



Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og
Astrid Indrebø

Deres ref.: **Saksbeh.:** Susan Terese Thoresen **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 10/24/438.5.1/STT **E-postadr.:** susan@k-sek.no 92 08 25 25 15.02.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

I henhold til avtale, innkalles det her ved til møte i utvalget.

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)
Møtedato: Torsdag 22. februar 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.

Rådmannen innkalles til møte kl 10.00 ved behandling av sak 02/24 og 03/24.

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

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

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 22.02.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Senja Rådhus, møterom Segla, 4. etg

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 07.12.2023	
02/24	Mobbesaker i skolen - orientering fra rådmannen	
03/24	Forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser - rapport	
04/24	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Investeringsprosjekter - planlegging og gjennomføring</i> - oppfølging	
05/24	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	
06/24	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen	
07/24	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen for 2023	
08/24	Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter	
09/24	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	
10/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
11/24	Referatsaker	
12/24	Eventuelt	

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: 01/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 07.12.2023

Innstilling til vedtak:

Protokoll fra møtet 07.12.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 07.12.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 9. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etg.)
Møtedato: 07.12.2023
Varighet: 10.00 – 14.30 (i tillegg saksforberedelse med inntil 2 timer)

Møteleder: Jon Kvistad
Sekretær: Inger Johansen

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
Kjetil Figenschou	Fast medlem
Helga A. Alver	Fast medlem
Lisa Grande	Fast medlem
Sten H. Langseth Langvand	Fast medlem
Lars Petter Vik	Fast medlem
Frode Sander Haug	Fast medlem

Fra KomRev NORD IKS møtte:

Revisor Annita Hakvåg

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen
 Seniorrådgiver Susan T. Thoresen
 Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Innledningsvis – før saksbehandlingen – ble det gitt en generell orientering om lovbestemmelsene for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
39/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 05.10.2023	
40/23	Engasjementsbrev – Senja kommune	
41/23	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2023 – Senja kommune	
42/23	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2023 – Risiko og vesentlighetsvurdering	
43/23	Kontrollutvalgets møteplan for 2024	
44/23	Referatsaker	
45/23	Eventuelt	

Sak 39/23
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 5.10.2023

Innstilling:

Protokoll fra møtet 05.10.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 05.10.2023 godkjennes.

Sak 40/23
ENGASJEMENTSBREV – SENJA KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 16.11.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 16.11.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Utskrift av saksprotokoll sendt 12.12.2023 til:
- KomRev NORD

Sak 41/23
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2023

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Revisor presenterte revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 42/23

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor presenterte saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 43/23

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

*22. februar (torsdag), 4. april (torsdag), 15. mai (onsdag), 5. september (torsdag),
24. oktober (torsdag) og 5. desember (torsdag)*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

22. februar (torsdag), 4. april (torsdag), 15. mai (onsdag), 5. september (torsdag),
24. oktober (torsdag) og 5. desember (torsdag)

Sak 44/23
REFERATSAKER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 26.10.2023
 - Sak 115/23: Valg av kontrollutvalg for perioden 2023 – 2027
- B. SENJA AVFALL IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Innkalling til møte 8.12.2023
- C. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN
 - Skriv av 05.10.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
- D. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2024
 - Konferanse 31.januar – 1. februar 2024
- E. TILSYNSRAPPORT – BARNEHAGEMYNDIGHETENS ANSVAR FOR Å PÅSE AT BARNEHAGENE DRIVES I SAMSVAR MED BESTEMMELSENE I BARNEHAGELOVEN
 - Rapport datert 26.5.2023 fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark
- F. REGLEMENT FOR FOLKEVALGTE ORGAN SENJA KOMMUNE (VIRKNINGSDATO 26.10.2023)
 - Kap. 6 Kontrollutvalget
- G. FORSKRIFT OM GODTGJØRING OG VELFERDSORDNINGER FOR FOLKEVALGTE I SENJA KOMMUNE
 - Ikrafttredelse 26.10.2023

Felles forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 45/23
EVENTUELT

Innstilling:

(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Utleveringer av iPad/ PC til kontrollutvalgsmedlemmer

Sekretariatet tok opp saken om utlevering av iPad/PC fra kommunen. Det er digitale utsendelser av saksdokumenter til utvalget og medlemmene kan velge mellom iPad eller PC fra kommunen. Det ble avklart hvem som skulle ha hva og sekretariatet oversender informasjonen til kommunen. 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 22.02.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 02/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

MOBBESAKER I SKOLEN – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orientering.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Kontrollutvalgets leder har uttrykt ønske om å få en muntlig orientering om mobbesaker i skolen, herunder

- *kommunens rutiner*
- *omfang av saker*
- *evaluering*

Rådmannen inviteres til møtet for å gi en orientering.

Orienteringen er tenkt uformell, og det er opp til rådmannen hvordan denne presenteres. Sekretariatet legger til grunn at orienteringen med spørsmål kan skje innenfor 1 time.

Sekretariatet har i e-post 22. januar informert rådmannen om orienteringen som beskrevet ovenfor.

Finnsnes, den 5. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 03/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJON AV OFFENTLIGE ANSKAFFELSER - RAPPORT

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende 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 rutineene 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 rutineene 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.

Saken gjelder:

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport fra revisor om offentlige anskaffelser.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Rapport fra KomRev Nord IKS datert 05.02.2024.

B: Referanser:

- Kontrollutvalgets sak 05/2023 m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot offentlige anskaffelser og rammeavtaler. Hovedproblemstillingene som skulle besvares i prosjektet var:

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?*

Som det fremgår av problemstillingene, gjelder undersøkelsene rammeavtaler. Som gjengitt av revisor er rammeavtaler «en avtale som fastsetter kontraktsvilkårene for de kontrakter som kommunen skal inngå i løpet av en bestemt periode, særlig om pris og mengde. Kommunen må følge anskaffelsesregelverket ved inngåelse av rammeavtaler. Kommunen må ved kjøp på rammeavtalene (avrop) holde seg innenfor avtalenes oppgitte varighet, pris og mengde.»

KomRev Nord IKS har på bakgrunn av bestillingen gjennomført en revisjon av rammeavtalene og rapporten foreligger nå, se vedlegg.

2. REVISORS FUNN, VURDERINGER OG KONKLUSJONER

Sekretariatet viser generelt til rapporten for de enkelte detaljer og nærmere vurderinger.

2.1 Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler?

Undersøkelsene har for dette punktet vært rettet mot *kommunens inngåelse av rammeavtalene* og om disse har skjedd i henhold til sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket.

Revisor skriver om dette:

*Under problemstilling 1 har vi undersøkt kommunens inngåelse av åtte ulike rammeavtaler. Vi har vurdert at Senja kommune for de undersøkte anskaffelsene **har oppfylt** samtlige av de utledede revisjonskriteriene om konkurranse, likebehandling og dokumentasjon som vi har utledet fra anskaffelsesregelverket.*

*På denne bakgrunn er revisors konklusjon på problemstilling 1 at **Senja kommune har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler.***

2.2 Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved kjøp under inngåtte rammeavtaler?

Undersøkelsene har for dette punktet vært *rettet mot kommunens kjøp (avrop)* under de inngåtte rammeavtalene. Som ovenfor nevnt, må kommunen holde seg innenfor avtalenes oppgitte varighet og verdiangivelse.

Revisor skriver om dette:

- *Samtlige av de åtte undersøkte rammeavtalene viser at kommunen har praksis i tråd med regelverket, herunder at det ikke er kjøpt på rammeavtale som er utløpt på tid.*
- *Når det gjelder rammeavtalen om papir og plastprodukter, viser regnskapstallene at kommunen har utbetalt mer til leverandør enn det som var estimert kontraktsverdi, og at kommunen har forlenget avtalen med leverandør til tross for at avtalen har nådd sin maksimale verdi. Avtalen er ikke løpt ut slik at kommunen ikke har handlet utenfor tidsrammen.*
- *På bakgrunn av at det ikke foreligger informasjon om forbruket og manglende system hos kommunen for å følge med på forbruket har revisor ikke tilstrekkelig gyldige data til å vurdere om kommunens praksis er i tråd med regelverket for noen av de undersøkte rammeavtalene, herunder om kommunen har kjøpt på rammeavtaler kun innenfor mengde- og verdirammer.*

På bakgrunn av revisors funn og vurderinger har vi på problemstilling 2 konkludert med at 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.

2.3 Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler innenfor helsetjenester?

Under dette punktet har undersøkelsene vært rettet mot helse- og omsorgstjenester og revisor har undersøkt om kommunen har etterlevd anskaffelsesregelverket *ved inngåelse* av 15 kontrakter for levering av tjenester til enkeltpersoner innen helse og omsorg.

Revisor skriver om dette:

- *For seks av 15 avtaler har ikke kommunen kunnet fremskaffe annen dokumentasjon enn avtalen mellom kommunen og leverandør. For disse avtalene har ikke revisor grunnlag for å kunne vurdere kommunen opp mot de utledede revisjonskriteriene.*
- *For syv av anskaffelsene har kommunen dokumentert at vilkårene er oppfylt ved bruk av unntakshjemmelen i anskaffelsesforskriften § 30-4. Det vil si at kommunen har hjemmel for å unnlate å gjennomføre ordinær konkurranse om kontrakten. For disse syv anskaffelsene har kommunen synliggjort vurdering av anskaffelsesregelverkets anvendelse.*
- *For to avtaler fant revisor mer dokumentasjon enn selve avtalene. For begge disse to avtalene har kommunen gjennomført konkurranse i henhold til regelverket og dermed også synliggjort at det er gjort en vurdering av anskaffelsesregelverkets anvendelse. Begge konkurransene hadde brukervalg som eneste tildelingskriterium, i tråd med regelverket.*
- *Revisor har mottatt dokumentasjon om kunngjøring av kontraktsinngåelse for kun to av avtalene og for disse to har kommunen vist til å ha kunngjort kontraktsinngåelse*

ved anskaffelse etter anskaffelsesforskriften del IV. For resterende avtaler er ikke dette dokumentert gjort.

Revisors konklusjon på problemstilling 3 er at Senja kommune i liten grad har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket.

Revisor har også under sine vurderinger knyttet kommentar til sine funn:

Revisor ser grunn til ytterligere å kommentere de funn som er fremstilt i dette kapitlet. Som vist over har kommunen hatt utfordringer med å fremskaffe den dokumentasjon revisor har etterspurt. Kommunens informanter har opplyst å være usikre på om oversikten over helseavtaler som revisor har fått er fullstendig. Videre har revisor fått svært lite dokumentasjon utover selve avtalene. For hele 11 avtaler kan ikke kommunen vise til annen dokumentasjon eller informasjon enn selve avtalen. Dette gir indikasjoner på mangelfull internkontroll på området.

3. REVISORS ANBEFALINGER

Revisor skriver følgende om sine anbefalinger:

Forvaltningsrevisjonens konklusjoner gir uttrykk for at Senja kommunes anskaffelsespraksis er i henhold til de krav som vi oppstilte med hensyn til inngåelse av rammeavtaler. Forvaltningsrevisjonen og kommunedirektørens uttalelse viser til at kommunen har i gang satt et forbedringsarbeid og at kommunen vil fortsette å gjøre tiltak for bedre etterlevelsen av etablerte rutiner for anskaffelsesprosessen.

For de undersøkte rammeavtalene har det ikke vært mulig å finne sikre opplysninger om forbruket på avtalene. Mangelfull oppfølging av forbruket på inngåtte rammeavtaler opp mot avtalenes mengde- og verdiangivelser utgjør risiko for at kommunen bryter anskaffelsesregelverket. Ifølge kommunens uttalelse er det anskaffet og satt i drift et verktøy som på sikt vil sikre bedre oppfølging. Revisor oppfatter at systemet ikke er implementert, og vi anbefaler Senja kommune å påse at verktøyet gjøres kjent og blir tatt i bruk som forutsatt.

Revisor anbefaler også Senja kommune å iverksette tiltak for å sikre at regelverket om offentlige anskaffelser følges for samtlige kjøp av helsetjenester, herunder bør kommunen særskilt

- styrke rutiner for å sikre tilstrekkelige vurderinger og dokumentasjon av anskaffelsesregelverkets anvendelse ved det enkelte tjenestekjøp
- etablere system for å sikre kontraktskunngjøring i henhold til regelverket

Forvaltningsrevisjonen synliggjør manglende oversikt over inngåtte og gjeldende avtaler med eksterne leverandører. Det er ikke all dokumentasjon for avtalene som Senja kommune har med eksterne som har vært enkelt tilgjengelig for kommunen selv eller revisor. Vår undersøkelse gir dermed grunnlag for å anbefale Senja kommune å utarbeide rutiner for å sikre tilstrekkelig oversikt over avtaler med tilhørende dokumentasjon. Senja kommune bør også iverksette tiltak for å sikre at rutiner implementeres og at det følges opp at disse etterleves.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Rapporten er grundig og besvarer kontrollutvalget bestilling.

Rapporten viser 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. Ved at dette ikke er på plass, løper kommunen en økonomisk risiko i forhold til eventuell klage og gebyr fra Klagenemda for offentlige anskaffelser (KOFA). Videre sikrer ikke kommunen seg at man til enhver tid har det økonomisk mest fordelaktige tilbud. Slik løpende oversikt over kjøp under avtalene må derfor på plass.

Revisor foretok i 2021 en forenklet etterlevelseskontroll av offentlige anskaffelser. Denne viste at det manglet/var vanskelig å fremskaffe dokumentasjon for foretatte anskaffelser. På bakgrunn av at dokumentasjon og oversikt manglet utstedte revisor revisjonsbrev 1 om forholdet. Det ble sagt i revisjonsbrevet:

Kjøp fra leverandører gjelder i hovedsak lisenser. Det er totalt kjøpt tjenester for ca. 4,6 mill. Vi har mottatt dokumentasjon som viser at kjøp delvis er foretatt etter kunngjøring og konkurranse. Kjøp av lisenser for Microsoft 365 og Enterprise Mobility + Security E3 synes å være basert på en avtale mellom Lenvik kommune og Itet AS (nå Braathe Gruppen AS) fra 2014. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som viser at disse kjøpene er skjedd på bakgrunn av kunngjøring. Vi har heller ikke mottatt anskaffelsesprotokoll.

Rådmannen har ikke gitt tilbakemelding til våre funn innen fastsatt frist slik at det foreligger ingen uttalelse fra rådmannen, jfr. vårt brev av 10.6.21. Vi etterspurte kunngjøring og anskaffelsesprotokoller første gang i 26.01.21 og mottok etter hvert dokumentasjoner for 5 av anskaffelsene. De øvrige 5 anskaffelsene har vi ikke mottatt noen dokumentasjoner eller tilbakemeldinger på, og vi må anta at det er fordi disse anskaffelsene ikke er gjennomført i henhold til anskaffelsesregelverket. Vi finner grunnlag for å avgi vår uttalelse med forbehold.

I rådmannens svar til kontrollutvalget i brev av 11.11.2021 ble det sagt:

Som redegjort for i merknad vurderer rådmannen endring i anskaffelsesrutiner, herunder å sentralisere større anskaffelser innenfor de ulike områdene i drift, typisk rammeavtaler, slik at en sikrer at Senja kommune både har det formelle på plass, men vel så viktig at en sikrer best mulig betingelser og leveransesikkerhet. Denne endringen er ikke på plass ennå, men rådmannen vil prioritere dette arbeidet slik at en hensiktsmessig rutine utarbeides og iverksettes. For å sikre bedre opplæring og oppfølging av ledere i Senja kommune, har rådmannen iverksatt spesifikk opplæring for ledere gjennom verktøyet KS-læring. Dette er et tiltak rådmannen har iverksatt for å sikre at ledere i Senja kommune får nødvendig opplæring innenfor typisk økonomi, personal og innkjøp mm. samt at det er fokus på området gjennom rutinearbeid i Compilo (styringsverktøy). Gjennom dette arbeidet søker rådmannen å sikre at også kompetanse på små og større anskaffelser styrkes.

Angjeldende rapport, som nå er til behandling, viser at det for kjøp av helsetjenester fortsatt foreligger mangel på kontroll, dokumentasjon og oversikt over inngåtte avtaler, både hvilke man har, hvordan de er inngått og implisitt hvilken oppfølging som gjøres av inngåtte avtaler. Sekretariatet finner grunn til å gjengi følgende fra side 45 og 46 i rapporten:

Revisor har spurt Senja kommune om oversikt over alle avtalene om helsetjenester som kommunen har.

Revisor fikk først tilsendt oversikt over både tidligere og nåværende kontrakter innenfor tjenesten for utviklingshemmede. Revisor ba om en oversikt over nåværende avtaler. Slik oversikt utarbeidet kommunen og oversendte til revisor. Revisor ba videre om all

dokumentasjon knyttet til inngåelsen av disse avtalene. Slik dokumentasjon har vist seg å være utfordrende for kommunen å fremskaffe.

Etter vedtak i kontrollutvalget om å avslutte datainnsamling i denne forvaltningsrevisjonen utarbeidet revisor et rapportutkast som ble sendt til kommunen. I forbindelse med det fikk revisor tilsendt en del dokumentasjon. Noe av dette var samme informasjon vi tidligere hadde mottatt, noe var nytt og noe var klargjørende.

I det følgende fremgår oversikten revisor har fått fra kommunen. Regnskapsopplysningene inneholder samme leverandørnavn som fremkommer i kommunens avtaleoversikter. Med bakgrunn i regnskapsopplysningene kan det derfor tyde på at samtlige leverandører kommunen har avtale med fremkommer i oversikten. Kommunen har opplyst til revisor i anledning denne forvaltningsrevisjonen at revisor har fått oversikt over alle avtalene som Senja kommune har med disse leverandørene. Revisor har ikke fått mer informasjon enn det som fremkommer i det følgende.

.....

Revisor fikk innledningsvis oversendt flere ulike avtaler. Totalt var dette 24 avtaler samlet i 8 dokumenter. Vi forsøkte å identifisere disse avtalene i den oversendte oversikten over avtaler fra kommunen uten å lykkes. I forbindelse med kommunens gjennomgang av rapportutkast fikk revisor som nevnt oppdatert oversikt fra kommunen, samt oversendelse av avtalene oppgitt i oversikten. Det ble vist til at avtalene som er vist til over, er de gjeldende avtalene. Oversikten fra kommunen inneholder 15 avtaler.

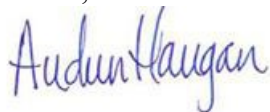
Sekretariatet viser videre til at kjøp av helsetjenester har hatt stor oppmerksomhet i tidligere Lenvik kommune i den såkalte «Helsekjøpssaken». Selv om tidligere sak ikke verken gjaldt Senja kommune, eller er direkte sammenlignbar, synes det nærliggende at saken skulle bidratt til særlig fokus for kontrakter innenfor området helsekjøp, noe som ikke synes å være tilfelle iht rapportens funn. Sekretariatet har forståelse for at regelverket om offentlige anskaffelser kan være komplekst, men rapporten behandler de grunnleggende forhold ved kontraktsinngåelsen og håndteringen. Rutineforbedringer og implementering kan ikke skje «over natten», men det bør ikke ta år.

Når det gjelder revisors anbefalinger er de noe sammensatte, og de kan være noe vanskelig å utlede. Slik sekretariatet imidlertid tolker anbefalingene er de at kommunen anbefales å:

- 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.

Sekretariatet har utformet sitt forslag til vedtak på bakgrunn av det ovenstående.

Tromsø, den 15. februar 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT *INVESTERINGSPROSJEKTER – PLANLEGGING OG GJENNOMFØRING - OPPFØLGING*

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Oppfølging av kommunestyrevedtak i forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapport.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Tilbakemelding fra rådmannen v/ Hege Vigstad Kommunalsjef samfunnsutvikling av 17.01.2024

B: Referanser:

- Kontrollutvalgssak 30/2023 m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget behandlet i sak 30/2023 rapporten «Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring» fra KomRev Nord IKS. Saken ble oversendt kommunestyret som i sak 156/2023 traff følgende vedtak:

1. *Kommunestyret viser til rapporten «Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring» fra KomRev Nord IKS datert 22.09.2023, hvor investeringsprosjektene angående Fjordgård fiskerihavn og vannutbyggingen på Storelva har blitt gjennomgått.*
2. *Kommunestyret registrerer at oppfølgingen av vannutbyggingen på Storelva har skjedd på en god måte.*
3. *Kommunestyret registrerer imidlertid at det er funnet forbedringspotensiale i saksfremleggene til investeringsprosjekter og ber om at rådmannen treffer tiltak for å sikre at saksfremleggene inneholder:*
 - informasjon om alternative løsninger,
 - vurderinger av konsekvensene ved å ikke gjennomføre prosjektet (nullalternativet) og
 - en synliggjøring av usikkerheter i kostnadene ved investeringen.
4. *Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp rapporten. Rådmannen bes gi tilbakemelding til kontrollutvalget over hvilke tiltak som er truffet for å imøtekomme revisors anbefalinger, jf. punkt 3. Svarfrist settes til 1. januar 2024.*

Rådmannen har - etter fristutsettelse - fulgt opp kommunestyret vedtak og har i brev av 17.01.2024 gitt tilbakemelding til kontrollutvalget om de tiltak som er iverksatt, jf. vedtakets punkt 4.

2. RÅDMANNENS TILBAKEMELDING

Som gjengitt i kommunestyrets vedtak var det tre punkter som revisor anbefalte at kommunen forbedret. Dette gjaldt å sikre at saksfremleggene inneholdt:

- informasjon om alternative løsninger,
- vurderinger av konsekvensene ved å ikke gjennomføre prosjektet (nullalternativet) og
- en synliggjøring av usikkerheter i kostnadene ved investeringen.

Rådmannen viser i hovedsak til at det er utarbeidet et nytt investeringsreglement som er vedtatt i kommunestyret.

Rådmannen skriver:

Rådmannen har hele tiden som målsetting å øke kvaliteten på forberedelse og gjennomføring av investeringsprosjekter. De aktuelle prosjektene som denne saken omhandler ligger noe tilbake i tid. Det har i ettertid blitt besluttet at alle større utbyggingsprosjekter skal gjennomføres i regi av prosjektkontoret for å sikre at alle steg i prosessen blir gjort på en god faglig måte. Et annet viktig tiltak har vært å utarbeide et regelsett som grunnlag for utrednings- og beslutningsprosesser. Senja kommunestyre vedtok investeringsreglement for større utbyggingsprosjekter i sak 43/2023 (se vedlegg 1). Investeringsreglementet legger klare føringer for hvordan et prosjekt skal forberedes og gjennomføres.

Rådmannen vurderer at det vedtatte investeringsreglementet langt på vei ivaretar revisors anbefalinger. Synliggjøring av kostnader og tilhørende usikkerhet, inngår som et krav for alle faser fra og med skisseprosjektfasen, ref. reglementets pkt. 6.2 og 6.3. Reglementet stiller videre krav om at behovet skal være begrunnet og

gjennomarbeidet. Ved en fremtidig revisjon av reglementet kan det være naturlig å fokusere sterkere på at også nullalternativet (jfr. pkt 2 i revisors anbefaling) skal fremkomme mer tydelig i behovsutredningen.

Når det gjelder alternative løsninger er dette omtalt i reglementets pkt. 6.3.1 som omhandler hva som skal inngå i et skisseprosjekt. Det konkluderes derfor med at etterlevelse av vedtatt reglement vil bidra til å styrke kvaliteten i den forberedende fasen. Det vil bidra til at alle relevante forhold blir vurdert og at den best mulige løsning blir valgt. Rådmannen vil derfor ha fokus på implementering av reglementet i pågående og kommende prosjekter, og at tilhørende saksframlegg utformes i tråd med det.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Rådmannen viser til at alle større utbyggingsprosjekter nå skal ivaretas av et eget prosjektkontor og at det senere har blitt utarbeidet et eget investeringsreglement som vil fange opp revisors anbefalinger.

Sekretariatet er enig med rådmannen om at reglementet burde omhandlet «nullalternativet», men registrerer at rådmannen er klar over dette og legger at til grunn at dette vil bli fulgt opp i praksis og ved revisjon av reglementet.

Sekretariatet anser på denne bakgrunn rådmannens tilbakemelding som fyllestgjørende for å imøtekomme de anbefalingene som ble gitt og saken tas til orientering.

Tromsø, den 15. februar 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver

K-SEKRETARIATET IKS MIDT-TROMS
Rådhusveien 8

9300 FINNSNES

Vår ref: 2022/3475-15

Dato: 17.01.2024

Svar angående kontrollutvalgssak 30/23 - forvaltningsrevisjonsrapport "Investeringsprosjekter - planlegging og gjennomføring"

Kommunestyret vedtok i sak 156/2023 innstillingen i kontrollutvalgssak 30/23. Rådmannen viser til pkt. 4 i vedtaket der det anmodes om tilbakemelding på hvilke tiltak som er truffet for å imøtekomme revisors anbefalinger jfr. pkt. 3 i samme vedtak.

I denne aktuelle kontrollutvalgssaken har revisor løftet frem følgende tre faktorer som må sikres ivaretatt i saksfremleggene for beslutninger om investeringstiltak:

- Informasjon om alternative løsninger
- Vurdering av konsekvensene ved å ikke gjennomføre prosjektet (nullalternativet)
- En synliggjøring av usikkerheter i kostnadene ved investeringen.

Rådmannen har hele tiden som målsetting å øke kvaliteten på forberedelse og gjennomføring av investeringsprosjekter. De aktuelle prosjektene som denne saken omhandler ligger noe tilbake i tid. Det har i ettertid blitt besluttet at alle større utbyggingsprosjekter skal gjennomføres i regi av prosjektkontoret for å sikre at alle steg i prosessen blir gjort på en god faglig måte.

Et annet viktig tiltak har vært å utarbeide et regelsett som grunnlag for utrednings- og beslutningsprosesser.

Senja kommunestyre vedtok investeringsreglement for større utbyggingsprosjekter i sak 43/2023 (se vedlegg 1). Investeringsreglementet legger klare føringer for hvordan et prosjekt skal forberedes og gjennomføres.

Rådmannen vurderer at det vedtatte investeringsreglementet langt på vei ivaretar revisors anbefalinger. Synliggjøring av kostnader og tilhørende usikkerhet, inngår som et krav for alle faser fra og med skisseprosjektfasen, ref. reglementets pkt. 6.2 og 6.3. Reglementet stiller videre krav om at behovet skal være begrunnet og gjennomarbeidet. Ved en fremtidig revisjon av reglementet kan det være naturlig å fokusere sterkere på at også nullalternativet (jfr. pkt 2 i revisors anbefaling) skal fremkomme mer tydelig i behovsutredningen.

Når det gjelder alternative løsninger er dette omtalt i reglementets pkt. 6.3.1 som omhandler hva som skal inngå i et skisseprosjekt.

Det konkluderes derfor med at etterlevelse av vedtatt reglement vil bidra til å styrke kvaliteten i den forberedende fasen. Det vil bidra til at alle relevante forhold blir vurdert og at den best mulige løsning blir valgt. Rådmannen vil derfor ha fokus på implementering av reglementet i pågående og kommende prosjekter, og at tilhørende saksframlegg utformes i tråd med det.

Med hilsen

Hege Vigstad
Kommunalsjef samfunnsutvikling

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur

Vedlegg:

1 Investeringsreglement



SENJA
KOMMUNE

Reglement for investeringsprosjekter

Vedtatt av kommunestyret 11.05.2023



Innhold

1	Generelt.....	3
2	Formål	3
3	Nøkkelroller og Organisering.....	4
3.1	Prosjekteier	4
3.2	Styringsgruppe.....	4
3.3	Prosjektleder	4
3.4	Prosjektgruppe.....	5
3.5	Ressursgruppe	5
3.6	Brukergruppe	5
3.7	Organisasjonskart.....	6
4	Delegasjon	6
5	Rapportering.....	6
5.1	Rapportering til Styringsgruppe	6
5.2	Tertialrapportering	6
5.3	Sluttrapportering	6
5.4	Annen rapportering	6
6	Prosjektets Faser	7
6.1	Generelt	7
6.2	Fase 1 Behovsutredning.....	8
6.2.1	Fasens hensikt og leveranse.....	8
6.2.2	Kvalitetssikring 1 (KS1).....	8
6.2.3	Politisk behandling 1 (B1).....	8
6.3	Fase 2 Skisseprosjekt	8
6.3.1	Fasens hensikt og leveranse.....	8
6.3.2	Kvalitetssikring 2 (KS2).....	8
6.3.3	Politisk behandling 2 (B2).....	9
6.4	Fase 3 Forprosjekt.....	9
6.4.1	Fasens hensikt og leveranse.....	9
6.4.2	Kvalitetssikring 3 (KS3).....	9
6.4.3	Politisk behandling 3 (B3).....	10
6.5	Fase 4-5 Prosjektering og Gjennomføring	10
6.6	Fase 6 Slutføring	10

1 Generelt

Reglement for gjennomføring av investeringsprosjekter er politisk vedtatt og gir retningslinjer for hvordan Senja kommune skal gjennomføre større investeringsprosjekt.

Dette reglementet gjelder investeringsprosjekt som er definert som stort, basert på følgende faktorer:

1. Budsjetttørrelse
2. Risiko for omdømmetap
3. Usikkerhet om resultatet kan oppnås iht. prosjektrammer
4. Flere virksomhetsområder som blir påvirket

Prosjekteier skal ta stilling til dette spørsmålet i fase 1 Behovsutredning.

2 Formål

Målet med reglementet er å sikre at beslutninger om gjennomføring av et gitt prosjekt blir tatt etter en grundig vurdering av behov, krav og målsetninger. Dette oppnås ved at det foreligger klare beslutningspunkter slik at de involverte er klar over:

- Når det tas en beslutning
- Hva beslutningen går ut på
- Hva konsekvensene er.

Reglementet stiller krav til hvordan et prosjekt skal gjennomføres gjennom dets 5-6 prosjektfaser:

1. Behovsutredning (forstudie)
2. Skisseprosjekt (noen ganger valg mellom ulike alternativer)
3. Forprosjekt
4. Prosjektering (ved totalentreprise inngår denne fasen i fase 5. Gjennomføring)
5. Gjennomføring
6. Slutføring

Reglementet definerer krav til beslutningsgrunnlaget og beslutningspunkter mellom ulike faser, samt nøkkelroller i prosjektet.

Videre skal reglementet sikre:

- At prosjektstyringsprosessen følges, ref. Figur 2 på side 7.
- Struktur for prosjektarbeidet
- En felles forståelse av beslutningsprosessen
- At beslutninger blir tatt på riktig grunnlag til riktig tid.

3 Nøkkeler og Organisering

3.1 Prosjekteier

Rådmannen er administrativ prosjekteier for alle investeringsprosjekter, men kan delegerer prosjekteieransvaret til kommunalsjef med ansvar for utvalg for samfunnsutvikling. Prosjekteier er ansvarlig for den formelle oppstarten av prosjektet og for at finansiering er på plass. Prosjekteier er også ansvarlig for å sikre at de langsiktige målene prosjektet skal bidra til å oppfylle blir nådd, og at disse er i tråd med kommunens overordnede mål. Alle endringer i prosjektet som knytter seg til vedtak/bestilling skal være forankret skriftlig fra prosjekteier.

3.2 Styringsgruppe

Styringsgruppa skal som et minimum bestå av rådmann og kommunalsjef med ansvar for utvalg for samfunnsutvikling og/eller fagleder prosjektavdeling¹, samt en politisk representant valgt av formannskapet og en politisk representant valgt av UFS. Prosjekteier og kommunalsjef/virksomhetsleder kaller inn andre ressurser til møter etter behov. Prosjektleder deltar i styringsgruppemøtene og sikrer den nødvendige informasjonsflyten fra prosjektgruppen til styringsgruppa.

I første møte og ved etablering av styringsgruppa for et prosjekt, skal prosjektdirektivet behandles. Prosjektdirektivet er prosjektets og prosjekteiers omforente forståelse av vedtak/bestilling og gjengir utover dette også fremdrift og økonomiske rammer.

Prosjekteier i styringsgruppa er ansvarlig for å fremme sak til politisk behandling dersom det oppstår avvik eller annet som går utover gjeldende vedtak. Dette vil kunne resultere i justeringer i prosjektdirektivet

Styringsgruppa skal ta beslutninger på vegne av prosjekteier. Styringsgruppa skal ved jevnlig møter sikre forankring og støtte for prosjektlederen og prosjektet. Gruppa skal sørge for at prosjektet har de nødvendige ressursene og virkemidlene, samt sikre effektiv beslutningstaking. Styringsgruppa skal ikke involvere seg i det operative arbeidet eller i detaljspørsmål som ligger innenfor prosjektleders delegasjon.

Formannskapet, UFS og fagutvalget for rammeområdet oppdateres fortløpende om status for investeringsprosjektet i sine ordinære møter.

3.3 Prosjektleder

Prosjektleder er ansvarlig for å planlegge, lede og styre prosjektets oppgaver, og for koordinering av prosjektgruppen og andre relevante funksjoner og ressursgrupper. Prosjektleder rapporterer til styringsgruppa.

Prosjektleder har direkte ansvar for prosjektets mål i prosjektperioden, og kan foreta endringer og disponerer midler innenfor vedtakets rammer. Prosjektleder utarbeider grunnlag for beslutninger og skal sikre kontakt og samarbeid med relevante virksomheter og ressursgrupper ved behov.

Kommunalsjef for samfunnsutvikling, i samråd med prosjektkoordinator, avgjør hvem som skal være prosjektleder.

¹ Utførende enhet er p.t. Prosjektkontor stab Samfunnsutvikling

3.4 Prosjektgruppe

Prosjektgruppen representerer Senja kommune som byggherre/oppdragsgiver, og ledes av Prosjektleder som har det overordnede ansvar for at prosjektet blir gjennomført i tråd med prosjektmålene.

Sammensetningen av prosjektgruppen vil variere etter type prosjekt og i hvilken fase prosjektet er i. Det er prosjektleders ansvar å kontinuerlig sørge for en sammensetning som gjør at prosjektleder kan stå ansvarlig for gjennomføring og rapportering, inkludert økonomi, kvalitet og fremdrift. For å oppnå dette må prosjektleder involvere medlemmer på riktig tidspunkt. Dette gjelder medlemmer som har betydning for selve gjennomføringen, men også de som skal drifte prosjektet etter prosjektgjennomføringens slutt.

3.5 Ressursgruppe

Ressursgruppen er en rådgivende gruppe for prosjektet i faglige spørsmål som består av fagpersoner innen f.eks. IKT, arkiv, renhold, byggdrift, kommunalteknikk, universell utforming, klima og miljø, kultur m.m. Listen er ikke uttømmende.

Andre funksjoner, slik som kommunikasjonsrådgiver, politisk sekretariat samt økonomi og regnskap skal involveres i prosjektene ved behov og så tidlig som mulig. Andre funksjoner kan også inngå ved behov. Det vil være prosjektleders ansvar å sikre at de ulike ressursene blir involvert på rett tidspunkt.

Økonomisjefen skal oppgi en Controller i hvert enkelt investeringsprosjekt. Controller skal følge investeringsprosjektet i alle faser. Økonomiavdelingen skal beskrive nødvendig økonomisk dokumentasjon som skal være på plass ved overtakelse og Controller skal godkjenne denne dokumentasjonen. Controller skal bistå prosjektleder med kalkulasjon av ramme mtp renteberegning, prisstigning mm.

Anskaffelseskontoret i Senja kommune har ansvar for å gjennomføre konkurranser om kjøp av tjenester og entrepriser som prosjektene forutsetter. Tjenesten skal involveres så tidlig i det enkelte prosjekt at anskaffelsesfaglige vurderinger også kan gjøres allerede fra det tidspunkt det foreligger et skisseprosjekt for ønsket prosjekt.

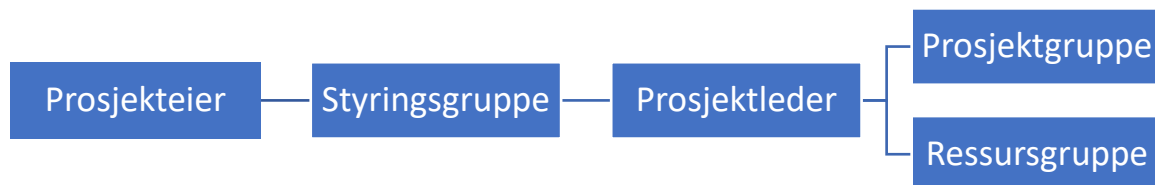
3.6 Brukergruppe

Brukergruppen består av representanter for sluttbrukerne, slik som f.eks. virksomhetsleder, ansatte, tillitsvalgte og verneombud.

3.7 Organisasjonskart

Investeringsprosjekt som omfattes av dette reglementet skal organiseres som vist i Figur 1. Størrelse og innhold i de ulike boksene vil variere. Eksempelvis vil prosjektgruppens sammensetning avhenge av prosjektets størrelse og omfang, samt endres etter hvilken prosjektfase man befinner seg i. For mer detaljer om de ulike nøkkelrollene henvises det til avsnittene over.

Brukergruppe er ikke vist i organisasjonskart men er organisatorisk tilhørende under prosjekteier.



Figur 1: Organisering investeringsprosjekt

4 Delegasjon

Delegasjoner i investeringsprosjekter følger av politisk reglement, administrativt delegeringsreglement og økonomireglement.

Prosjektleders delegasjon skal defineres for hvert investeringsprosjekt ved utfyllelse av kommunens delegasjonsskjema.

5 Rapportering

5.1 Rapportering til Styringsgruppe

Prosjektleder rapporterer månedlig til styringsgruppa hvis ikke annen rapporteringsfrekvens er avtalt.

5.2 Tertialrapportering

Tertialrapportering gjennomføres etter økonomireglementet. I forbindelse med årsberetning gis det en løpende rapportering på investeringsprosjekter.

5.3 Sluttrapportering

Sluttrapportering av investeringsprosjekt skal gjennomføres etter økonomireglementet.

5.4 Annen rapportering

Ved årlig rullering av handlingsprogrammet skal utførende virksomhet gjøre en ny vurdering av kostnadsoverslag på alle investeringsobjekter.

Status for prosjekter, som er omfattet av dette reglementet, vil bli lagt fram i utvalgsmøtene for samfunnsutvikling og i de øvrige utvalgene hvis det er relevant.

6 Prosjektets Faser

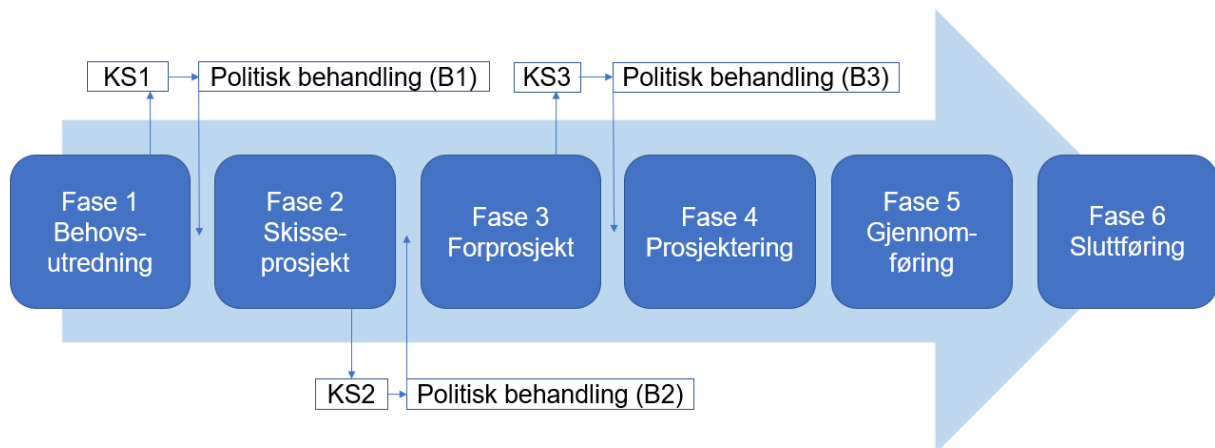
6.1 Generelt

Et investeringsprosjekt deles inn i 5 eller 6 prosjektfaser som vist i modellen under. Ved totalentrepriser inngår fase 4 Prosjektering i fase 5 Gjennomføring.

Følgende aktiviteter er etablert i prosjektstyringsprosessen:

- Fase 1 Behovsutredning
 - Kvalitetssikring 1 (KS1)
 - Politisk behandling (B1)
- Fase 2 Skisseprosjekt
 - Kvalitetssikring 2 (KS2)
 - Politisk behandling (B2)
- Fase 3 Forprosjekt
 - Kvalitetssikring 3 (KS3)
 - Politisk behandling (B3)

Disse blir en del av prosjektstyringsprosessen som er illustrert i Figur 2.



Figur 2: Prosjektstyringsprosess

UFS og formannskapet holdes løpende orientert om status for fase 4 – 6 i sine ordinære møter

6.2 Fase 1 Behovsutredning

6.2.1 Fasens hensikt og leveranse

I behovsutredningen skal kommunen utrede omfang (antall brukere/enheter) og innhold (funksjons- og ytelseskrav) for det behovet som skal løses med et investeringsprosjekt. Videre skal utredningen vurdere nødvendig økonomisk ramme for neste fase. Prosjekteier er ansvarlig for denne utredningen.

Ved fullført behovsutredning skal det være utarbeidet nødvendig underlag for politisk behandling (B1). Prosjekteier er ansvarlig for å utarbeide prosjektdirektivet som en del av sluttleveransen for denne fasen.

6.2.2 Kvalitetssikring 1 (KS1)

Prosjekteier skal kvalitetssikre gjennomført behovsutredning. I denne kvalitetssikringen skal det legges spesielt fokus på følgende forhold:

- Er alle brukergrupper involvert?
- Er det definert klare mål og delmål for prosjektet?
- Er behovet begrunnet og gjennomarbeidet?
- Er det utarbeidet en klar bestilling basert på behovsutredningen (Prosjektdirektivet)?
- Er det definert en økonomisk ramme for videre utredning?

6.2.3 Politisk behandling 1 (B1)

Ved fullført behovsutredning skal prosjekteier fremme sak til politisk behandling for beslutning om hvorvidt tiltaket skal videreføres til neste fase eller om prosjektet skal bearbeides ytterligere.

Bevilgning skal inkludere økonomisk ramme for å gjennomføre utredningen. Vedtaket føres inn i kommende periodes budsjett- og økonomiplan.

6.3 Fase 2 Skisseprosjekt

6.3.1 Fasens hensikt og leveranse

Etter B1 igangsettes et skisseprosjekt som skal utrede hvordan identifisert behov i fase 1 kan løses på en mest mulig hensiktsmessig måte. Vurderinger skal blant annet ivareta og/eller utrede politiske føringer, ROS-analyser, mulige lokasjoner, gjenbruk av eksisterende bygninger, påbygg, nybygg, sambruk, valg av entreprisform, mv. Det kan derfor være aktuelt å utrede alternative løsninger.

Skisseprosjektet skal utarbeide et kostnadsestimert på nivå 1 etter NS 3453:2016 Spesifikasjon av kostnader i byggeprosjekt.

Ved oppstart av skisseprosjektet skal investeringsprosjektets organisasjon etableres, ref. kapittel 3 Nøkkelroller og Organisering.

6.3.2 Kvalitetssikring 2 (KS2)

Prosjektleder skal kvalitetssikre gjennomført skisseprosjekt. I denne kvalitetssikringen skal det legges spesielt fokus på følgende forhold:

- Er alle relevante brukergrupper/interessenter involvert?
- Er mål og delmål for prosjektet oppdatert eller justert fra behovsutredningen?
- Er det kommet inn noen nye behov siden behovsutredningen og er disse tilstrekkelig utredet?
- Er prosjektdirektivet oppdatert fra behovsutredningen?
- Er eiendomsforholdene avklart?
- Er reguleringsstatus sjekket?
- Er det utarbeidet en fremdriftsplan?

- Er det utarbeidet en milepælsplan?
- Er det utarbeidet interessentanalyse og kommunikasjonsplan?
- Er det utarbeidet et kostnadsestimat på nivå 1 etter NS 3453:2016?
- Er det gjennomført ROS-analyse?
- Er entreprisreform anbefalt?
- Er prosjektet iht. kommunens overordnede miljøstrategi?
- Er det gjort vurderinger rundt energibruk og valg av energikilder?

6.3.3 Politisk behandling 2 (B2)

Ved fullført skisseprosjekt skal prosjekteier fremme sak til politisk behandling for beslutning om hvorvidt tiltaket skal videreføres til neste fase.

Vedtaket skal inkludere nødvendig økonomisk ramme for forprosjekt og kostnadsestimat for gjennomføring av investeringsprosjektet for innarbeiding i kommende periodes budsjett- og økonomiplan.

6.4 Fase 3 Forprosjekt

6.4.1 Fasens hensikt og leveranse

Etter B2 igangsettes et forprosjekt, hvor det valgte konseptet skal videreutvikles for å gi et mer detaljert bilde på risikoer, muligheter, begrensninger, mv. I forprosjektfasen skal det også gjennomføres tekniske undersøkelser (grunn-, miljøundersøkelser, teknisk tilstand på eksisterende bygg, mv.) for å kartlegge risikoområder og grensesnitt som er relevant for gjennomføringen.

Forprosjektet skal utarbeide et kostnadsestimat på nivå 2 etter NS 3453:2016 Spesifikasjon av kostnader i byggeprosjekt.

6.4.2 Kvalitetssikring 3 (KS3)

Prosjektleder skal kvalitetssikre gjennomført forprosjekt. I denne kvalitetssikringen skal det legges spesielt fokus på følgende forhold:

- Er alle relevante brukergrupper/interessenter involvert?
- Er mål og delmål for prosjektet oppdatert eller justert fra skisseprosjektet?
- Er det kommet inn noen nye behov siden skisseprosjektet og er disse tilstrekkelig utredet?
- Er prosjektdirektivet oppdatert fra skisseprosjektet?
- Er kostnadsestimat oppdatert til nivå 2 etter NS 3453:2016?
- Er det gjennomført kvalitetssikring av økonomisk ramme?
- Er endelig utforming i henhold til behovet?
- Er fremdriftsplanen oppdatert?
- Er milepælsplanen oppdatert?
- Er interessentanalysen oppdatert?
- Er ROS-analysen oppdatert?
- Er tiltaket i henhold til reguleringsplanen?
- Er eiendomsforholdene avklart?
- Er det gjennomført stedlige undersøkelser (grunnforhold, infrastruktur, miljø, mv.)?
- Er det gjort vurderinger rundt energibruk og valg av energikilder?
- Er det utarbeidet en anskaffelsesstrategi?
- Er det anbefalt en entreprisreform?

6.4.3 Politisk behandling 3 (B3)

Ved fullført forprosjekt skal prosjekteier fremme sak til politisk behandling for beslutning om hvorvidt tiltaket skal videreføres til neste fase (fysisk gjennomføring).

Vedtaket skal inkludere nødvendig økonomisk ramme for gjennomføring av investeringsprosjektet.

6.5 Fase 4-5 Prosjektering og Gjennomføring

Etter B3 igangsettes utførelsesfasen av et investeringsprosjekt, inkludert prosjektering og gjennomføring. Gjennomføringen av disse fasene vil avhenge av valgt entrepriseform, men vil starte med anskaffelse av enten ansvarlig prosjekterende eller totalentreprenør.

Fase 5 avsluttes etter fullført overtakelsesforretning med entreprenør(ene).

6.6 Fase 6 Sluttføring

Etter gjennomført overtakelse fra entreprenør(ene) skal tiltaket videre overføres til den forvaltningsavdelingen som skal eie og drifte bygning og/eller anlegg.

Overtakelsesprotokoll og FDV-dokumentasjon fra entreprenør(ene) skal gjennomgås med bygg-/anleggsforvalter og være vedlagt overleveringsprotokoll fra prosjektet til forvaltningsansvarlig.

Prosjektleder er ansvarlig for sluttrapportering av tiltaket iht. kapittel 5.3 Sluttrapportering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 2.1.2024
- 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 Astrid Indrebø 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 Astrid Indrebøs 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 Astrid Indrebø ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Senja kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 29. januar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø ai@komrevnord.no 77 60 05 09 2.1.2024
95 14 27 65

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 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)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Senja kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
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, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 06/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID – INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

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

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

Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 07.12.2023, jf. sak 41/23. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjørphasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin rapportering i møtet, og at presentasjonen ettersendes kontrollutvalgets medlemmer/sekretariatet.

Finnsnes, den 29. januar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 7/2024	Møtedato: 22.2.2024	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN FOR 2023

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse datert 13.2.2024 til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget registrerer at revisor per dato ikke har kunnet gi endelig konklusjon etter gjennomført kontroll på utvalgt område. Revisor bes rapportere skriftlig til kontrollutvalget når saken er fulgt opp i 2024.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 13.2.2024
2. Uttalelse fra ledelsen – brev av 25.1.2024 fra KomRev NORD og svar i brev av 12.2.2024 fra Senja kommune

B: Uttrykte vedlegg:

Kontrollutvalg sak 42/23

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

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

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelsesk kontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

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

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Kontrollen baserer seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

2. Rapportering fra revisor

Kontrollutvalget ble i møtet 7.12.2023 orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2023, jfr. sak 42/2023. Revisor har etter en samlet vurdering valgt ut området som omhandler oppfølging av kommunestyrets vedtak angående Fjordgård fiskerihavn. Kontrollen retter seg inn mot etterlevelse av vedtak om finansiering ved utleie.

Revisors valg av område var blant annet et ønske fra kontrollutvalget. Det har vært gjennomført en forvaltningsrevisjon om investeringsprosjekter der Fjordgård fiskerihavn var et av prosjektene som var gjenstand for kontroll. I forvaltningsrevisjonen ble det undersøkt om planlegging av prosjektet var i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og rutiner. Revisor konkluderte med at planleggingen av prosjektet ikke var i tråd med krav og anbefalinger på området.

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse, jf. vedlegg 1.

Revisor har kontrollert at fakturering er utført i henhold til kommunestyrets vedtak og inngåtte leiekontrakter.

Fra rapportens konklusjon er følgende beskrevet:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis finner vi at det ikke er fakturert for leie i henhold til leiekontrakter vedtatt av kommunestyret. Leieprisene skal dekke finansieringskostnadene på prosjektet Fjordgård Fiskerihavn. Prosjektet er ikke endelig ferdigstilt og det knytter seg derfor usikkerhet hvor stor de endelige finanskostnader og leieprisene vil bli. Økt kostnadsramme har medført at saken må opp til ny politisk behandling og leiekontrakter må reforhandles. På denne bakgrunn kan vi ikke endelig konkludere med at kommunestyrets vedtak er fulgt. Revisor vil følge opp saken i 2024.

I vedlegg 2 foreligger korrespondanse mellom revisor og ledelsen i kommunen om kontrollen og avklaringer fra kommunens side. Vedlegget synliggjør bakgrunnen for revisors konklusjon i attestasjonsuttalelsen.

3. Sekretariatets vurderinger

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse der revisor ikke har kunnet gi noen endelig konklusjon. Saken vil bli fulgt opp av revisor i 2024.

Revisor konkluderer med at det ikke er fakturert for leie i henhold til leiekontrakter vedtatt av kommunestyret. Prosjektet er ikke ferdigstilt og det er usikkerhet om størrelsen på finanskostnader og leieprisene. Saken må til ny politisk behandling og leiekontrakter må

reforhandles. Som følge av dette kan ikke revisor endelig konkludere med at kommunestyrets vedtak er fulgt.

I ledelsens uttalelse til kontrollen, gitt i brev av 12.2.2024, skisseres hva som skjer videre fra kommunens side. Det vises til nærmere beskrivelse i vedlegg 2.

Etter sekretariatets vurdering er det naturlig at revisor i et senere møte rapporterer om oppfølgingen av saken. Rapporteringen fra revisor bør være skriftlig.

Finnsnes, den 13. februar 2024

Inger Johansen
daglig leder

Kontrollutvalget i Senja kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Senja kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av vedtak om finansiering ved utleie **FJORDGÅRD FISKERIHAVN** hvor vi kontrollerer at:

1. Fakturering er utført i henhold til kommunestyrets vedtak og inngåtte leiekontrakter

Kriterier er hentet fra:

- Kommunestyrets vedtak (flere).
- Leiekontrakter

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev NORD IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

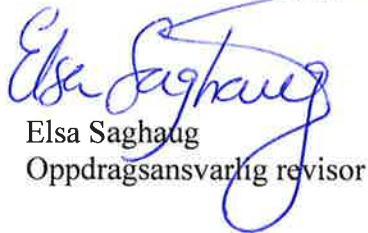
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis finner vi at det ikke er fakturert for leie i henhold til leiekontrakter vedtatt av kommunestyret.

Leieprisene skal dekke finanskostnadene på prosjektet Fjordgård Fiskerihavn. Prosjektet er ikke endelig ferdigstilt og det knytter seg derfor usikkerhet hvor stor de endelige finanskostnader og leieprisene vil bli. Økt kostnadsramme har medført at saken må opp til ny politisk behandling og leiekontrakter må reforhandles. På denne bakgrunn kan vi ikke endelig konkludere med at kommunestyrets vedtak er fulgt. Revisor vil følge opp saken videre i 2024.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Senja kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 13.februar 2024



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

kopi; rådmannen i Senja kommune

Konstaterte funn

Etter gjennomlesning av vedtak og kontrakter så vi behov for et møte med kommunen. Den 23.1.24 hadde vi møte med Hege Vigstad og Geir-Henning Iversen. Etter gjennomgang av dokumenter og møte har vi følgende funn som vi ønsker skriftlig tilbakemelding på;

1. Fakturering

Det er pr kontrolldato ikke fakturert for leie til de tre leietakerne det er inngått leieavtale med.

Disse tre leietakerne omtales her med de opplysninger vi har innhentet pr i dag;

- a. NRS Farming AS (nå Salmar Farming AS)
Leieavtale kr 150.000,- pr. år.
Ingen av leieobjektene er overtatt/ tatt i bruk og det er derfor ikke fakturert noe.
- b. Fjordgård Fiskerihavn AS
Leieavtale kr 400.000,- pr år.
Leietaker har overtatt molofeste og liggekai men ikke servicekai (denne er ikke ferdig).
Leietaker har startet sin utleievirksomhet (båtplasser).
Senja kommune har ikke fakturert leietaker for det arealet som er tatt i bruk.
- c. Segla Parkering AS – leie av næringsarealer.
På grunn av økte kostnader på investeringsprosjektet ble leiebeløpet til Segla Parkering AS i K-sak 43/2020 økt til kr 620.000,- pr år.
Leietaker har startet sin utleievirksomhet (parkering).
Senja kommune har ikke fakturert leietaker for det arealet som er tatt i bruk

2. Leiebeløp

Da det ikke er foretatt noen fakturering har vi heller ikke kunnet kontrollere leiebeløp. Vi tar likevel her med de opplysninger vi har fått og ønsker tilbakemelding på hvordan dette blir håndtert videre.

Forutsetningene da investeringen startet (Vedtak i Lenvik kommune i sak 117/17) var at beregnede finanskostnader på låneopptaket skulle være selvfinansierende, dvs at renter og avdrag på låneopptak skulle dekkes av leieinntekter. Investeringen var da estimert til kr 34 millioner.

I siste kommunestyrevedtak (82/22) hvor bevilgningen økes til kr 81 millioner er vi usikre på om vedtakets innhold er at man fraviker selvkostprinsippet. I saksfremlegget fra rådmannen opplyses det at dette prinsippet ikke kan legges til grunn på grunn av økte finanskostnader. Det er i saken ikke lagt frem noen ny beregning på estimerte finanskostnader.

I de enkelte leiekontraktene fremkommer det at selvkostprinsippet skal legges til grunn ved faktureringen, og at endelig kostnad vil bli fastsatt når prosjektet er ferdigstilt. Videre står det at hvis kostnadene avviker fra det som var estimert så må avtalen reforhandles og tas opp til politisk behandling

Konklusjon:

Vår vurdering er at selv om hele investeringsprosjektet ikke er ferdigstilt og det heller ikke har vært en formell overtagelse så bør det vurderes å fakturere for det arealet som er tatt i bruk av leietakerne.

Når det gjelder leiebeløpet så er dette pr nå uklart da vi forstår det slik at selvkostprinsippet ikke lenger kan legges til grunn. Vi antar kontraktene må reforhandling og behandles politisk.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: uttalelse fra ledelsen

Vedlegg 2



KOMREV NORD IKS
Sjøgata 3

9405 HARSTAD

Vår ref: 2021/3847-8

Dato: 12.02.2024

Tilbakemelding - forenklet etterlevelseskontroll for 2023 - Fjordgård Fiskerihavn

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av fakturering til leietakerne som har leieavtaler i forbindelse med investeringen på Fjordgård fiskerihavn i Senja kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre at kommunestyrevedtak og leieavtaler blir utført.
 - **Vedlagt følger svar på de to punktene som revisor ber om tilbakemelding på i brev av 25.01.2024 avsnitt «Konstaterte funn».**
2. Vi bekrefter at i vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for denne forenklete etterlevelseskontroll.

Med hilsen

Hogne Eidissen
Rådmann

Hege Vigstad
Kommunalsjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur

Vedlegg:

- 1 Vedlegg 1 Tilbakemelding - etterlevelseskontroll - Fjordgård fiskerihavn

Kopi til:

Pål Mathisen

Vår ref: -

Deres ref.:

Dato: 12.02.24

Vedlegg 1 – Tilbakemelding - Forenklet etterlevelseskontroll – Fjordgård Fiskerihavn

Tilbakemelding på konstaterte funn i brev av 25.01.24

1. Fakturering

Det bekreftes at det per kontrolldato ikke er fakturert leie for de tre leietakerne det er inngått leieavtale med.

Det har per kontrolldato ikke vært gjennomført overtakelsesforretning for leieavtalene da fiskerihavna ikke er endelig ferdigstilt. Når det gjelder fakturering har kommunen ikke fakturert Segla Parkering for 2023. Kommunen vil gå i dialog med selskapet for å avklare fakturering for deler av året hvor parkeringsplassen har vært i bruk.

2. Leibeløp

Fra rådmannens side har det hele tiden vært uttalt at fiskerihavnen skal bygges til selvkost. Dette var viktig å få med i alle de tre gjeldende leieavtalene. Prosjektet har tatt lengre tid enn forutsatt og kostnadene er blitt høyere enn først budsjettert. Fremdeles mangler oppføring av servicekai.

Så snart rådmannen har prosjektrengskapet klart vil det bli gjennomført forhandlinger med de tre leietakerne for å presentere leiepriser til selvkost.

Rådmannen har beskrevet i saksfremlegg av K-sak 82/22 at forutsetningen om at tiltaket skal være selvfinansierende ikke er til stede slik saken står nå, men hensikten har hele tilden vært at investeringen skal være til selvkost. Det betyr at rådmannen har til hensikt at leibeløpene skal økes for alle tre aktørene, men det kan være at vi ikke kommer helt i mål med selvkost. Da må det fremmes en egen politisk sak om dette.

Hege Vigstad
Kommunalsjef samfunnsutvikling.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 08/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGER OG REPRESENTANTSKAPSMØTER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets rett til å være tilstede på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. kommunelovens § 23-6.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har – i henhold til kommuneloven – et ansvar om å føre «kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens 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 fylkeskommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

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

Det har vært praksis i Senja kommune at medlemmene – ved anledning - har deltatt på møter i selskapene. Selskapene har blitt fordelt blant medlemmene.

Sekretariatet har brukt informasjon fra noteopplysning til årsregnskapet 2022 for hvilke selskaper som omfattes av innsynsretten. For Senja kommune kan følgende selskaper være aktuelle:

- Flerbrukshuset AS
- Senja Lab AS
- Mitra Holding AS
- Finnsnes Fjernvarme AS
- Senja Avfall AS
- Film Camp AS

Kontrollutvalget diskuterer i møtet om hvilke selskaper man skal delta på møter i og hvem som skal få ansvar for å delta på vegne av utvalget. Dette slik at sekretariatet kan videreformidle tilsendte sakspapirer til møtene direkte til vedkommende.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 12. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport som sin årsrapport for 2023.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 14. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2023

**Kontrollutvalget
i
Senja kommune**

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget bestod frem til konstituerende kommunestyremøte 2023 av:

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

<p><i>Liste C: Ap/SV/MDG/H/KrF/FrP</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Tommy Sarnes (Ap) – leder * 2. Åge Konradsen (H) – nestleder 3. Hege Bakken Karlsen (FrP) 4. Helga A. Alver (Ap) 5. Odd Arne Andreassen (Ap) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jostein Edvardsen (H) 2. Ina Aanesland (SV) 3. Karl Sebakk (Ap) 4. Neda Elmola (H) 5. Hermod Eide (FrP)
<p><i>Liste A: Sp</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lisa Grande 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ove Nygård 2. Torbjørn Winther
<p><i>Liste B: Senjalista</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Synnøve Storjord 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ole Henriksen

* Medlem av kommunestyret.

Etter konstituerende kommunestyremøte har utvalget bestått av:

<p><i>Gruppering 4: Senjalista</i></p> <p>1. Jon Kvistad – leder</p>	<p>1. Alf-Tore Kristoffersen</p> <p>2. Pia Larsen</p> <p>3. Heidi Merete Hansen</p>
<p><i>Gruppering 1 C: H/Ap/Sp</i></p> <p>2. Kjetil Figenschou (H) – nestleder</p> <p>3. Helga Annie Alver (Ap)</p> <p>4. Lisa Grande (Sp)</p> <p>5. Sten Håvard Langseth Langvand (INP)*</p>	<p>1. Odd-Arne Andreassen (Ap)</p> <p>2. Gunnar Eide (Sp)</p> <p>3. Per Helge Iversen (Ap)</p> <p>4. Jorunn Villseth (H)</p> <p>5. Anita Richardsen (Ap)</p> <p>6. Åge Konradsen (H)</p>
<p><i>Gruppering 2: SV/INP</i></p> <p>6. Lars Petter Vik (INP)</p>	<p>1. Gunn-Elin Gauthun (SV)</p> <p>2. Terje Heiberg (INP)</p> <p>3. Katrine Boel Gregussen (SV)</p>
<p><i>Gruppering 3: FrP/KrF</i></p> <p>7. Frode Sander Haug (FrP)</p>	<p>1. Svein Alfred Nilsen (FrP)</p> <p>2. Tonje Fyhn Walsø (KrF)</p> <p>3. Hilde Johansen (FrP)</p>

* Medlem av kommunestyret.

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene publiseres på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører, dersom ikke annet har vært bestemt i den enkelte sak.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmene, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2023 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Behandle resultatet fra revisors etterlevelseskontroll.
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for kontroll og tilsyn.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 5 møter. Møtene har vært lagt til Senja rådhus. Utvalget har behandlet 45 saker. Det ble fremmet 4 saker til kommunestyret.

Representanter fra Senja kommunes administrative ledelse har i ulike sammenhenger deltatt i møter med kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

Kontrollutvalget i Senja kommune er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn.

4.3 Forhold behandlet i 2023

De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjons handlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger.

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påse» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets påseansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

✓ ***Kontrollutvalgets uttalelse om kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022***

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

✓ ***Pasientregnskap***

Kontrollutvalget har behandlet revisjonsberetningen for beboer- og pasientregnskap ved Finnsnes omsorgssenter.

✓ ***Rapporteringer fra revisor***

Revisjonen har rapportert om revisjonsarbeidet løpende og ved avleggelsen av årsregnskapet for 2022. Videre har revisor orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet 2023.

✓ ***Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen (2022)***

Kontrollen utføres av revisor og er en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen, og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Revisor har avgitt en skriftlig uttalelse til etterlevelseskontrollen for 2022.

For 2022 valgte revisor å kontrollere kommunens etterlevelse av regler for vederlagsberegning ved langtidsopphold på sykehjem. Revisor avdekket ikke noe som ga grunn til å tro at reglene ikke i det alt vesentlige var etterlevd og utstedte en attestasjonsuttalelse uten forbehold/påpekninger.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for årsregnskapet 2023. Her er temaet oppfølging av kommunestyrets vedtak angående Fjordgård fiskerihavn, med fokus på leiekontrakter. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest 30.6.2024.

✓ **Revisors engasjementsbrev**

I revisors engasjementsbrev presiserer revisor sin forståelse av revisjonsoppdraget, samt hvilke kvaliteter revisor forutsetter at foretakets regnskap og regnskapsavleggelse har. Brevet har ingen betydning med hensyn til lov- og forskriftsbestemte krav til revisor. Disse er bindende for revisor og kan ikke fravikes. Det samme gjelder revisjonsstandarder. Engasjementsbrevet kan imidlertid avklare forhold som innhold og hyppighet i revisors rapporteringer m.m. slik at brevet har en avtalerettslig betydning.

Kontrollutvalget behandler engasjementsbrevet og tilkjenner sine forventninger til revisors utførelse av oppdraget. Revisor sender vanligvis engasjementsbrev i begynnelsen av en valgperiode.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året, og utvalgets vurdering har vært at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

✓ *Oppfølging av revisjonsbrev nr. 2 – sak unntatt offentlighet*

Svar på revisjonsbrev 2 er behandlet av kontrollutvalget i 2023 og er en mislighetssak unntatt offentligheten som ikke vil bli omtalt nærmere i årsrapporten. Kontrollutvalget har avsluttet saken.

Forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.

Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 2.12.2021 og av kommunestyret i møte 5.5.2022.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt fulgt opp og bestilt i 2023:

✓ *Forvaltningsrevisjon av bygge- og investeringsprosjekter*

Kontrollutvalget vedtok i møte 2.12.2021 å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler planlegging og oppfølging av bygge- og investeringsprosjekter.

Rapport er levert av KomRev NORD 22.09.2023 og er behandlet i kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. *Kommunestyret viser til rapporten «Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring» fra KomRev Nord IKS datert 22.09.2023, hvor investeringsprosjektene angående Fjordgård fiskerihavn og vannutbyggingen på Storelva har blitt gjennomgått.*
2. *Kommunestyret registrerer at oppfølgingen av vannutbyggingen på Storelva har skjedd på en god måte.*
3. *Kommunestyret registrerer imidlertid at det er funnet forbedringspotensiale i saksfremleggene til investeringsprosjekter og ber om at rådmannen treffer tiltak for å sikre at saksfremleggene inneholder:*
 - informasjon om alternative løsninger,
 - vurderinger av konsekvensene ved å ikke gjennomføre prosjektet (nullalternativet) og
 - en synliggjøring av usikkerheter i kostnadene ved investeringen.
4. *Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp rapporten. Rådmannen bes gi tilbakemelding til kontrollutvalget over hvilke tiltak som er truffet for å imøtekomme revisors anbefalinger, jf. punkt 3. Svarfrist settes til 1. januar 2024.*

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 14.12.2023.

Kontrollutvalget vil i 2024 følge opp kommunestyrets vedtak.

✓ *Forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser*

Kontrollutvalget vedtok i møte 2.12.2022 å bestille forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser med fokus på vare- og tjenestoområdet samt anskaffelser innen helsetjenester.

Prosjektet skal søke å besvare følgende hovedspørsmål:

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?*

Rapport fra revisjonen er ventet til behandling i starten av 2024.

Eierskapskontroll:

Eierskapskontroll er lovpålagt og skal utføres av revisor. Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunens eierrepresentant i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører eierskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

Følgende eierskapskontroller ble fulgt opp i 2023:

✓ *Eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS*

Kontrollutvalget vedtok i møte 8.4.2022 å bestille en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS i henhold til plan for eierskapskontroll.

Problemstillingene som skulle besvares i prosjektet var som følger:

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

Rapport er levert av KomRev NORD 9.1.2023 og er behandlet i kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råar kommunestyret å treffe følgende vedtak:

- 1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev NORD IKS om eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS og registrerer at det er rom for forbedringer i forhold til anbefalingene for god eierstyring.*
- 2. Kommunestyret ber eierrepresentanten sørge for at det skjer en årlig rapportering fra selskapet til kommunestyret om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv. for selskapet).*
- 3. Kommunestyret ber eierrepresentanten sørge for å følge opp de punktene hvor anbefalingene ikke er oppfylt. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. september 2023.*

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 23.3.2023. Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i møte 5.10.23 og ba om en mer fyllestgjørende tilbakemelding for de punktene i rapporten der anbefalinger ikke er oppfylt. Kontrollutvalget vil følge opp saken i 2024.

- ✓ *Kontrollutvalgets tilsyn - innhenting av innkallinger til og protokoller fra generalforsamlinger/representantskapsmøter i de selskap som er underlagt selskapskontroll.*

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Senja kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalget har valgt ut FilmCamp AS, Mitra AS og Senja Avfall IKS for slik deltakelse.

Kontroll med økonomiforvaltningen:

Etter kommunelovens regler skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget har i 2023 gjennom regnskapsrevisor rapportering til kontrollutvalget og rapport etter forenklet etterlevelseskontroll påsett at det er utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

Andre saker:

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

Orienteringer/andre saker (gjengis stikkordmessig):

- ✓ Barneverntjenesten
- ✓ Kommunens tilsyn med hjemmeundervisning
- ✓ Budsjettoppfølgning 2023 – kontroll og tilsyn
- ✓ Budsjettramme 2024 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorers uavhengighetserklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2023
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2024

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte xx.xx.2024 (sak 09/2024)



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Innstilling til v e d t a k:

Utkastet til årsplan 2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan 2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til årsplan for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalgets eget interne arbeidsdokument for aktiviteter i 2024.

Sekretariatet har lagt til grunn at bestilling av nye eierskapskontroller og forvaltningsrevisjonsprosjekter avventes til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er ferdigstilt, men kontrollutvalget kan vurdere om prosjekter skal bestilles iht nåværende plan.

Kontrollutvalget gjennomgår planen i møtet og setter opp eventuelle øvrige saker som ønskes behandlet i løpet av året.

Finnsnes, den 13. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET

ÅRSPLAN 2024

1. MØTEPLAN

Møteplanen er vedtatt i sak 43/23. Møtestart kl. 10.00.

*22. februar
4. april
15. mai
5. september
24. oktober
5. desember*

2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET

Følgende regnskap og årsberetning skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

Senja kommune – årsregnskap 2023

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- Senja kommune
- Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6
- Vetskommunesamarbeid hvor Senja kommune er vertskommune

K-Sekretariatet IKS er sekretariat for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kommunestyret skal innen 31.12.2024 vedta ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Plan for perioden 2020-2024 gjelder inntil ny plan er vedtatt.

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024 ble behandlet av kontrollutvalget i 2.12.2021 og av kommunestyret 5.5.2022. Følgende vedtak ble fattet:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for 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) Kontraktoppfølging 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. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll:*

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

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

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

5.1 Regnskapsrevisjon

Senja kommunes valgte revisor er KomRev NORD IKS. KomRev NORD IKS utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll mv.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal motta resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll for 2023 til behandling.

5.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal motta prosjektene til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2024:

- *Offentlige anskaffelser (bestilt)*
- *Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring*

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter avventes til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er ferdigstilt.

5.3 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroller fra revisjonen, samt motta samtlige kontroller til behandling i utvalget. Resultatene fra kontrollene rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak og rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp

Følgende kontroll følges opp i 2024:

- *Finnsnes Fjernvarme AS*

Bestilling av en ny eierskapskontroll igangsettes etter at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er ferdigstilt.

Kontrollutvalget har tidligere vedtatt deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper. Kontrollutvalget vurderer deltakelse for 2024.

5.4 Økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder påse at det foretas forenklet etterlevelsesk kontroll, motta resultatene fra kontrollen til behandling i utvalget og følge opp eventuelle påpekninger.

5.5 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.

- Aktuelle temaer tas opp:
 - ✓ *Orientering om mobbesaker i kommunen*



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 11/2024	Møtedato: 22.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 14.12.2023
 - Sak 156/23: Kontrollutvalgsak 30/23 – forvaltningsrevisjonsrapport investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring
- B. INVITASJON TIL FKTS FAGKONFERANSE
 - Fagkonferanse 4.-5. juni 2024

Finnsnes, den 14. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	14.12.2023
Sak:	156/2023 - Kontrollutvalgsak 30/23 – forvaltningsrevisjonsrapport investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring

Vedtak

1. Kommunestyret viser til rapporten «Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring» fra KomRev Nord IKS datert 22.09.2023, hvor investeringsprosjektene angående Fjordgård fiskerihavn og vannutbyggingen på Storelva har blitt gjennomgått
2. Kommunestyret registrerer at oppfølgingen av vannutbyggingen på Storelva har skjedd på en god måte
3. Kommunestyret registrerer imidlertid at det er funnet forbedringspotensiale i saksfremleggene til investeringsprosjekter og ber om at rådmannen treffer tiltak for å sikre at saksfremleggene inneholder:
 - informasjon om alternative løsninger
 - vurdering av konsekvensene ved å ikke gjennomføre prosjektet (nullalternativet) og
 - en synliggjøring av usikkerheter i kostnadene ved investeringen
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp rapporten. Rådmannen bes gi tilbakemelding over hvilke tiltak som er truffet for å imøtekomme revisors anbefalinger, jf. punkt 3. Svarfrist settes til 1. januar 2024.

Behandling

Før saken ble tatt opp orienterte oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD IKS, Knut Teppan Vik, om rapporten via fjermøte.

Leder av kontrollutvalget, Jon Kvistad, innledet på saken.

Avstemning:

Innstilling:

1. Kommunestyret viser til rapporten «Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring» fra KomRev Nord IKS datert 22.09.2023, hvor investeringsprosjektene angående Fjordgård fiskerihavn og vannutbyggingen på Storelva har blitt gjennomgått
2. Kommunestyret registrerer at oppfølgingen av vannutbyggingen på Storelva har skjedd på en god måte
3. Kommunestyret registrerer imidlertid at det er funnet forbedringspotensiale i saksfremleggene til investeringsprosjekter og ber om at rådmannen treffer tiltak for å sikre at saksfremleggene inneholder:

- informasjon om alternative løsninger
 - vurdering av konsekvensene ved å ikke gjennomføre prosjektet (nullalternativet) og
 - en synliggjøring av usikkerheter i kostnadene ved investeringen
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å følge opp rapporten. Rådmannen bes gi tilbakemelding over hvilke tiltak som er truffet for å imøtekomme revisors anbefalinger, jf. punkt 3. Svarfrist settes til 1. januar 2024.

For forslaget stemte 31: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (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), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Helen 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 Knörr (SV), Kay Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV)

Dermed er innstillingen enstemmig vedtatt.

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på [Quality Airport Hotel, Gardermoen](#)

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Påmelding

Er medlem i FKT

Deltaker

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

—Please choose an option—



SEND



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 12/2024	Møtedato: 22.02.2024	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: Info og program for NKRFs Kontrollutvalgskonferanse
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

NKRF gjennomførte Kontrollutvalgskonferansen 31. januar - 1. februar 2024. Kontrollutvalgets leder og medlemmene Kjetil Figenshou og Lars Petter Vik deltok og vil gi en orientering fra deltakelsen.

Leders deltakelse på FKTs Kontrollutvalgslederskolen

Kontrollutvalgets leder har deltatt på FKTs Kontrollutvalgslederskole og vil i møte gi en orientering til utvalget.

Eventuelle andre temaer eller saker som ønskes drøftes tas opp i møtet.

Finnsnes, den 14. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



[Tilbake til kursoversikten](#)

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

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

Målgruppe

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

Vi har passert 650 påmeldte, men det er FORTSATT LEDIGE PLASSER!

Du finner påmeldingsskjema nederst på siden etter programmet.

Sist oppdatert: 31.1.2024

Nøkkelfo

Fra/til

31.1–1.2

Påmeldingsfrist

Løpende

Pris

Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.)

Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.)

Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024

Sted

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

Varighet

31.1.: 10.00 - 17.00 | 1.2.: 09.00 - 13.00

Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 31. januar 2024

09.00	Registrering og enkel servering	∨
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og Rune Tokle, NKRF	∨
10.10	Åpning Statssekretær Ole Gustav Narud, Kommunal- og distriktsdepartementet	∨
10.30	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
10.50	Derfor er habilitet så viktig Geir Lippestad og Kristin Clemet	∨
11.50	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
12.10	Kontrollutvalgsleder i åtte år – slik gjorde jeg det Bård Hoksrud, tidl. leder av kontrollutvalget i Bamle	∨
12.25	Kontrollutvalgsleder de neste fire år – slik skal jeg gjøre det Ina Helen Pedersen, leder av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	∨
12.40	Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side Martin Skramstad, KS	∨

12.50	Samtale Kontrollutvalgets rolle – erfaringer og planer Håkon Haugsbø i samtale med de tre foregående innlederne.	∨
13.10	Lunsj og utstilling KLP og Storebrand	∨
14.10	Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene Øyvind Nordbrønd Grøndahl, Romerike revisjon IKS og Henning Warloe, Bergen kommune	∨
14.55	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
15.15	Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene Kristine Stenbro og Camilla Nervik, Datatilsynet og Christian Sørbye Larsen, KS	∨
16.00	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
16.20 - 17.00	Tillit er demokratiets lim Politisk kommentator Magnus Takvam	∨

Minikurs | Onsdag 31. januar 2024

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

14.10 - 17.00	A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Bjørn Bråthen, Knut Erik Lie og Ellen Lange, NKRF	∨
---------------	---	---

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 31. januar 2024

19.30	Aperitif og middag med underholdning.
-------	--

Hovedprogram | Torsdag 1. februar 2024

09.00	Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet og beredskap? Yvonne Wold, Rauma kommune, Cecilie Daae, Totalberedskapskommisjonen og Hans-Petter Aasen, Justis- og beredskapsdepartementet	∨
09.45	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
10.05	Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på? Frode Longva, CICERO og Torhild Fagerbekk, KS	∨
11.00	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
11.20	Menneskerettigheter i kommunene Vidar Strømme og Eivind Digranes, Norges institusjon for menneskerettigheter	∨
12.05	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
12.25	Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet Politisk redaktør Jan Erik Røsvik, Sunnmørsposten	∨
13.00	Lunsj	∨

Minikurs | Torsdag 1. februar 2024

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00	B. Lederrollen i kontrollutvalget Ragnhild Aashaug, Konsek Trøndelag IKS og Bjørn Tømmerdal, Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS	∨
---------------	---	---

11.20 - 13.00 C. Forstå det kommunale regnskapet



Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS og Knut
Tanem, Revisjon Midt-Norge SA

Det tas forbehold om endringer i programmet.

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VIIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2024