontrollutvalgets sak 42/2020 (02.12.2022) vurderer K-Sekretariatet kommunedirektørens tilbakemelding og håndtering av revisjonsfunnene:

⁶ Netto driftsutgifter til 100 Politisk styring, 110 Kontroll og revisjon, 120 Administrasjon, 130 Administrasjonslokaler

«Rådmannens tilbakemeldinger over tiltak anses på denne bakgrunn som fyllestgjørende for å følge opp revisors anbefalinger og rapporten. Saken tas til orientering.»

Med utgangspunkt i kommunedirektørs håndtering og tilbakemelding, og kontrollutvalgets vurdering anbefales det ikke oppfølgende forvaltningsrevisjon på dette området.

Det ble i 2022 gjennomført forvaltningsrevisjon av «Kontroll av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond». Revisor konkluderte med at «... næringsstyret i Torsken kommune i 2019 har forvaltet midlene i nærings- og flåtefondet i samsvar med de sentrale, materielle reglene om utdeling fra fondene, men at forvaltningen ikke var i samsvar med sentrale saksbehandlingsregler.» (KomRev NORD IKS, 2022, s. 6). Da denne forvaltningsrevisjonen tar for seg tidligere Torsken kommune anses ikke funnene relevante for å anbefale revisjon i dagens Senja kommune. Kommunen anbefales imidlertid å selv sette relevante oppfølgingspunkter fra denne revisjonen på planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I 2024 ble det gjennomført forvaltningsrevisjon av Offentlige anskaffelser i Senja kommune. Revisjonen tok for seg tre problemstillinger (KomRev NORD IKS, 2024, s. 2):

1. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler?*
2. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved kjøp under inngåtte rammeavtaler?*
3. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler innenfor helsetjenester?*

Til problemstillingene finner revisor:

Problemstilling 1: *«... Senja kommune har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler.».*

Problemstilling 2: *«... Senja kommunes kjøp på de undersøkte rammeavtalene er gjort innenfor avtalenes utløpstid. Det er ikke grunnlag for å konkludere på overholdelse av regelverket når det gjelder etterlevelse av krav til at kjøp på rammeavtaler må skje kun innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser.».*

Problemstilling 3: *«... Senja kommune i liten grad har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler innenfor helsetjenester.»*

Funnene knyttet til problemstilling 3 knyttes særlig mot mangelfull oppfølging av forbruket på inngåtte rammeavtaler opp mot avtalenes mengde- og verdiangivelser, noe som knyttes til risiko for at brudd på anskaffelsesregelverket. Mens kommunen har anskaffet og satt i drift et verktøy for å sikre bedre oppfølging på dette punktet er det ifølge revisor ikke iverksatt. Kommunen anbefales derfor å påse at verktøyet gjøres kjent og blir tatt i bruk. Videre anbefales kommunen å iverksette tiltak for å sikre at regelverket om offentlige anskaffelser følges for samtlige kjøp av helsetjenester. Og mener kommunen særskilt bør *«styrke rutiner for å sikre tilstrekkelige vurderinger og dokumentasjon av anskaffelsesregelverkets anvendelse ved det enkelte tjenestekjøp»* og *«etablere system for å sikre kontraktskunngjøring i henhold til regelverket»*.

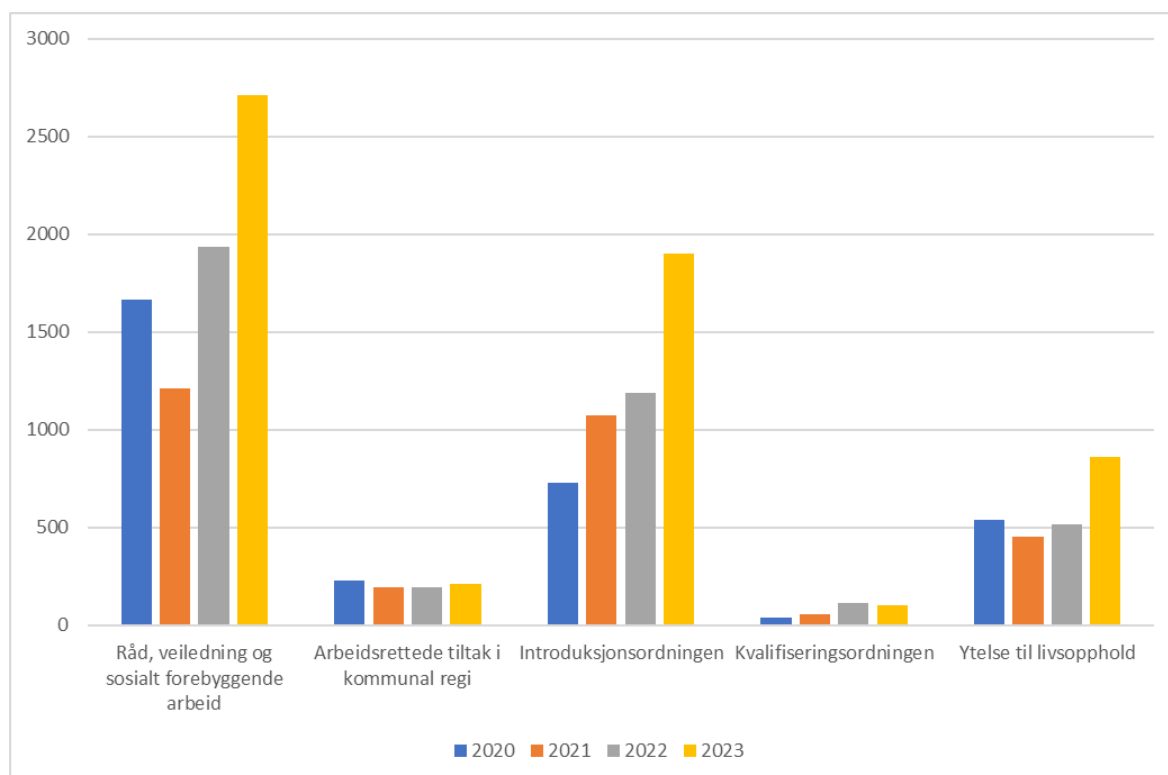
Anskaffelser i helse- og omsorg vurderes å være et relevant tema for forvaltningsrevisjon i kommunen og beskrives i detalj i delkapittel 2.3.1.

2.3.5. Sosialtjenester

Sosialtjenester sto i 2023 for 6,2% av kommunens totale netto utgifter, en økning fra 4,6% i 2022. Som vist i Tabell 13 var det fra 2022 til 2023 en markant økning i utgifter pr innbygger til 'Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid', 'Introduksjonsordningen' og 'Ytelse til livsopphold', mens utviklingen i de øvrige kostnadskategoriene var flat eller nedadgående. Per innbygger økte kostnadene til sosialtjenester fra 3.948 kr i 2022 til 5.779 i 2023. Også i referansegruppene økte kostnadene til sosialtjenester betydelig fra 2022 til 2023 og Senja kommune skiller seg sådan ikke ut fra gjennomsnittet. I KOSTRA-gruppe 8 økte kostnadene fra 3.892 til 5.641kr, eller 4,9 til 6,5%. Som vist i Tabell 14 gjør den samme utviklingen seg gjeldende i gjennomsnittene for Troms & Finnmark og landet (uten Oslo). Senja kommune ligger imidlertid over gjennomsnittene når utgiftene til sosialtjenester beregnes pr innbygger, mens gjennomsnittet i Troms og Finnmark fylke, landet (uten Oslo) og KOSTRA-gruppe 8 ligger på henholdsvis 5.198, 4.894 og 5.641 kr pr innbygger i 2023 er altså tilsvarende tall for Senja 5.779kr. Dette er imidlertid ikke et stort avvik, særlig om vi ser på de sammenlignbare kommunene i KOSTRA-gruppe 8.

Sosialtjenester spiller en avgjørende rolle i livene til tjenestemottakere og brukere, og kan være avgjørende for fremtidig inntekt, helse og trivsel. Sosialtjenester som ikke fungerer, eller ikke lykkes i å hjelpe sine brukere og tjenestemottakere er derfor knyttet til stor individuell risiko.

Da kostnadsøkningene på tjenesteområdet ikke skiller seg markant ut fra gjennomsnittene i referansegruppene, ikke anbefales av kontrollutvalget og ingen særskilte utfordringer på området omtales i årsberetningen for 2022 finner vi imidlertid ikke tegn på utfordringer i sosialtjenestene som krever forvaltningsrevisjon. Vi anbefaler derfor ikke at det prioriteres forvaltningsrevisjon på området i kommende periode. Vi anbefaler imidlertid kommunen å holde et øye med kostnadsnivået til sosialtjenester, særlig dersom de økte kostnadene ikke kan forklares ut fra en økning i brukere eller ytelsesmottakere, og utøve en generell aktsomhet når det kommer til tjenester for svakerestilte grupper.

Tabell 13 - Netto utgifter pr innbygger, Sosialtjenester Senja kommune**Tabell 14 – Overordnede prioriterings- og produktivetsindikatorer, Sosialtjenester 2022 & 2023**

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter i prosent av totale utgifter (prosent) ⁷	4,6	6,2	4,5	5,9	5,2	6,5	4,9	6,5
Netto driftsutgifter pr innbygger (kr)	3.948	5.779	3.706	5.198	3.661	4.894	3.892	5.641

⁷ Netto driftsutgifter til 242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid, 243 Tilbud til personer med rusproblemer, 273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi, 275 Introduksjonsordningen, 276 Kvalifiseringsordningen, 281 Ytelse til livsopphold

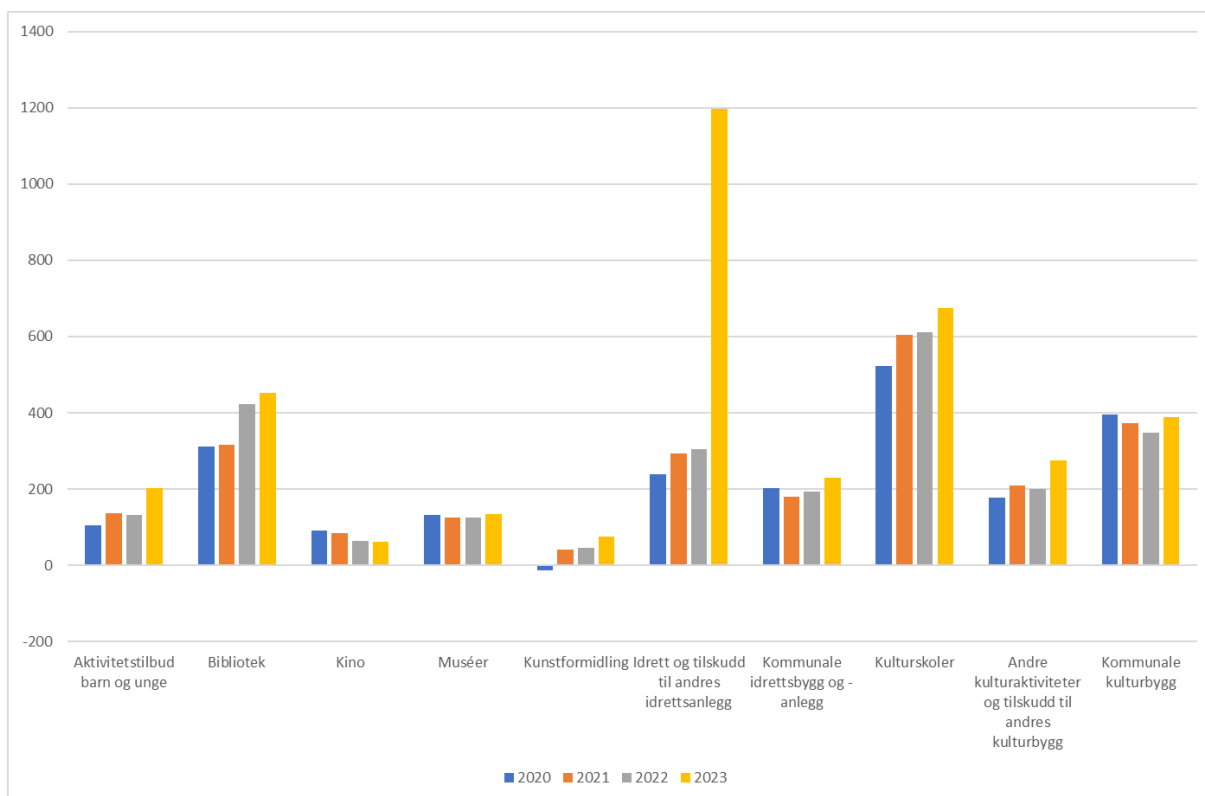
2.3.6. Kultur

Tjenesteområdet kultur omfatter 'Aktivitetstilbud barn og unge', 'Bibliotek', 'Kino', 'Museer', 'Kunstformidling', 'Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg', 'Kommunale idrettsbygg og anlegg', 'Kulturskoler', 'Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg' og 'Kommunale kulturbygg'. Tjenesteområdet sto i 2023 for 3,9% av kommunens totale netto driftsutgifter, en økning fra 2,8% i 2022. Målt i kroner pr innbygger utgjorde kostnadene for 2022 og 2023 henholdsvis 2.441 og 3.692. Som illustrert i Tabell 15 er økningen i netto utgifter moderat i de fleste kostnadskategoriene. Unntakene er 'Kino', hvor utgiftene pr innbygger er redusert hvert år siden 2020, 'Aktivitetstilbud barn og unge' og 'Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg' hvor økningen i utgiftene er mer markant, og 'Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg' hvor netto utgifter pr innbygger er mangedoblet i 2023 sammenlignet med årene før. Den store økningen i driftsutgifter til 'Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg' kan knyttes til at kommunestyret i sak 62/2023 bevilget 12.000.000 kr til utbetaling av anleggsmidler, finansiert ved bruk av disposisjonsfondet.

I årsregnskap og beretning for 2022 sorterer kultur under 'Rammeområde 20 Oppvekst og kultur'. Kultur endte i 2022 med et mindreforbruk på 1,66 millioner, dette knyttes til redusert aktivitet som følge av korona pandemien (Senja kommune, 2022).

Kontrollutvalget nevner ikke i sine innspill tjenesteområdet kultur og det beskrives heller ikke utfordringer knytte til området i årsberetningen for 2022 (Senja kommune, 2022). Kultur er et tjenesteområde med stor samfunnsmessig merverdi, men som knyttes til lav risiko. Sett under ett anbefaler vi ikke å prioritere forvaltningsrevisjon på tjenesteområdet kultur i kommende periode.

Tabell 15 – Netto utgifter pr innbygger, Kultur Senja kommune



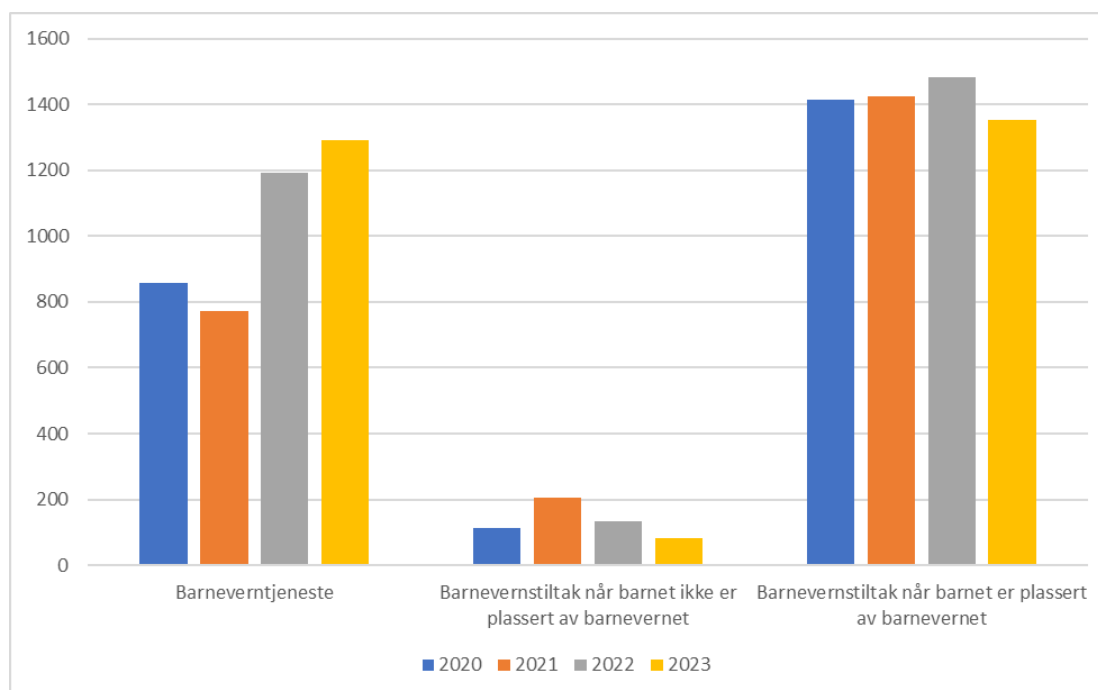
Tabell 16 – Overordnede prioriterings- og produktivitetsindikatorer, Kultur 2022 & 2023

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter i prosent av totale utgifter (prosent) ⁸	2,8	3,9	3,8	3,7	4,1	4,1	4,2	4,4
Netto driftsutgifter pr innbygger (kr)	2.441	3.692	3.096	3.257	2.879	3.108	3.351	3.787

2.3.7. Barnevern

Barnevern sto i 2023 for 2,9% av kommunes totale netto driftsutgifter, en nedgang fra 3,3% i 2022. Pr innbygger mellom 0 og 24 år utgjør utgiftene for 2023 9.849 kr. Utgiftsnivået i Senja kommune ligger noe under gjennomsnittene i referansegruppene hvor utgiftene utgjorde over 10.000kr pr innbygger mellom 0 og 24 år. Som illustrert i Tabell 17 økte utgiftene pr innbygger til 'Barnevernstjeneste' noe fra 2022 til 2023, men i de øvrige kostnadskategoriene gikk utgiftene ned. Sørreisa kommune kjøper fra 01.10.2023 barnevernstjenester fra Senja kommune, og antall årsverk i tjenesten økte fra 20,5 til 24,5 fra samme tidspunkt (Senja kommune, 2023, s. 48-49).

⁸ Netto driftsutgifter til 231 Aktivitetstilbud barn og unge, 370 Bibliotek, 373 Kino, 375 Museer, 377 Kunstformidling, 380 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg, 381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg, 383 Musikk- og kulturskoler, 385 Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg, 386 Kommunale kulturbygg

Tabell 17 – Netto utgifter pr innbygger, Barnevern Senja kommune

Også knyttet til tiltak er utgiftene i Senja kommune under gjennomsnittene i referansegruppene. Mens brutto driftsutgifter til tiltak per barn med tiltak økte fra kr 149.993 i 2022 til 164.492 i 2023, er det tilsvarende tallet for referansegruppene over 240.000kr. Brutto driftsutgifter per barn som ikke er plassert av barnevernet gikk ned fra 16.471 i 2022 til 13.096 kr i 2023, her ligger gjennomsnittene i referansekommunene alle over 53.000 kr i 2023. På brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet er avstanden opp til gjennomsnittene mindre, men også her ligger Senja kommune under gjennomsnittene, særlig gjelder dette om man ser på de sammenlignbare kommunene i KOSTRA-gruppe 8 som i 2023 hadde kostnader på kr 603.337 mens Senja kommune hadde 538.895.

Tabell 18 – Overordnede prioriterings- og produktivitetsindikatorer, Barnevern 2022 & 2023

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter i prosent av totale utgifter (prosent) ⁹	3,3	2,9	3,9	3,9	3,8	3,9	3,8	3,5
Netto driftsutgifter pr innbygger 0–24 år (kr)	10.027	9.849	11.504	12.509	9.368	10.301	10.370	10.631
Brutto driftsutgifter til tiltak per barn med tiltak (kr)	149.933	164.462	217.442	251.032	207.322	240.868	207.545	254.113
Brutto driftsutgifter per barn som ikke er plassert av barnevernet (kr)	16.471	13.096	40.828	53.674	55.505	67.098	62.293	68.444
Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (kr)	525.488	538.895	522.429	548.609	510.698	572.352	491.094	603.337

‘Barne og familietjenesten’ i Senja kommune endte 2022 med et mindreforbruk på 8 millioner kroner. Dette knyttes til ikke disponerte budsjettmidler fra en budsjettstyrking i forbindelse med barnevernsreformen til kjøp av statlige tiltaksplasser og økte stillinger (Senja kommune, 2022).

Det har ikke vært gjennomført forvaltningsrevisjoner på tjenesteområdet barnevern de senere årene. Samtidig er dette et område knyttet til stor risiko for de barna som trenger bistand fra barnevernet. Mens årsregnskapet og de tilgjengelige økonomiske indikatorene presentert ovenfor peker mot en sunn økonomisk situasjon i barnevernet i Senja kommune er dette et tjenesteområde knyttet til særskilt individuell risiko. Dette gjelder især barn som ikke får, eller ikke får riktig, hjelp fra barnevernet, men også risiko knyttet til de ansatte som kan måtte stå i en utfordrende arbeidshverdag. Samtidig har barnevernsreformen som trådte i kraft 1.1.2022 endret noen av forutsetningene for arbeidet i tjenesten. Gjennom reformen har kommunene fått et større faglig og økonomisk ansvar for barnevernet. Som del av reformen skal arbeidet med tidlig innsats og forebygging styrkes i kommunene, hjelp skal bedre tilpasses barn og familiers behov, rettsikkerheten skal bli godt ivaretatt og ressursbruk og oppgaveløsning skal bli mer effektiv (KS

⁹ Netto driftsutgifter til 244 Barnevernstjeneste, 251 Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet og 252 Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet

Kommunesektorens Organisasjon, 2021). Barnevern er ikke del av kontrollutvalgets innspill til plan for forvaltningsrevisjon og omtales ikke som et område med særskilte utfordringer i årsberetningen. Sett i lys av den store individuelle risikoen knyttet til tjenesten og at det ikke har vært gjennomført forvaltningsrevisjon av barnevern i Senja kommune tidligere¹⁰ **anbefaler vi en forvaltningsrevisjon av barnevernet.**

En forvaltningsrevisjon av barnevernet i Senja kommune vil bidra til å støtte opp under kommunens strategiske mål om å være en kommune for barn. Dette understrekes blant annet i Kommuneplanens samfunnsdel: «Alle barn som vokser opp i Senja kommune skal oppleve trygghet, mestring, utvikling og læring» (Senja kommune, 2023, s. 46).

2.3.8. Tekniske tjenester og bygg- og eiendomsforvaltning

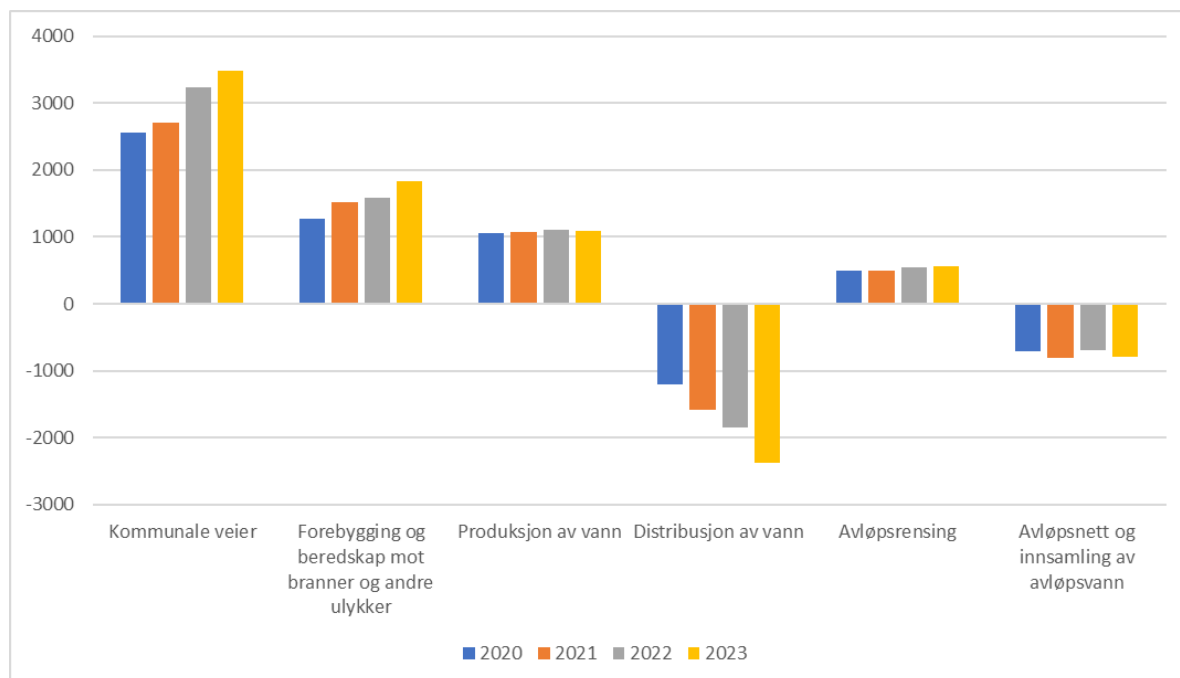
Tekniske tjenester og bygg- og eiendomsforvaltning er et tjenesteområde som i statistikken skiller seg noe fra de tidligere beskrevne områdene. Tekniske tjenester er et tjenesteområde som statistisk skiller seg noe fra en del av de andre. Særlig skyldes dette selvkostfinansiering, interkommunale samarbeid og foretaksorganisering av renovasjon. Enkelte utgiftskategorier i statistikken har også negative tall som resultat av hvordan de finansieres. Vi har derfor valgt å oppsummere noen sentrale tall for tjenesteområdet i Netto driftsutgifter til kommunale veier utgjorde i 2023 3,7% av kommunens totale driftsutgifter, uendret fra 2022. Netto driftsutgifter til forebygging og beredskap mot branner og andre ulykke økte noe fra 1,8% av kommunes totale driftsutgifter i 2022 til 1,9% i 2023.

Tabell 20 heller enn å presentere tall for området som helhet. De to største utgiftspostene innen tjenesteområdet er kommunale veier og beredskap mot branner og andre ulykker. Utgiftene for beredskap mot branner og andre ulykker henger tett sammen med forebygging på samme område og disse to kategoriene er i Netto driftsutgifter til kommunale veier utgjorde i 2023 3,7% av kommunens totale driftsutgifter, uendret fra 2022. Netto driftsutgifter til forebygging og beredskap mot branner og andre ulykke økte noe fra 1,8% av kommunes totale driftsutgifter i 2022 til 1,9% i 2023.

Tabell 20 slått sammen.

¹⁰ Seneste forvaltningsrevisjoner av barnevern i de nå sammenslåtte kommunene: Lenvik 2013, Berg 2010, Torsken 2010, Tranøy 2009.

**Tabell 19 – Netto utgifter pr innbygger, Tekniske tjenester, bygg og eiendom
Senja kommune***



* 338 Forebygging av branner og andre ulykker og 339 Beredskap mot branner og andre ulykker er slått sammen. Følgende kategorier er utelatt fra tabellen: 330 Samferdsel og transporttiltak (2020: 249, 2021: 17, 2022: 74, 2023: 97), 354 Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l. på avløpsanlegg (2020: -3, 2021: 45, 2022: 12, 2023: -101) og 355 Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall (2020: -29, 2021: 73, 2022: -16, 2023: 104)

Netto driftsutgifter til kommunale veier utgjorde i 2023 3,7% av kommunens totale driftsutgifter, uendret fra 2022. Netto driftsutgifter til forebygging og beredskap mot branner og andre ulykke økte noe fra 1,8% av kommunes totale driftsutgifter i 2022 til 1,9% i 2023.

Tabell 20 – Utvalgte prioriterings- og produktivitetsindikatorer, Tekniske tjenester 2022 & 2023

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter kommunale veier (prosent)	3,7	3,7	2,9	3	2,1	2,2	3,1	2,8
Netto driftsutgifter kommunale veier pr innbygger (kr)	3.240	3.481	2.418	2.600	1.483	1.633	2.441	2.393

	Senja:		Troms & Finnmark:		Landet (uten Oslo)		KOSTRA-gruppe 8	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Netto driftsutgifter forebygging og beredskap mot branner og andre ulykker (prosent)	1,8	1,9	1,6	1,7	2,1	2,2	1,8	1,9
Netto driftsutgifter forebygging og beredskap mot branner og andre ulykker pr innbygger (kr)	1.589	1.827	1.339	1.477	1.051	1.145	1.438	1.606

Det ble i 2023 gjennomført forvaltningsrevisjon av planlegging og gjennomføring av to investeringsprosjekter, «Fiskerihavn Fjordgård» (planlegging) og «Vannutbygging Storelva» (planlegging og gjennomføring).

Det ble i revisjonen definert to problemstillinger, hvor den første knyttes til planlegging og den andre til gjennomføring (KomRev NORD IKS, 2023):

1. *Har Senja kommunes planlegging av bygge- og investeringsprosjekter vært i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og rutiner?*
2. *Har Senja kommunes oppfølging av investeringsprosjekter vært i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og rutiner?*

På problemstilling 1 har revisor konkludert: «*Senja kommunes planlegging av bygge- og investeringsprosjekter har ikke vært i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglementer og rutiner.*» (Merk: denne konklusjonen gjelder kun 'Fiskerihavn Fjordgård').

På problemstilling 2 har revisor konkludert: «*Senja kommunes oppfølging av investeringsprosjekter har vært i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og rutiner.*» (Merk: denne konklusjonen gjelder kun 'Vannutbygging Storelva').

Med bakgrunn i funn og konklusjon anbefaler revisor: «*Senja kommune anbefales, i forbindelse med vedtakelse av fremtidige investerings-prosjekter, å sikre at kommunestyret forelegges en forsvarlig saksutredning. Saksutredningen bør inneholde informasjon om alternative løsninger for investeringsprosjektet, samt vurderinger av konsekvensene ved å ikke gjennomføre prosjektet (nullalternativet). Saksutredningen bør også synliggjøre usikkerheter i kostnadsrammen.*» (KomRev NORD IKS, 2023, s. 1)

Investeringsprosjekter utgjør ofte store utgifter for kommunene, og svak eller manglende kontroll med planlegging og gjennomføring kan derfor ha store økonomiske konsekvenser. Vi anbefaler derfor at en **forvaltningsrevisjon av planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter** settes på planen for kommende periode. I lys av at forrige revisjon på området ble gjennomført så

sent som 2023 anbefaler vi at en slik forvaltningsrevisjon gjennomføres mot slutten av planperioden og anlegger et særskilt fokus på funnene fra den foregående revisjonsrapporten.

Kontrollutvalget peker i sitt innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på 'samfunnssikkerhet og beredskap' som et relevant område for revisjon. Sett i lys av den skjerpede internasjonale sikkerhetssituasjonen de senere årene, risiko knyttet til klimaendringer og den generelle høye risikoen knyttet til tema anbefaler vi at det gjennomføres en **forvaltningsrevisjon av samfunnssikkerhet og beredskap i Senja kommune**. En slik revisjon bør legge an et bredt fokusområde og ikke begrenses til forebygging og beredskap slik det organiseres under tekniske tjenester. Samfunnssikkerhet er både et teknisk og generelt tema og revisjonen må derfor se bredt på tema på tvers av kommunens organisering og tjenesteområder.

2.3.9. Kommunens eierskap i selskap

Senja kommune har eierskap i ti selskap som er aktuelle for eierskapskontroll i henhold til KommuneLOven (2018) §23-6. Av disse er fire organisert som interkommunalt selskap (IKS) mens de resterende seks er organisert som aksjeselskap (AS). Formål og eierandel varierer mellom selskapene. Mens kommunen eier 100% av aksjene i Flerbrukshuset AS er eierandelen i tre selskap, Bredbåndfylket Troms AS, K-Sekretariatet IKS og KomRev Nord IKS under 5%.

Tabell 21 – Aktuelle selskaper for eierskapskontroll

Selskap:	Organisasjonsnummer:	Eierandel:
Flerbrukshuset AS	993 400 335	100 %
SenjaLab AS	927 236 524	80 %
Mitra AS	971 178 671	79,10 %
Finnsnes Fjernvarme AS	915 652 727	30,68 %
Film Camp AS	988 594 148	19,59 %
Bredbåndfylket Troms AS	986 358 013	3,22 %
Senja Avfall IKS	931 004 816	43 %
Interkommunalt arkiv Troms IKS	989 532 960	14,90 %
K-sekretariatet IKS	988 064 920	4,58 %
KomRev Nord IKS	986 574 689	4,40 %

I Eierskapsmelding Senja kommune 2021 defineres kommunens prinsipper for eierstyring (Senja kommune, 2021, s. 7-12):

1. Det skal være åpenhet knyttet til Senja kommunes eierskap i selskapene.

2. Senja kommunes eierskap skal fremme samfunnsansvarlig drift og bærekraftig samfunnsutvikling.
3. Senja kommune skal utøve sin eierrolle gjennom aktiv bruk av generalforsamlinger, representantskapsmøter, eiermøter og bevisst oppnevning av styrerepresentanter.
4. Styrene i selskapene som Senja kommune er medeier i skal være sammensatt med en så helhetlig kompetanse som mulig i forhold til selskapets ståsted og forventede videre utvikling.
5. Godtgjøring til styrets medlemmer og lønn til selskapets leder skal fremstå som rimelige med hensyn til ansvar, kompetanse, arbeidets omfang og selskapets kompleksitet.

Det har vært gjennomført to eierskapskontroller i Senja kommune, Mitra AS i 2021 og Finnsnes Fjernvarme AS i 2023.

Mitra AS

Mitra AS var i 2021 gjenstand for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført med utgangspunkt i problemstillingen «*Er driften av Mitra AS i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelse av selskapet?*» (KomRev NORD IKS, 2021, s. 5). Revisors konklusjon er:

«...at driften av selskapet i stor grad er i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelsen av selskapet. Vår konklusjon bygger på våre vurderinger og konklusjoner knyttet opp mot forvaltningsrevisjonens tre underproblemstillinger.»

De finner videre at selskapet «... har i liten grad oppfylt revisjonskriteriet om at styrets leder skal innkalle til styremøtene i henhold til vedtektene.», «...har ikke oppfylt kriteriet om at selskapet må skille ut deler av virksomhetens produksjonsvirksomhet som egen juridisk enhet dersom disse ikke understøtter arbeidet med utføring eller varig tilrettelagt arbeid.» og «...har ikke oppfylt revisjonskriteriet om at det skal ha separate regnskap for de ulike arbeidsmarkedstiltakene for 2018 og 2019, men revisjonskriteriet er oppfylt for 2020.».

Videre finner eierskapskontrollen at «... Senja kommune til dels har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser i Mitra AS og at kommunens eierinteresser i Mitra AS til dels utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.». Konklusjonen bygger på at Senja kommune ikke har oppfylt Aksjelovens §2-1 og 2-3 (om stiftelsesdokument), KS-anbefaling 3 (om opplæring og eierskapsseminar), 4 (om årlig rapportering til kommunestyret), 8 (om bestemmelser om innkalling til generalforsamling), 11 (om balansert kjønnsrepresentasjon i styret) og 12 (om å anbefale styret å jevnlig vurdere egen kompetanse). Kontrollen finner at styret i Mitra AS til dels har oppfylt KS-anbefaling 17 (om registrering av styreverv) og ikke har oppfylt KS-anbefaling 19 (om etiske retningslinjer for selskapsdriften)(KomRev NORD IKS, 2021).

I sitt innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll foreslår kontrollutvalget i Senja kommune at Mitra AS settes på planen. Med utgangspunkt innspill fra kontrollutvalget og gjennomført eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i 2021, **anbefaler vi forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Mitra AS** med særlig fokus på funnene fra 2021.

Finnsnes Fjernvarme AS

Rapport fra eierskapskontrollen i Finnsnes Fjernvarme AS har ikke blitt oversendt fra Senja kommune til NORCE på tross av flere forespørsler og ligger ikke tilgjengelig på nett. Vi har imidlertid fått tilgang til rapportens funn og hovedkonklusjoner gjennom sakspapirene til kontrollutvalgets behandling av rapporten 23.02.2023. Her fremkommer revisors samlede konklusjon:

1. *Senja kommune fører i stor grad kontroll med sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS.*
2. *Senja kommunes eierinteresser utføres til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.*

Dette knyttes til at Senja kommune ikke har oppfylt KS-anbefalinger 4 (om årlig rapportering til kommunestyret), 5 (om jevnlig revidering av styringsdokumenter), 8 (om innkallingsfrist til generalforsamling i selskapets vedtekter), 10 (om valgkomite), 11 (om kjønnsbalanse i styret) og 14 (om numeriske vararepresentanter). I tillegg finner revisor at selskapets styre ikke har oppfylt KS-anbefaling 12 (om rutiner for å sikre nødvendig kompetanse), 15 (om rutiner for håndtering av habilitetskonflikter), 17 (om registrering av styreverv) og 19 (om etiske retningslinjer).

På bakgrunn av funnene gav revisor følgende anbefaling:

På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Senja kommune å videreutvikle rutineene for oppfølging av kontroll av sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Vi anbefaler særlig at kommunen sikrer at informasjon om selskapet tilflyter kommunestyret.

På bakgrunn av funnene i eierskapskontrollen fra 2023 anbefaler vi en **oppfølgende eierskapskontroll med selskapet Finnsnes Fjernvarme AS** sent i perioden.

3. Sammendrag: Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonstema

Ved siden av tjenesteområdene beskrevet ovenfor gjør særlig to mer overordnede utfordringer seg gjeldende i Senja kommune rekruttering og tilgang på kvalifisert personell, og økonomi. I økonomiplanen for 2024–2027 peker kommunedirektør på en «vesentlig risiko for finansiell ubalanse» (Senja kommune, 2023, s. 5) som resultat at vedvarende merforbruk og høy netto lånegjeld. Samtidig pekes det på utfordringer med å rekruttere kvalifisert personell innen flere tjenesteområder. Særlig gjør dette seg gjeldende innen helse og omsorg hvor mangel på personell er en av driverne bak merforbruk. Disse overordnede utfordringene virker sammen og vil påvirke kommunens evne til omstilling, utvikling og drift. Vi anbefaler derfor at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner rettet mot disse to temaene.

Basert på fremstillingene og drøftingene over, som igjen bygger på informasjon fra en rekke kilder, anbefaler vi følgende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Senja kommune 2024–2027:

Forvaltningsrevisjon:

- 1) Kvalitet og ressursbruk i **helse og omsorg** – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen.
- 2) Kvalitet i **barnevernstjenesten** – med et særlig fokus på implementering og konsekvenser av barnevernsreformen.
- 3) **Økonomistyring og internkontroll** – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.
- 4) **Samfunnssikkerhet og beredskap** – med et bredt fokus på kommunens helhetlige arbeid samfunnssikkerhetsarbeid og beredskap.
- 5) **Mitra AS** – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (beskrives under eierskapskontroll).
- 6) **Rekruttering, personellutvikling og -tilgang** – med fokus på kommunens rutiner og prosesser for rekruttering og utvikling av personell, og utfordringer som resulterer av manglende personell og kompetanse.
- 7) **Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter** – sent i perioden og med fokus på funn fra 2023.

Eierskapskontroll:

- 1) Kombinert eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av **Mitra AS** – med særlig fokus på funnene fra 2021.
- 2) Oppfølgende eierskapskontroll med **Finnsnes Fjernvarme AS** sent i perioden.

4. Vedlegg: Plan for forvaltningsrevisjon – kontrollutvalgets prioriteringer

Kontrollutvalget i Senja kommune har i møte den X utarbeidet følgende plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse:

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	

5. Referanser:

- Kommuneloven. (2018). *Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)* (LOV-2018-06-22-83).
- KomRev NORD IKS. (2021). *Eierskapskontroll og Forvaltningsrevisjon Mitra AS Senja Kommune 2021*.
- KomRev NORD IKS. (2022). *Forvaltningsrevisjon Torsken kommunes forvaltning av næringsfond og flåtefond Senja Kommune 2022*.
- KomRev NORD IKS. (2023). *Forvaltningsrevisjon Investeringsprosjekter «Fiskerihavn Fjordgård», planlegging «Vannutbygging Storelva» planlegging og gjennomføring - Senja kommune 2023*.
- KomRev NORD IKS. (2024). *Forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser Senja kommune 2024*.
- KS Kommunesektorens Organisasjon. (2021). *Barnevernereformen*. Hentet 29.05.2024 fra <https://www.ks.no/fagomrader/barn-og-unge/barnevern/barnevernereformen2/barnevernereformen/>
- Mæhlum, L. (2024). Senja kommune. I *Store Norske Leksikon*. Store Norske Leksikon. https://snl.no/Senja_-_kommune
- Senja kommune. (2021). *Eierskapsmelding Senja kommune 2021*.
- Senja kommune. (2022). *Årsregnskap og årsberetning 2022*.
- Senja kommune. (2023). *Budsjett og økonomiplan 2024-2027*.
- Statistisk Sentralbyrå. (2024). *KOSTRA - Kommune-stat-rapportering*.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 29/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTOPPFØLGING PER 21.08.2024 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til budsjettkontroll per 21.08.2024 for utvalgets virksomhet og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Budsjettkontroll – kontroll og tilsyn.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Budsjettkontroll mottatt 21.08.2024

Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjetttramme 2024 for kontrollutvalgets virksomhetsområde i møte 05.10.2023, jf. sak 36/23. Forslag til budsjetttrammen ble fastsatt til kr 2.860.000, spesifisert som følger:

Post	Budsjett 2024
Møtegodtgjørelse	170 000
Tapt arbeidsfortjeneste	25 000
Arbeidsgiveravgift	10 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	90 000
Reiseutgifter	80 000
Møteutgifter	5 000
Diverse utgifter	13 000
Kjøp av sekretærtjenester	434 000
Kjøp av tjenester til revisjon	2 033 000
SUM	2 860 000

Vedlagt følger budsjettkontroll per 21.08.2024 mottatt fra økonomisjefen i Senja kommune.

Rapporten for ansvarsområdet for *revisjon* viser at det er bokført kr 1.017.000, mens budsjettet for 2024 er fastsatt til kr 2.033.000. Av gjenstående budsjetttramme gjenstår 50% og sekretariatet legger til grunn at det er tilskudd for 2. halvår.

Rapporten for ansvarsområdet for *kontrollutvalg og sekretariatet* viser regnskapsført beløp på til sammen kr 401.0077, mens budsjettet for 2024 er samlet på kr 827.000.

Driftstilskudd til K-Sekretariatet er bokført utgifter på kr 217.000 (art 13), som er 50% av budsjettert beløp på kr 434.000.

Resterende poster for *kontrollutvalg og sekretariatet* utgjør 380.000. Her er det samlet bokført kr. 170.755, og gjenstående budsjetttramme er kr. 209.245, som utgjør ca 55%. Dette skal dekke møtegodtgjørelse, reiseutgifter og eventuelt utgifter ved deltakelse kurs, seminar e.l. Sekretariatet antar at nevnte utgifter vil ligge innenfor restramme.

Kontrollutvalgets forventede samlede forbruk pr 31.12.2024 vil ligge innenfor tildelt budsjetttramme.

Finnsnes, den 22. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

	Art	Regnskap	Årsbudsjett	Forbruk av Årsbudsjett
		1 415 455	2 859 945	49,49
KONTROLLUTVALG OG K-SEKRETARIAT		401 077	852 695	47,04
KONTROLLUTVALG OG K-SEKRETARIAT	10	127 673	204 945	62,30
KONTROLLUTVALG OG K-SEKRETARIAT	11	53 782	188 000	28,61
KONTROLLUTVALG OG K-SEKRETARIAT	13	217 000	434 000	50,00
KONTROLLUTVALG OG K-SEKRETARIAT	14	2 622	25 750	10,18
KONTROLLUTVALG OG K-SEKRETARIAT	17	-2 622	-25 750	10,18
REVISJON		1 017 000	2 033 000	50,02
REVISJON	13	1 017 000	2 033 000	50,02



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 30/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – SENJA KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 2.956.000 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.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2025 – Senja kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 lyder slik:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Vi viser til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om

administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2024*	Budsjett 2025
Fast ledergodtgjørelse		55 000
Møtegodtgjørelse	170 000	120 000
Tapt arbeidsfortjeneste	25 000	25 000
Arbeidsgiveravgift	10 000	12 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	90 000	90 000
Reiseutgifter	80 000	80 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Medlemskap og diverse utgifter	13 000	13 000
Kjøp av sekretærtjenester	434 000	453 000
Kjøp av tjenester til revisjon	2 033 000	2 103 000
SUM	2 860 000	2 956 000

* Budsjettallene for 2024 er angitt som de ble lagt frem i kontrollutvalgsak 36/23.

Kommentarer:

Revidert *Forskrift om godtgjøring og velferdsordninger for folkevelagte i Senja kommune* ble vedtatt av kommunestyret i møte 22.6.2023 i sak 67/23 med ikrafttredelse 26.10.23.

I forskriften er følgende bestemmelser gjeldende for godtgjørelser til kontrollutvalget:

§ 6 Utvalgsledere (Utvalg for Samfunnsutvikling, Utvalg for Helse og omsorg, Utvalg for oppvekst og kultur og Kontrollutvalg)

Utvalgsledere mottar en årlig fast godtgjørelse tilsvarende 4% av ordfører årsgodtgjørelse. Godtgjøringen skal kompensere for møter og representasjoner ut over de møter som fremgår av vedtatt møteplan. Godtgjørelsen utbetales månedlig og etterskuddsvis.

§ 8 Møtegodtgjørelse for andre

Møtegodtgjørelse fastsettes slik beskrevet i § 2a), herunder i prosent av ordførers årsgodtgjørelse. Det vises også til beregning av møtetid, jf. § 2 h).

b) Utvalg for Samfunnsutvikling, Utvalg for Helse og omsorg, Utvalg for oppvekst og kultur og Kontrollutvalg

- *Leder 0,25%*
- *Medlemmer og varamedlemmer 0,20%*

Ordførers godtgjørelse fastsettes til 116% av stortingsrepresentanters godtgjørelse (pr. 1. mai 2024 er stortingsrepresentanters godtgjørelse kr 1.171.000). Årlig fast godtgjørelse til utvalgsleder er nå satt opp for seg selv, ikke inkludert i samlet beregnet møtegodtgjørelse.

Det er tatt høyde for 6 møter i 2025, som i utgangspunktet antas å være normal aktivitet for utvalgets virksomhet. Kontrollutvalget i Senja kommune består av 7 medlemmer.

Posten for tapt arbeidsfortjeneste er anslått skjønnsmessig.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kursing tilknyttet kontrollutvalgets arbeid, hrunder opplæring til nytt kontrollutvalg. Det er blant annet tatt høyde for at samtlige medlemmer kan delta på en årlig konferanse som arrangeres av NKRF evt. FKT.

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

I posten for medlemskap og diverse utgifter inngår medlemskontigenten til Forum for kontroll og tilsyn.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert i forhold til fjoråret med anslått deflator på 4,3 %. KomRev NORD fakturerer for hvert halvår. De foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår. Fakturering for 1. halvår blir dermed som en a-kontofakturering, og det blir foretatt en etterberegnes etter reell deflator for 2. halvår.

Honoraret til K-Sekretariatet er på samme måte prisjustert med anslått deflator som er 4,3 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2025, - side 17).

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kommunestyret.

Finnsnes, den 29. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 31/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2023 – FINNSNES SYKEHJEM

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningen for pasientregnskaper ved Finnsnes sykehjem for 2023 til orientering.

Saken gjelder:

Pasientregnskaper ved Finnsnes sykehjem.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsberetning for 2023, datert 8. mai 2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon, gitt med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4, ble gjort gjeldende fra 1.4.2014.

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Beslutning om at ledelsen skal disponere beboernes midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene for fem beboere ved Finnsnes sykehjem for 2023. Revisjonsberetningen er en normalberetning og inneholder ingen merknader.

Innstillingen til vedtak er basert på det ovenstående.

Finnsnes, den 20. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Finnsnes sykehjem
V/ leder

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED FINNSNES SYKEHJEM

Konklusjon

Vi har revidert Finnsnes sykehjems beboerregnskaper for 2023 for 5 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2023 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal 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 revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Finnsnes sykehjem, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

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

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse 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.

Harstad 8. mai 2024



Elsa Saghaug

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi Kontrollutvalget i Senja kommune

Vedlegg: oversikt over reviderte pasientregnskap



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 32/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen – datert 21.8.2024
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Sekretariatet er kjent med at KomRev NORD har gjort noen interne endringer i organiseringen. Vedlagt følger uavhengighetserklæring for Laina M. Karlsen som er blitt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Senja kommune.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har

en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Laina M. Karlsen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Senja kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 23. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:

Vår ref:

44/24

Saksbehandler:

Laina M. Karlsen

lk@komrevnord.no

Telefon:

91774218

Dato:

21.8.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Senja kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Senja kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Senja kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptretr ikke som fullmektig for Senja kommune.

Harstad, 21. august 2024
KomRev NORD IKS



Laina M. Karlsen
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 33/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven, datert 15.8.2024
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir i 2024 ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil fremgå av alle overordnede prosjektskisser.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæring viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Senja kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 23. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2024
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Senja kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Senja kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Senja kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Senja kommune.

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 34/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

ORIENTERINGER FRA KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGER OG REPRESENTANSKAPSMØTER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets tilstedeværelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. kommunelovens § 23-6.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Innkalling til generalforsamling for Mitra-selskapene
2. Innkalling til generalforsamling i Finnsnes Fjernvarme AS
3. Innkalling til representantskapsmøte i Senja Avfall IKS (deler tatt ut)
4. Innkalling til generalforsamling i FilmCamp AS datert 03.06.2024
5. Innkalling til generalforsamling i Flerbrukshuset AS datert 25.04.24

B: Utrykte vedlegg:

Kontrollutvalgssak 08/2024

Saksutredning:

Kontrollutvalget har – i henhold til kommuneloven – et ansvar om å føre «kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)», jf. kml § 23-2 bokstav d.

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommuneloven § 23-6. Her begrenses innsynsretten til å gjelde interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kontrollutvalget skal varsles om møtene og har rett – men ingen plikt - til å være til stede på selskapets generalforsamling, møter i representantskap og tilsvarende organ. «Tilsvarende organ» innbefatter bedriftsforsamlingen, men ikke Eiermøter.

Kontrollutvalget hadde i møte 22. februar 2024 sak 08/2024 til behandling - Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter - og det ble det fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget deltar på følgende representantskapsmøter/generalforsamlinger:

- *Mitra Holding AS – Kjetil Figenschau*
- *Finnsnes Fjernvarme AS – Frode Sander Haug*
- *Senja Avfall AS – leder Jon Kvistad*
- *Film Camp AS – Helga Alver*
- *SenjaLab - Lars Petter Vik*
- *Flerbrukshuset – Sten Håvard Langseth Langvand*

Sekretariatet har videresendt til de respektive medlemmene av kontrollutvalget mottatte innkallinger til møter i Mitra-selskapene, Finnsnes Fjernvarme AS, Senja Avfall IKS, FilmCamp AS og Flerbrukshuset AS.

Representantene som har deltatt gir en orientering fra deltakelsen.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 23. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato: 24.05.2024

Ordføreren i Sørreisa
Ordføreren i Senja
Revisor KPMG AS v/ Håvard Kristiansen
K-sekretariatet IKS, Lenvik kommune og Sørreisa kommune
KomRevNord

Innkalling til generalforsamling i Mitra Holding AS

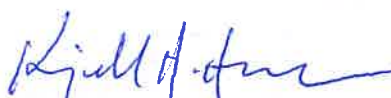
Styret for Mitra Holding AS innkaller med dette til generalforsamling, slik:

Tidspunkt : fredag 31.05.2024 kl 13:00
Sted : Møterom 1, Hovedkontor i Strandveien 110, Finnsnes

Det beregnes en enkel servering før møtestart, av hensyn til serveringen ber vi om tilbakemelding på deltakelse senest en uke i forkant.

Med hilsen


Geir-Inge Sivertsen
Styrets leder


Kjell Harald Hansen
Direktør, sekretær

Vedlegg:

- Saksliste
- Saksopplysninger
- (Valgkomiteens innstilling)
- Årsregnskap
- Styrets årsberetning
- Revisjonsberetning
- Fullstendighetserklæring
- Vedtekter

Finnsnes
Strandveien 110
9300 Finnsnes

Sørreisa
Øyjordnesvn. 1
9310 Sørreisa

Senjahopen
Mefjordveien 1419
9386 Senjahopen

Gryllefjord
Nerveien 77
9380 Gryllefjord

Ordinær generalforsamling i Mitra Holding AS, foretaks nr 928890228

Dato: 24.05.2024

SAKSLISTE

- 1. Åpning ved styrets leder**
Vedlegg: saksopplysninger
- 2. Innkalling og dagsorden**
 - Valg av møteleder
 - Vedlegg: saksopplysninger
 - Valg av sekretær
 - Vedlegg: saksopplysninger
 - Valg av to til å underskrive protokollen
 - Vedlegg: saksopplysninger
 - Fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og deres stemmerett som meddeles ved åpningen av møtet.
 - Godkjenning av innkalling
- 3. Behandling av årsberetning for 2022**
 - Vedlegg: årsberetning og innstilling fra styret
- 4. Orientering om utviklingen i selskapet og fremtidsutsiktene**
 - Orientering ved direktør
- 5. Fastsetting av årsregnskap og disponering av overskudd for 2022**
 - Orientering fra revisor
 - Vedlegg: signert årsregnskap
- 6. Valg av revisor, og godtgjørelse til denne**
 - Vedlegg: innstilling fra styret.
- 7. Valg og godtgjørelse til styret**
 - Vedlegg: saksopplysninger

Saksopplysninger og innstillinger

fra styret til ordinær generalforsamling i Mitra Holding AS

Sak 1 Åpning ved styrets leder.

Saksopplysning: Aksjelovens kap 5 – 12 har følgende bestemmelse om åpning av generalforsamlingen:

"Generalforsamlingen åpnes av styrets leder eller av den styret har utpekt.

Er det fastsatt i vedtektene hvem som skal være møteleder, jf annet ledd, annet punktum, åpnes generalforsamlingen av møtelederen."

Vedtektene inneholder ikke bestemmelser om møteledelse.

Sak 2 Innkalling og dagsorden

Saksopplysninger:

Til valg av møteleder:

For ordens skyld refereres til aksjelovens § 5 – 12 (2)

"Generalforsamlingen skal velge en møteleder som ikke behøver å være aksjeeier. Vedtektene kan fastsette hvem som skal være møteleder"

Bedriftens vedtekter inneholder ikke bestemmelser om hvem som skal være møteleder.

Til valg av sekretær:

Denne funksjonen ivaretas normalt av selskapets administrasjon (direktør)

Til valg av to til å underskrive protokollen:

Aksjelovens kap 5 – 16 har følgende bestemmelse:

"Protokollen undertegnes av møtelederen og minst en annen person valgt av generalforsamlingen blant dem som er tilstede."

Til fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og deres stemmerett:

Selskapets administrasjon utarbeider ved innledningen av møtet fortegnelse over de møtende, hvor mange aksjer og stemmer hver av dem representerer. Fortegnelsen meddeles valgte møteleder.

Gjeldende eierstruktur er:

- Senja kommune 212 aksjer a kr 5.000, dvs 79,10 % av aksjene
- Sørreisa kommune 56 aksjer a kr 5.000, dvs 20,89 % av aksjene

Sak 3 Behandling av årsberetningen

Innstilling fra styret: Årsberetningen godkjennes.

Sak 4 Orientering om utviklingen i selskapet og fremtidsutsiktene.

Det gis orientering under generalforsamlingen ved direktør – eventuelt supplert av styrets leder.

Sak 5 Fastsetting av årsregnskapet

Innstilling fra styret: årsregnskapet, i form av resultatregnskap og balanse med noter, godkjennes.

Sak 6 Godtgjørelse til revisor

Styret innstiller overfor generalforsamlingen at godtgjørelsen til bedriftens revisor fastsettes i henhold til regnskapets noteinformasjon om dette.

Sak 7 Valg og godtgjørelse til styret

Valgkomiteen legger fram innstilling overfor generalforsamlingen

Valg av øvrige styremedlemmer for perioden - valgkomiteens forslag:

Sørreisa: Hanne Fredriksen – på valg i 2025
Senja : Geir-Inge Sivertsen – på valg i 2024
Rita Myrvang - på valg i 2025
Marit Stubberud Hanssen - på valg i 2024

Varamedlemmer på valgt i 2024:

1. vara: Ole Langaune
2. vara: Einar Svensby

Styremedlem valgt av og blandt de ansatte for perioden 2023 - 2025

Morten Fagerli – på valg i 2025

Vara for ansattevalgt styremedlem:

1. Mona Rognmo Jakobsen – på valg i 2025
2. Sigurd Mørkved – på valg i 2025

Det betales ikke godtgjørelse til styret i Mitra Holding AS

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato: 25.05.2024

Ordføreren i Sørreisa

Ordføreren i Senja

Revisor KPMG AS v/ Håvard Kristiansen

K-sekretariatet IKS, Lenvik kommune og Sørreisa kommune

KomRevNord

Innkalling til generalforsamling i Mitra AS

Styret for Mitra AS innkaller med dette til generalforsamling, slik:

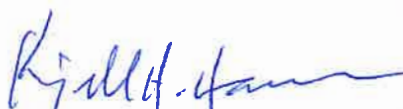
Tidspunkt : fredag 31.05.2024 kl 12:00
Sted : Møterom 1, Hovedkontor i Strandveien 110, Finnsnes

Det beregnes en enkel servering før møtestart, av hensyn til serveringen ber vi om tilbakemelding på deltakelse senest en uke i forkant.

Med hilsen



Geir-Inge Sivertsen
Styrets leder



Kjell Harald Hansen
Direktør, sekretær

Vedlegg:

- Saksliste
- Saksopplysninger
- (Valgkomiteens innstilling)
- Årsregnskap
- Styrets årsberetning
- Revisjonsberetning
- Fullstendighetserklæring
- Vedtekter

Finnsnes
Strandveien 110
9300 Finnsnes

Sørreisa
Øyjordnesvn. 1
9310 Sørreisa

Senjahopen
Mefjordveien 1419
9386 Senjahopen

Gryllefjord
Nerveien 77
9380 Gryllefjord

Ordinær generalforsamling i Mitra AS, foretaks nr 971 178 671

Dato: 31.05.2024

SAKSLISTE

1. **Åpning ved styrets leder**
Vedlegg: saksopplysninger
2. **Innkalling og dagsorden**
 - Valg av møteleder
- Vedlegg: saksopplysninger
 - Valg av sekretær
- Vedlegg: saksopplysninger
 - Valg av to til å underskrive protokollen
- Vedlegg: saksopplysninger
 - Fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og deres stemmerett som meddeles ved åpningen av møtet.
 - Godkjenning av innkalling
3. **Behandling av årsberetning for 2022**
 - Vedlegg: årsberetning og innstilling fra styret
4. **Orientering om utviklingen i selskapet og fremtidsutsiktene**
 - Orientering ved direktør
5. **Fastsetting av årsregnskap og disponering av overskudd for 2022**
 - Orientering fra revisor
 - Vedlegg: årsregnskap og innstilling fra styret.
6. **Valg av revisor, og godtgjørelse til denne**
 - Vedlegg: innstilling fra styret.
7. **Valg og godtgjørelse til styret**
 - Vedlegg: saksopplysninger



BERGAN KOMPETANSE

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato: 24.05.2024

Ordføreren i Sørreisa

Ordføreren i Senja

Revisor KPMG AS v/ Håvard Kristiansen

K-sekretariatet IKS, Lenvik kommune og Sørreisa kommune

KomRevNord

Innkalling til generalforsamling i Bergan Kompetanse AS

Styret for Bergan Kompetanse AS innkaller med dette til generalforsamling, slik:

Tidspunkt : fredag 31.05.2024 kl 13:30

Sted : Møterom 1, Hovedkontor i Strandveien 110, Finnsnes

Det beregnes en enkel servering før møtestart, av hensyn til serveringen ber vi om tilbakemelding på deltakelse senest en uke i forkant.

Med hilsen


Geir-Inge Sivertsen
Styrets leder


Kjell Harald Hansen
Direktør, sekretær

Vedlegg:

- Sakliste
- Saksopplysninger
- (Valgkomiteens innstilling)
- Årsregnskap
- Styrets årsberetning
- Revisjonsberetning
- Fullstendighetserklæring
- Vedtekter

Finnsnes
Strandveien 110
9300 Finnsnes

Sørreisa
Øyjordnesvn. 1
9310 Sørreisa

Senjahopen
Mefjordveien 1419
9386 Senjahopen

Gryllefjord
Nerveien 77
9380 Gryllefjord

☎ : 77 85 05 36 e-mail: firmapost@mitras.no web: mitras.no Org. nr.: 971 178 671 Bank: 4776 18 99135

Ordinær generalforsamling i Bergan Kompetanse AS, foretaks nr 831643692

Dato: 24.05.2024

SAKSLISTE

- 1. Åpning ved styrets leder**
Vedlegg: saksopplysninger
- 2. Innkalling og dagsorden**
 - Valg av møteleder
 - Vedlegg: saksopplysninger
 - Valg av sekretær
 - Vedlegg: saksopplysninger
 - Valg av to til å underskrive protokollen
 - Vedlegg: saksopplysninger
 - Fortegnelse over fremmøtte aksjeeiere og deres stemmerett som meddeles ved åpningen av møtet.
 - Godkjenning av innkalling
- 3. Behandling av årsberetning for 2022**
 - Vedlegg: årsberetning og innstilling fra styret
- 4. Orientering om utviklingen i selskapet og fremtidsutsiktene**
 - Orientering ved direktør
- 5. Fastsetting av årsregnskap og disponering av overskudd for 2022**
 - Orientering fra revisor
 - Vedlegg: signert årsregnskap
- 6. Valg av revisor, og godtgjørelse til denne**
 - Vedlegg: innstilling fra styret.
- 7. Valg og godtgjørelse til styret**
 - Vedlegg: saksopplysninger

Generalforsamling Finnsnes Fjernvarme

fre. 24. mai 2024, 14:00 - 15:00
Senja Avfall, Industriveien 1, Finnsnes

Agenda

14:00 - 14:05	Valg av møteleder 5 min <i>Beslutning</i>
14:05 - 14:05	Godkjenning av innkalling 0 min <i>Beslutning</i>
14:05 - 14:05	Valg av to representanter til å underskrive protokoll sammen med møteleder 0 min <i>Beslutning</i>
14:05 - 14:40	Sak 1/2024 35 min <i>Beslutning</i> <i>Bente Merete Solbjørg</i> Gjennomgang av styrets årsmelding 2023 med årsberetning, årsregnskap og balanse, samt revisjonsberetning Innstilling: Generalforsamlingen godkjenner fremlagt årsmelding, årsberetning og balanse.  Årsregnskap 2023 - FINNSNES FJERNVARME AS signert.pdf (9 sider)  Årsberetning FFV 2023 signert.pdf (3 sider)  Revisjonsberetning - Finnsnes_Fjernvarme_AS 2023.pdf (3 sider)
14:40 - 14:45	Sak 2/2024 5 min <i>Beslutning</i> Valg av medlemmer til styret i Finnsnes Fjernvarme AS Styret består i dag av: Michael Erstad, Styreleder (fast) Rolf Andersen, Styremedlem Odd Jørgensen, Styremedlem Forslag fra valgkomiteen på nytt styre Michael Erstad, Styreleder (fast) XXXXXX XXXXXX Innstilling: Nytt styre vedtas iht forslag fra valgkomiteen Michael Erstad, Styreleder

Xxxxx

xxxxx

14:45 - 14:55 **Sak 3/2024**

10 min

Beslutning

Godkjenning av valginstruks

Innstilling: Generalforsamlingen godkjenner valginstruksen

 Valginstruks FFV.pdf (2 sider)

14:55 - 15:00 **Sak 4/2024**

5 min

Fastsettelse av styrets godtgjørelse

Dagens godtgjørelse er:

Styreleder: kr 32 266,-

Styremedlem: kr 18 810,-

Møtegodtgjørelse: kr 1 540,-

Representantskapsmøte Senja Avfall IKS

fre. 21. juni 2024, 10:00 - 14:00

Formanskapssalen Rådhuset Senja Kommune, Finnsnes

Agenda

10:00 - 10:00

0 min

Opprop

Elisabeth Bjørnhaug Rognli

Kommune	Representant		Vararepresentant		Vararepresentant	
Salangen	Mathias André Jenssen		Simon Løvhaug		Stine Blegeberg	
Målselv	Martin Nymo		Yngve Hagensen		Odd Helge Wang	
Målselv	Caroline Solvold Nilssen		Rita Winther Kramvig		Linn Merete Andreassen	
Balsfjord	Gunda Johansen		Fridtjof Winther		Therese Pettersen	
Balsfjord	Laila Monica Johannessen		Kenneth Hansen		Siv Rystad	
Sørreisa	Jan-Eirik Nordahl		Jørn Lundberg		Ana Myrlund	
Dyrøy	Kjell-Sverre Myrvoll		Rakel Jensen		Tor-Inge Berg	
Senja	Rune Eriksen		Torbjørn Arthur Eide		Line Miriam Haugan	
Senja	Renate Eide		Bjørn Richard Pedersen		Tommy Larsen	
Senja	Jan Harald Jansen		Aleksander Uteng		Margrethe Hagerupsen	
Senja	Gunn Knörr		Kay Erling Ludvigsen		Michael Andersen	
Senja	Elisabeth Bjørnhaug Rognli		Grethe Sebulonsen		Jostein Arild Hansen	

10:00 - 10:00

0 min

Godkjenning av sakliste og innkalling

Beslutning Elisabeth Bjørnhaug Rognli

Innstilling: Sakliste og innkalling godkjennes

10:00 - 10:00

0 min

Valg av to representanter til å underskrive protokoll sammen med møteleder

Beslutning Elisabeth Bjørnhaug Rognli

10:00 - 10:00

0 min

Sak 4/2024

Beslutning Bente Merete Solbjørg

Gjennomgang av styrets årsregnskap 2023

Innstilling: Representantskapet godkjenner fremlagt årsregnskap for 2023

10:00 - 10:00 Sak 5/2024

0 min

Beslutning *Bente Merete Solbjørg*

Gjennomgang av styrets årsberetning 2023 med årsberetning og revisors revisjonsberetning

Innstilling: Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning for 2023 og er orientert om revisjonsberetningen

📄 Årsberetning SA IKS signert.pdf (12 sider)

10:00 - 10:00 Sak 6/2024

0 min

Orientering *Elisabeth Bjørnhaug Rognli*

Ny IKS lov

Gjennomgang av ny IKS lov.

Orientering ved leder for representantskapet. Vi ser på endringer i representantskapets arbeid slik at arbeidet er i samsvar med krav til møteoffentlighet: Innkalling og saksliste, kunngjøring av møter, møteprotokoll, møtested og lyd- og billedopptak.

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1999-01-29-6>

Innstilling: Representantskapet tar orienteringen til etterretning

📄 Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) - Lovdata.pdf (15 sider)

📄 IKS - Webinar møteoffentlighet 31.01.2024[82].pdf (46 sider)

10:00 - 10:00 Sak 7/2024

0 min

Beslutning *Elisabeth Bjørnhaug Rognli*

Gjennomgang og revisjon av selskapsavtalen

Innstilling: Selskapsavtalen revideres i tråd med ny IKS-lov og legges fram på neste repr.skapsmøte. Arbeidsgruppe: Repr.skapsleder og styreleder. Arbeidsgruppen utvides ved behov.

📄 Selskapsavtale SA IKS-010120.pdf (8 sider)

📄 Selskapsavtale Senja Avfall IKS - 2023 inkl ny låneramme.pdf (8 sider)

10:00 - 10:00 Sak 8/2024

0 min

Orientering *Michael Erstad*

Fremdrift og status nytt forbrenningsanlegg

Innstilling: Representantskapet er orientert

FILMCAMP AS

Behandlingsorgan:

Generalforsamling for FilmCamp AS

Dato: 03.06.24

Innkalling – Ordinær generalforsamling

Det innkalles herved til Generalforsamling i FilmCamp AS

Tid: 12.06.24 kl. 11.30.

Sted: Generalforsamling avholdes på FilmCamp, Øverbygd.

Saksliste

Sak nr	
1/2024	Godkjenning av innkalling og fastsettelse av dagsorden
2/2024	Valg av protokollunderskrivere
3/2024	Valg av møteleder
4/2024	Styrets årsberetning for 2023
5/2024	Fastsetting av resultatregnskap og balanse for 2023 herunder revisjonsberetning.
6/2024	Fastsetting av godtgjørelse til revisor og styret med varamedlemmer
7/2024	Valg av styre

Vel møtt!

Terje Gloppen

Styreleder

Sign

Innkalling og saksdokumenter er sendt til:

Målselv kommune, Kommunehuset, 9321 Moen Senja kommune, 9306 Finnsnes
Sørreisa kommune, Storveien 20, 9310 Sørreisa Troms Fylkeskommune, Pb 6600, 9296 Tromsø K-sekretariatet
IKS

K-sekretariatet IKS Pb 6600, 9296 Tromsø

Kontrollutvalget i Målselv kommune

Innkalling til ordinær generalforsamling

2023 Flerbrukshuset AS

Sted: Rådhuset Senja kommune

Dato: 21.05.2024

Kl.: 10:00

Til behandling foreligger:

1. Opprop og valg av møteleder.
2. Godkjennelse av innkallingen.
3. Valg av representant til å undertegne protokollen sammen med møtelederen.
4. Godkjenning av resultatregnskap og balanse.
5. Endring av § 3 og § 7 i vedtektene for Flerbrukshuset As
6. Valg av styre.
7. Fastsettelse av godtgjørelse til styrets medlemmer.

Senjahopen 25.04.2024

Daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 35/2024	Møtedato: 05.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

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. KOMMUNESTYRET 20.06.2024
 - Sak 22/2024: Kontrollutvalgssak 03/24 – forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser - rapport
 - Sak 23/2024: Kontrollutvalgssak 04/24 – forvaltningsrevisjonsrapport investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring – oppfølging
 - Sak 24/2024: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
- B. KOPI AV SVARBREV: OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2023
 - Brev til KomRev NORD IKS datert 13.05.2024
- C. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS
 - Møteprotokoll fra representantskapsmøte 24.05.2024
- D. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS
 - Møtebok fra representantskapsmøte 26.04.2024

Finnsnes, den 28. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	25.04.2024
Sak:	22/2024 - Kontrollutvalgsak 03/24 – forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser - rapport

Vedtak

1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 05.02.2024 om offentlige anskaffelser.

2. Kommunestyret registrerer at kommunen - for øvrige avtaler enn helsekjøp - gjennomgående gjør en god jobb med å sikre etterlevelse av regelverket for rammeavtaler. Det mangler imidlertid en løpende oversikt – og dermed kontroll - over de beløp/mengde som det kjøpes for under den enkelte rammeavtale, noe som må etableres.

3. Kommunestyret ser alvorlig på manglene på kontroll over inngåtte helsekjøpsavtaler og ber rådmannen prioritere at det sikres at de nødvendige rutinene for rammeavtaler er på plass i hele organisasjonen.

4. Kommunestyret ber om at rådmannen sørger for å bringe kommunens praksis i samsvar med revisors anbefalinger, som er å:

- ha kontroll over kjøp (avrop) under gjeldende rammeavtaler og at verktøyet for slik
- kontroll gjøres kjent og blir tatt i bruk som forutsatt
- styrke rutinene for å sikre tilstrekkelige vurderinger og dokumentasjon av
- anskaffelsesregelverkets anvendelse ved det enkelte tjenestekjøp
- etablere system for å sikre kontraktskunngjøring i henhold til regelverket
- utarbeide rutiner for å sikre tilstrekkelig oversikt over avtaler med tilhørende dokumentasjon
- å sikre at rutiner implementeres og at det følges opp at disse etterleves.

5. Kontrollutvalget ber om at rådmannen - i samsvar med revisors anbefalinger - gir kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som er truffet. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. april 2024.

Behandling

Forvaltningsrevisor Truls Siri i KomRev Nord orienterte og besvarte spørsmål.

Avstemning:

Innstilling:

1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 05.02.2024 om offentlige anskaffelser.

2. Kommunestyret registrerer at kommunen - for øvrige avtaler enn helsekjøp - gjennomgående gjør en god jobb med å sikre etterlevelse av regelverket for rammeavtaler. Det mangler imidlertid en løpende oversikt – og dermed kontroll - over de beløp/mengde som det kjøpes for under den enkelte rammeavtale, noe som må etableres.

3. Kommunestyret ser alvorlig på manglene på kontroll over inngåtte helsekjøpsavtaler og ber rådmannen prioritere at det sikres at de nødvendige rutinene for rammeavtaler er på plass i hele organisasjonen.

4. Kommunestyret ber om at rådmannen sørger for å bringe kommunens praksis i samsvar med revisors anbefalinger, som er å:

- ha kontroll over kjøp (avrop) under gjeldende rammeavtaler og at verktøyet for slik
- kontroll gjøres kjent og blir tatt i bruk som forutsatt
- styrke rutinene for å sikre tilstrekkelige vurderinger og dokumentasjon av
- anskaffelsesregelverkets anvendelse ved det enkelte tjenestekjøp
- etablere system for å sikre kontraktskunngjøring i henhold til regelverket
- utarbeide rutiner for å sikre tilstrekkelig oversikt over avtaler med tilhørende dokumentasjon
- å sikre at rutiner implementeres og at det følges opp at disse etterleves.

5. Kontrollutvalget ber om at rådmannen - i samsvar med revisors anbefalinger - gir kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som er truffet. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. april 2024.

For forslaget stemte 31: Aleksander Uteng (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Odd Arne Andreassen (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Roger Storøy (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Elisabeth Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Nicoline Heiberg-Evenstad (SV)
Dermed er innstillingen vedtatt.

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	25.04.2024
Sak:	23/2024 - Kontrollutvalgsak 04/24 – forvaltningsrevisjonsrapport investeringsprosjekter - planlegging og gjennomføring – oppfølging

Vedtak

Senja kommunestyre tar saken til orientering.

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Senja kommunestyre tar saken til orientering.

For forslaget stemte 31: Aleksander Uteng (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Odd Arne Andreassen (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Roger Storøy (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Elisabeth Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Nicoline Heiberg-Evenstad (SV)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	25.04.2024
Sak:	24/2024 - Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Vedtak

Senja kommunestyre tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Senja kommunestyre tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 til orientering.

For forslaget stemte 31: Aleksander Uteng (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Odd Arne Andreassen (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Roger Storøy (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Elisabeth Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Nicoline Heiberg-Evenstad (SV)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Vår ref: -

Deres ref.: 43/Annita Hakvåg

Dato 13.05.2024

OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2023

1. Kapitalkonto

Vi vil i løpet av sommeren starte jobben med å finne avviket på kapitalkontoen. Dette er et avvik fra tidligere Tranøy kommune, og som fulgte med over i 2020.

2. Ubrukte lånemidler

Vil reduseres ubrukte lånemidler ila 2024.

3. Investeringsregnskapet – bokføring av lønnsutgifter

Dette iverksettes i 2024, og lønnsutgiftene skal føres i investering fortløpende.

4. Manglende avskrivninger

Vi har sjekket dette med Visma support, og fått svar ifht hvordan dette oppstår. Det skyldes at kostnader kun er blitt registrert på komponenter under anlegget, og ikke på selve «hovedanlegget». Dette har vi nå endret på, slik at vi har fått satt anleggene i «Aktiv», og vi er obs på dette for ettertiden.

5. Budsjett og reguleringer

Denne jobber vi videre med, men er utfordrende da det er svært mange budsjettsaker ved siden av tertialrapportene.

6. Legeoppgjør

Følges opp og avstemmes jevnlig. Dette er også som kjent utfordrende, da rapportene fra Credicare (tidl Convene) ikke er samstemte med rapportene som kjøres ut fra legekantorenes system. Årsaken er tapsføringer, hvilke datoer rapporten tar med ved månedsslutt, - og hvilke automater betalingene er registrert på. (Legekantor/legevakt)

7. Refusjonskrav for ressurskrevende brukere

Vi følger opp dette med nummerering ifht profil, slik at det blir mulig å sammenholde brukerne.

8. Opplysninger om organisering

Vi korrigerer dette slik at Midt-Tromsrådet står som et kommunalt oppgavefellesskap.

Med hilsen

Pål Mathisen
Økonomiavdelingen
Senja kommune



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 24. mai 2024
Varighet: 1100 - 1210

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Tage Karlsen

Fra representantskapet møtte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Troms fylkeskommune	Vidar Langeland
Kvæfjord kommune	Ola Danielsen
Harstad kommune	Jan Inge Hansen
Senja kommune	Per-Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Kenneth Hansen (v)
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Matias Hogne Kjerstad
Kåfjord kommune	Bernt E. Isaksen Lyngstad
Lyngen kommune	Pål Andreassen (v)
Nordreisa kommune	Hilde Nyvoll
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Høgstad (v)
Storfjord kommune	Jill Anita Olsborg Fagerli
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Renathe Eriksen
Øksnes kommune	Johnny Åsen (v)
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Vågan kommune	Torgeir Selboe
Vestvågøy kommune	Anne Sand
Moskenes kommune	Trond Bendiksen (v)
Røst kommune	Stig M. Rånes (v)
Nordland fylkeskommune	Sandra Tønne
Narvik kommune	Jan Olav Opdal
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Malin T. Abrahamsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Kjell Sverre Myrvoll

Bardu kommune	Ole Helge Engmo
<i><u>Forfall:</u></i>	
Evenes kommune	
Flakstad kommune	
Værøy kommune	
<i><u>Ikke deltatt:</u></i>	
Kvænangen kommune	
Sortland kommune	
Tjeldsund kommune	

Fra styret møte:

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

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Inger Johansen
 Seniorrådgiver Tage Karlsen
 Seniorrådgiver Audun Haugan

Andre tilhørere:

John G. Rørnes, økonomisjef i Harstad kommune
 Bjørn-Harald Christensen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/24	Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen a. Valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027 b. Valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027 c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/24	Årsregnskap og årsrapport for 2023	
03/24	Økonomiplan 2025-2028	
04/24	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/24	Valg av styre	

Sak 01/24**ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027

Forslaget enstemmig vedtatt.

- c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- a. Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027
- b. Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027
- c. Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/24

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2023

Styrets innstilling til v e d t a k:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 03/24

ØKONOMIPLAN 2025-2028

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/24**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

1. Fastsetting av styrehonorar og møtgodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
 - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtgodtgjørelse til representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
 - b) Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

Behandling:

Forslag til endring innstillingens punkt 2 b) var fremsatt av representanten Matias Hogne Kjerstad:

«Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.»

Per Inge Søreng fremsatte utsettelsesforslag.

Det ble avholdt avstemning over utsettelsesforslaget.

Utsettelsesforslaget fikk ingen stemmer.

Det ble votert over innstillingen og endringsforslaget.

Opptellingen viste at innstillingen fikk 16 stemmer og endringsforslaget fikk 16 stemmer.

Det ble gjennomført ny avstemning som ga samme resultat.

Det ble etter forslag gjennomført kontraavstemning.

Innstillingen fikk 13 stemmer.

Mathias Hogue Kjerstads forslag ble vedtatt med 18 stemmer.

Gjennomgang av avstemningen i ettertid viser at det ble gjort feil ved opptellingen og at det ved første og andre avstemning ble avgitt 15 stemmer for innstillingen. Resultatet ved den endelige avstemningen ga det samme resultatet som ville fulgt ved riktig opptelling av stemmene ved første avstemning.

Avstemning pkt. 1 a-c, pkt. 2 a og c og pkt. 3:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
 - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenge og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
 - b) Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

Sak 05/24

VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)

John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

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

Reidar Karlsen

Jill Anita Olsborg Fagerli

Kenneth Hansen



Document history

COMPLETED BY ALL:

28.05.2024 08:30

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen · 24.05.2024 16:14

DOCUMENT ID:

ryc0xQCQC

ENVELOPE ID:

Hkt0LXR7A-ryc0xQCQC

DOCUMENT NAME:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf

7 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SyxNKZX A7A.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-ryFrb7C7 C.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SkKW-XR 7A.pdf

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Kenneth Hansen keha@balsfjord.kommune.no	Signed Authenticated	24.05.2024 16:27 24.05.2024 16:23	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 81/12/22) +4791691166
Jill Anita Olsborg Fagerli jill.fagerli@storfjord.kommune.no	Signed Authenticated	27.05.2024 08:17 27.05.2024 08:12	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 76/03/17) +4798289068
Reidar Marin Karlsen reimaka@gmail.com	Signed Authenticated	28.05.2024 08:30 28.05.2024 08:24	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 49/11/12) +4790159725

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed



MØTEBOK FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS

Møtested: Scandic Ishavshotell, Tromsø

26. APRIL 2024
KL 12:15 – 13.40

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

Følgende 9 kommuner var ikke representert:

Flakstad kommune
Gamvik kommune
Kvæfjord kommune
Lødingen kommune
Moskenes kommune
Tana kommune
Tjeldsund kommune
Troms Fylkeskommune
Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen
Møtesekretær: Tove Benjaminsen

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

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a. Valg av leder til representantskapet
 - b. Valg av nestleder til representantskapet
 - c. Valg av medlem til valgkomiteen
 - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e. Valg av møtesekretær
 - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjetregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av leder til representantskapet

Louis S. Edvardsen

Valg av nestleder til representantskapet

Mona Benjaminsen

Valg av medlem til valgkomitèen

Odd Erling Mikalsen

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:
Tove Benjaminsen

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	20 000
Representantskapets nestleder	pr år	10 000
Styreleder	pr år	90 000
Nestleder styret	på år	40 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 000
--- "----	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	4 000
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 000

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.

SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Følgende er på valg i 2024:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune

Åsne Høgetveit, Tromsø kommune

Steen Linde, Gratangen kommune

Valgkomiteens innstilling:

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

This documents contains 10 pages before this page

Dokumentet inneholder 10 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 10 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 10 sider før denne side

Detta dokument innehåller 10 sidor före denna sida

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

This documents contains 11 pages before this page
Dokumentet inneholder 11 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 11 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 11 sider før denne side

Detta dokument innehåller 11 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 36/2024	Møtedato: 05.09.2024	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 28. august 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver