



# K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune  
Varamedlem Ove Nygård  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.:  
Vår ref.: 25/20/438.5.1/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen  
E-postadr.: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 25.8.2020

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

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

**Møtested:** Senja rådhus, formannskapssalen (3. etasje)  
**Møtedato:** **Torsdag 3. september 2020**  
**Tid:** Kl. 10.00

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

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

Det er bestilt iPad-er til kontrollutvalgets medlemmer, og innledningvis i møtet vil disse bli delt ut. Det settes av ca 30 min for opplæring slik at iPadene kan tas i bruk. Ordinær saksbehandling starter etter opplæringen.

Rådmannen innkalles til møtet **kl. 11.15** i forbindelse med behandling av sak **23/20**.

Fast medlem Lisa Grande har meldt forfall til møtet, og varamedlem Ove Nygård bes møte.

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

Med vennlig hilsen

  
Inger Johansen  
seniorrådgiver

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	<b>Avdelingskontor:</b> Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Organisasjonsnr:</b> 988 064 920 <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>
----------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen
- Kommunalsjef stab/støtte

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

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



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Senja kommune  
**Møtedato:** Torsdag 3. september 2020  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Senja rådhus, formannskapssalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
20/20	Godkjenning av protokollen fra møtet 20.5.2020	
21/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Tranøy kommune	
22/20	Revisjonsbrev nr. 8 – <i>Årsregnskap 2019 Tranøy kommune</i>	
23/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Tranøy kommunes årsregnskap for 2019	
24/20	Oppfølging av kommunestyresak 23/20 – Reglement for folkevalgte - revisjon av kap. 7 om kontrollutvalget	
25/20	Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	
26/20	Kontrollutvalgets deltakelse på eiermøter	
27/20	Referatsaker	

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





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2020	<b>Møtedato:</b> 3.9.2020	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-----------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 20.5.2020**

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

Protokollen fra møte 20.5.2020 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

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

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 20.5.2020

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Jf. vedlegg.

Finnsnes, den 24. august 2020

  
Inger Johansen  
seniorrådgiver





## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Senja rådhus, kommunestyresalen (4. etg.)

Møtedato: 20.5.2020

Varighet: 10.00 – 15.05

---

**Møteleder:** Tommy Sarnes

**Sekretær:** Inger Johansen

#### Faste medlemmer

Tommy Sarnes  
Åge Konradsen  
Hege Bakken Karlsen  
Helga A. Alver  
Odd Arne Andreassen

Lisa Grande

Hans Takøy

#### Varamedlemmer

1. Jostein Edvardsen  
2. Ina Aanesland  
3. Karl Sebakk  
4. Neda Elmola  
5. Hermod Eide

1. Ove Nygård  
2. Torbjørn Winther

1. Synnøve Storjord

#### Fra utvalget møte:

Tommy Sarnes	Fast medlem
Åge Konradsen	Fast medlem
Hege Bakken Karlsen	Fast medlem
Helga A. Alver	Fast medlem
Odd Arne Andreassen	Fast medlem
Lisa Grande	Fast medlem
Hans Takøy	Fast medlem

#### Fra Senja kommune møte:

Ordfører Tom Rune Eliseussen (tilstede i saken 7-9/20)  
Rådmann Hogne Eidissen (tilstede i sak 9/20, innledningsvis i sakene 11, 13 og 15/20)  
Kommunalsjef Geir-Henning Iversen (tilstede i sakene 11, 13 og 15/20)  
Økonomisjef Elisabet Nordlund (d.s.)

#### Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Tove Benjaminsen

---

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Inger Johansen  
 Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen (tilstede i sakene 7-9/20)

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

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

Saknr	Tittel	Unntatt off.
07/20	Godkjenning av protokollen fra møtet 13.2.2020	
08/20	Oppfølging kommunestyrets vedtak sak 26/20 - etterlønnsordningen	
09/20	Investeringsprosjektet Klubben industripark - orientering	
10/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Torsken kommune	
11/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Torsken kommunes årsregnskap for 2019	
12/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Berg kommune	
13/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Berg kommunes årsregnskap for 2019	
14/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Lenvik kommune	
15/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Lenvik kommunes årsregnskap for 2019	
16/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	
17/20	Deltakelse på eiermøter	
18/20	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	
19/20	Referatsaker	



**Sak 07/20**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 13.2.2020**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 13.2.2020 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 13.2.2020 godkjennes.

**Sak 08/20**  
**OPPFØLGNING KOMMUNESTYRETS VEDTAK SAK 26/20 –**  
**ETTERGODTGJØRELSE TIL FOLKEVALGTE**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget retter kritikk til rådmannen for mangelfull saksutredelse i kommunestyrets sak 17/19. Saken var ikke tilstrekkelig opplyst før vedtak ble truffet.
2. Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:
  - a. *Kommunestyret ber rådmannen fremme sak om endringer i forskrift om godtgjøring og velferdsordninger for folkevalgte i Senja kommune i tråd med merknader fra kontrollutvalget og K-Sekretariatets saksfremlegg i sak 8/2020.*
  - b. *Forslag til endringer i regelverket fremlegges for Kontrollutvalget innen 1.9.2020 før saken fremlegges for kommunestyret.*

**Behandling:**

Rådmannen er gitt anledning å uttale seg om saken før møtet iht. kommunelovens § 23-5. Sekretariatet har ikke mottatt noen tilbakemelding, og legger til grunn at rådmannen ikke har noen merknader.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget retter kritikk til rådmannen for mangelfull saksutredelse i kommunestyrets sak 17/19. Saken var ikke tilstrekkelig opplyst før vedtak ble truffet.
2. Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

- a. *Kommunestyret ber rådmannen fremme sak om endringer i forskrift om godtgjøring og velferdsordninger for folkevalgte i Senja kommune i tråd med merknader fra kontrollutvalget og K-Sekretariatets saksfremlegg i sak 8/2020.*
- b. *Forslag til endringer i regelverket fremlegges for Kontrollutvalget innen 1.9.2020 før saken fremlegges for kommunestyret.*

*Utskrift av saksprotokoll sendt 27.5.2020 til:*

- *Senja kommune v/ ordfører*

### **Sak 09/20**

### **INVESTERINGSPROSJEKTET KLUBBEN INDUSTRIPARK - ORIENTERING**

Kontrollutvalget ved møteleder besluttet å drøfte lukking av møte for lukkede dører jf. kommunelovens § 11-5, 4. ledd.

Saken berører opplysninger som kan ha betydning for kommunens forhandlingsposisjon. På dette grunnlag kom kontrollutvalget fram til at saken behandles for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5, 3. ledd, bokstav b, jf. offentleglova § 23, 1. ledd.

Meddelelsen om lukking av møtet ble gjort i åpent møte.

#### *Vedtak om lukket møte*

*Med henvisning til kommunelovens § 11-5, 3. ledd, bokstav b, fattet kontrollutvalget slikt vedtak:*

*Saken behandles for lukkede dører.*

*Vedtaket var enstemmig.*

#### **Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

#### **Behandling:**

Ordfører og rådmann orienterte om status i saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 10/20****RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – TORSKEN KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**Sak 11/20****KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM TORSKEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

*Utskrift av saksprotokoll sendt 20.5.2020 til:*

*- Senja kommune v/ordfører*

**Sak 12/20**

**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – BERG KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**Sak 13/20**

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

**Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

*Utskrift av saksprotokoll sendt 20.5.2020 til:*

*- Senja kommune v/ordfører*

**Sak 14/20**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – LENVIK**  
**KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Brev av 11.5.2020 fra KomRev NORD ble delt ut i møtet.

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

**Sak 15/20**  
**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM LENVIK KOMMUNES**  
**ÅRSREGNSKAP FOR 2019**

**Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

*Utskrift av saksprotokoll sendt 20.5.2020 til:*

- Senja kommune v/ordfører

**Sak 16/20****PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:
  - a) *(vedtas etter drøftelser i utvalget)*
  - b)
  - c)
  - d)
2. Kommunestyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:
  - a) *(vedtas etter drøftelser i utvalget)*
3. Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget fremmer forslag til revidert plan innen utgangen av 2021.
4. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

**Behandling:**

Felles forslag til tilføyelser i punktene 1 og 2:

1. Kommunestyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:
  - a) *Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen*
  - b) *Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)*
  - c) *Tilgangskontroll og attestasjons- og anvisningsrutiner i kommunen*
  - d) *Offentlige anskaffelser*
2. Kommunestyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:
  - a) *Det foretas en eierskapskontroll i MITRA AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet.*

Innstillingen med foreslåtte tilføyelser enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:
  - a) *Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen*
  - b) *Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)*
  - c) *Tilgangskontroll og attestasjons- og anvisningsrutiner i kommunen*
  - d) *Offentlige anskaffelser*
  
2. Kommunestyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:
  - a) *Det foretas en eierskapskontroll i MITRA AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet.*
  
3. Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget fremmer forslag til revidert plan innen utgangen av 2021.
  
4. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 27.5.2020 til:*

- *Senja kommune v/ ordfører*

## **Sak 17/20**

### **KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ EIERMØTER**

#### **Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

#### **Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet saken.

Felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar retningslinjer vedlagt i sak 17/20.*
  
2. *Kontrollutvalget deltar på følgende eiermøter:*
  - *FilmCamp AS (Helga Alver)*
  - *MITRA AS (Lisa Grande)*
  - *Senja Avfall IKS (Åge Konradsen)*

Forslaget enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. *Kontrollutvalget vedtar retningslinjer vedlagt i sak 17/20.*

2. Kontrollutvalget deltar på følgende eiermøter:

- FilmCamp AS (Helga Alver)
- MITRA AS (Lisa Grande)
- Senja Avfall IKS (Åge Konradsen)

### **Sak 18/20**

## **INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN**

### **Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

### **Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet saken.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

### **Sak 19/20**

## **REFERATSAKER**

### **Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

### **Behandling:**

Referert:

- A. SENJA AVFALL IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET
  - Innkalling til møte 6.3.2020
  
- B. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET
  - Brev av 19.2.2020 fra KomRev NORD
  
- C. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET
  - Brev av 25.2.2020 fra KomRev NORD



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

- Brev av 19.3.2020 fra KomRev NORD

E. SVAR – SALMARS ETABLERING PÅ KLUBBEN INDUSTRIOMRÅDE

- Brev av 4.3.2020 fra Senja kommune

F. SAKSPROTOKOLL KOMMUNESTYRET 27.2.2020

- Sak 13/20 – *Valg av nytt varamedlem til kontrollutvalget, liste A – SP for k.styreperiode 2020-2023*
- Sak 23/20 – *Kontrollutvalgssak 02/20 – Reglement for folkevalgte – Revisjon av kap. 7 om kontrollutvalget*

Felles forslag til vedtak:

*Referatsakene tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2020	<b>Møtedato:</b> 3.9.2020	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------

## RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – TRANØY KOMMUNE

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

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse 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: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunnen for saken og kontrollutvalgets ansvar

Kontrollutvalget i Senja kommune skal behandle årsregnskapet 2019 for Tranøy kommune. Det er KomRev NORD IKS som reviderer årsregnskapet 2019 for Tranøy kommune.<sup>i</sup>

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4<sup>ii</sup>. I kontrollutvalgsforskriftens § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov*

<sup>i</sup> KomRev NORD IKS er valgt som revisor for Senja kommune.

<sup>ii</sup> «Gammel» kommunelov med tilhørende forskrifter gjelder for Torsken kommune.

og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget.*

## **2. Revisors ansvar og oppgaver**

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i revisjonsforskriftens § 4, hvor revisor bl.a. har ansvar for å «revisjonen planlegges, gjennomføres og rapporteres slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever».

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

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

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

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

## **3. Revisors rapportering – kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor**

Kontrollutvalget er i tidligere møte blitt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

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

### *Orientering fra årsoppgjørsmøtet*

*Revisjonsberetning, årsoppgjørsmøtet og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:*


- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet

Revisjonsberetningen er avlagt 20. august og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Tranøy kommunes årsregnskap for 2019 er en beretning med konklusjon med forbehold om årsregnskapet i revisjonsberetningens del 1, og forbehold om både budsjettet og årsberetningen i revisjonsberetningens del 2.

De omtalte forbeholdene i revisjonsberetningen er tatt opp i revisjonsbrev nr. 8 til kontrollutvalget, og som behandles som egen sak i innværende møte.

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

Finnsnes, den 24. august 2020

  
Bjørn-Harald Christensen  
daglig leder/rådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2020	<b>Møtedato:</b> 3.9.2020	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------

## TRANØY KOMMUNE - REVISJONSBREV NR. 8 – ÅRSREGNSKAP 2019

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

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 8.
2. Med henvisning til at Tranøy kommune er opphørt, forutsetter kontrollutvalget at rådmannen i Senja kommune sikrer at budsjettstyringen i kommunen har tilfredsstillende kvalitet.

### Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 8 – Årsregnskap 2019.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 8, datert 20.8.2020

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Vi viser til revisjonens brev av 20.8.2020 – *Årsregnskap 2019 – revisjonsbrev nr. 8.*

Ifølge kommunelovens § 24-7<sup>1</sup> 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 forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3<sup>2</sup> en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

<sup>1</sup> Tidligere revisjonsforskriftens § 4.

<sup>2</sup> Tidligere kontrollutvalgsforskriftens § 8.

Revisjonsbrevet omhandler forhold som revisor har tatt opp i revisjonsberetningen for 2019 både under *Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet til Tranøy kommune 2019* og *Uttalelser om øvrige lovmessige krav*. I revisjonsberetningens del 1 har revisor tatt følgende forbehold om årsregnskapet:


**Ikke alle beløpene i kolonnen for regulert budsjett har vært mulig å verifisere mot vedtakene som er gjort i kommunestyret i Tranøy kommune. På bakgrunn av dette knytter det seg stor usikkerhet om bokført bruk av disposisjonsfond på kr 10.420.142 er beløpet som faktisk er vedtatt av kommunestyret.**

Som følge av dette er det også tatt forbehold om budsjett og årsberetning i revisjonsberetningens del 2 om uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Det vises for øvrig til nærmere beskrivelse av forholdene i vedlagte revisjonsbrev.

Hovedkonklusjonen i revisjonsbrevet er mangelfull og dårlig dokumentert budsjettstyring gjennom året. Ettersom Tranøy kommune er opphørt og inngår i Senja kommune fra 1.1.d.å forutsettes at rådmannen i Senja kommune har etablert tilstrekkelige rutiner for budsjettstyring.

Finnsnes, den 24. august 2020

  
Bjørn-Harald Christensen  
daglig leder/rådgiver





22/20

Kontrollutvalget i Senja kommune  
v/ K-sekretariatet IKS

Kopi: kommunedirektøren  
økonomisjefen

Deres ref:

Vår ref:

163/2020

Saksbehandler:

Annita J. Hakvåg

[ah@komrevnord.no](mailto:ah@komrevnord.no)

Telefon:

77 04 14 21

Dato:

20.08.2020

## ÅRSREGNSKAP 2019 TRANØY KOMMUNE – REVISJONSBREV 8

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 20.august 2020. Revisjonsberetningen er avlagt med forbehold under avsnittet «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» og avsnittet «uttalelse om øvrige forhold», som gjelder budsjett og årsberetning. Til slutt er det under andre forhold redegjort for tidligere utstedte negativ revisjonsberetning som i ny beretning er trukket tilbake.

Følgende er tatt inn i revisjonsberetningen under avsnittet «uttalelse om revisjon av årsregnskapet:

### Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Ikke alle beløpene i kolonnen for regulert budsjett har vært mulig å verifisere mot vedtakene som er gjort i kommunestyret i Tranøy kommune. På bakgrunn av dette knytter det seg stor usikkerhet om bokført bruk av disposisjonsfond på kr 10.420.142 er beløpet som faktisk er vedtatt av kommunestyret.

Det er som følge av dette også tatt forbehold om budsjettet og årsberetningen i revisjonsberetningens del om uttalelse om andre lovmessige krav.

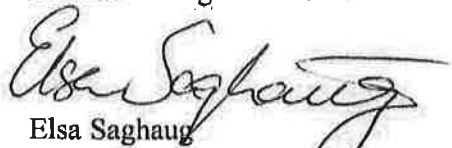
Det er lagt frem flere saker om regulering av årsbudsjettet i løpet av 2019. Det er imidlertid svært vanskelig og noen ganger umulig å forstå hvilke tekniske endringer som følger av sakene. Dette fordi det ikke foreligger budsjettreguleringsskjema som viser hvilke kontoer i regnskapet som skal reguleres og heller ikke er beløp oppgitt. Det er bruk og avsetning til disposisjonsfondet som dette har størst betydning for rent regnskapsmessig. Vi har derfor tatt forbehold om at dette beløpet nødvendigvis ikke er korrekt. Posterings mot disposisjonsfondet har direkte betydning for regnskapsresultatet, så vårt forbehold betyr at vi ikke kan si at det regnskapsmessige merforbruket er korrekt.

Regnskapet er avlagt med merforbruk på kr 12,5 millioner og dette indikerer dårlig budsjettstyring i løpet av 2019, jfr. vårt forbehold om dårlig kvalitet på kommunens budsjettreguleringssaker gjennom året. Merforbruket framkommer etter at det er bokført brukt av disposisjonsfondet med kr 10,4 millioner. Tranøy kommunes balanse viser pr 31.12.19 kr 5,2 millioner i disposisjonsfond.

### Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.6.20, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet. Frist for avleggelse av revisjonsberetning og behandling av regnskapet i kommunestyret har i år utsatte frister til hhv 15.6.20 og 15.9.20.

Harstad 20.august 2020



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisør



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2020	<b>Møtedato:</b> 3.9.2020	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM TRANØY KOMMUNE ÅRSREGNSKAP FOR 2019

### Innstilling til vedtak:

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

### Saken gjelder:

Tranøy kommunes regnskap for 2019.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2019, datert 20. august 2020.  
Kopi av revisjonsberetning 2019, datert 15. juni 2020.  
Revisjonsbrev nr. 8, datert 20.8.2020.  
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019.
- B: Utrykte vedlegg: Tranøy kommunes årsregnskap for 2019 (utsendt fra kommunen)  
Tranøy kommunes årsberetning for 2019 (utsendt fra kommunen)

### Saksutredning:

Tranøy kommunes årsregnskap for 2019 avlegges etter lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 1992.

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen/fylkesrådet innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen/fylkesrådet innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni. (fristen er utsatt til 15.9. for i år)

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

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

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

I forskriftens § 16 fremgår det også at det skal redegjøres i årsberetningen for avviket der det er vesentlige avvik mellom utgifter/inntekter i regnskapet og regulert budsjett. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

*Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.*

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5. Som følge av situasjonen rundt koronaviruset er fristen i år utsatt til 15. juni.

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

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

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

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

## **2. Tidspunkt for avleggelsen**

Årsregnskapet og årsberetningen er datert avlagt hhv. 29.6. og 7.5.2020. Revisjonsberetningen er avlagt 20. august. Denne beretningen erstatter beretningen datert 15.6.2020.

## **3. Revisjonens utførelse**

### 3.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Tranøy kommunes årsregnskap for 2019 er en beretning med konklusjon med forbehold om årsregnskapet i revisjonsberetningens del 1, og forbehold om både budsjettet og årsberetningen i revisjonsberetningens del 2.

Følgende er tatt inn i revisjonsberetningen under avsnittet Uttalelse om revisjon av årsregnskapet:

**Ikke alle beløpene i kolonnen for regulert budsjett har vært mulig å verifisere mot vedtakene som er gjort i kommunestyret i Tranøy kommune. På bakgrunn av dette knytter det seg stor usikkerhet om bokført bruk av disposisjonsfond på kr 10.420.142 er beløpet som faktisk er vedtatt av kommunestyret.**

Som følge av dette er det tatt forbehold om budsjett og årsberetningen i revisjonsberetningens del om uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### 3.2 Nummerert revisjonsbrev

Forbeholdene i revisjonsberetningen angående årsregnskapet og øvrige lovmessige krav er tatt opp i revisjonsbrev nummer 8 – *Årsregnskap 2019* - til kontrollutvalget, som behandles som egen sak i innværende møte.

Sekretariatet vil trekke fram følgende uttalelse fra revisor (rev.brev nr. 8):

Det er lagt frem flere saker om regulering av årsbudsjettet i løpet av 2019. Det er imidlertid svært vanskelig og noen ganger umulig å forstå hvilke tekniske endringer som følger av sakene. Dette fordi det ikke foreligger budsjettregulerings skjema som viser hvilke kontoer i regnskapet som skal reguleres og heller ikke er beløp oppgitt. Det er bruk og avsetning til disposisjonsfondet som dette har størst betydning for rent regnskapsmessig. Vi har derfor tatt forbehold om at dette beløpet nødvendigvis ikke er korrekt. Posterings mot disposisjonsfondet har direkte betydning for regnskapsresultatet, så vårt forbehold betyr at vi ikke kan si at det regnskapsmessige merforbruket er korrekt.

### 3.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om revisjonsarbeidet (planlegging-, interim- og årsoppgjør fasen) i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019. Ved denne orienteringen har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor.

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

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

## **4. Årsregnskap og årsberetning for 2019**

### 4.1 Årsregnskap for 2019

Tranøy kommunes årsregnskap for 2019 viser regnskapsmessig merforbruk (underskudd) på kr 12.568.026, mens tilsvarende tall for forrige år var kr 0. Merforbruket fremkommer etter at det er bokført brukt av disposisjonsfondet kr 10,4 mill. Investeringsregnskapet har udekket kr 56.246.

Det vises forøvrig til revisors kommentarer i revisjonsbrev nr. 8 omtalt ovenfor.

### 4.2 Årsberetningen for 2019

Kommunens økonomi beskrives i årsberetningen, og det vises til denne.

## **5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse**

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 24. august 2020

  
Bjørn-Harald Christensen  
daglig leder



Til kommunestyret i Senja kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet til Tranøy kommune 2019

#### *Konklusjon med forbehold*

Vi har revidert Tranøy kommunes årsregnskap som viser kr 144.314.781 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 12.568.026. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Tranøy kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### *Grunnlag for konklusjonen med forbehold*

Ikke alle beløpene i kolonnen for regulert budsjett har vært mulig å verifisere mot vedtakene som er gjort i kommunestyret i Tranøy kommune. På bakgrunn av dette knytter det seg stor usikkerhet om bokført bruk av disposisjonsfond på kr 10.420.142 er beløpet som faktisk er vedtatt av kommunestyret. Forbeholdet er nærmere beskrevet i revisjonsbrev nr. 8.

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

#### *Øvrig informasjon*

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

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

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

#### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

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

##### *Konklusjon med forbehold om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak.

##### *Konklusjon med forbehold om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av opplysninger om disposisjonsfondet i avsnittet Regnskapsresultat Drift, at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

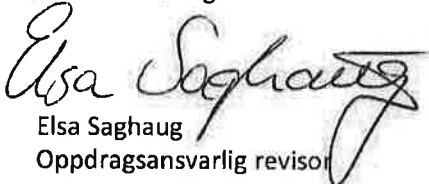
##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

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

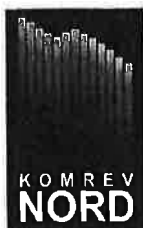
#### Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.06.2020, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet

Harstad 20. august 2020

  
Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor





Til kommunestyret i Senja kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Tranøy kommune for regnskapsåret 2019 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.juni, jf. § 5 første ledd i Lov om midlertid unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når endelig årsregnskap og årsberetning er avgitt og vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad, 15. juni 2020

Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor



Kontrollutvalget i Senja kommune  
v/ K-sekretariatet IKS

Kopi: kommunedirektøren  
økonomisjefen

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	163/2020	Annita J. Hakvåg <a href="mailto:ah@komrevnord.no">ah@komrevnord.no</a>	77 04 14 21	20.08.2020

## ÅRSREGNSKAP 2019 TRANØY KOMMUNE – REVISJONSBREV 8

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 20. august 2020. Revisjonsberetningen er avlagt med forbehold under avsnittet «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» og avsnittet «uttalelse om øvrige forhold», som gjelder budsjett og årsberetning. Til slutt er det under andre forhold redegjort for tidligere utstedte negativ revisjonsberetning som i ny beretning er trukket tilbake.

Følgende er tatt inn i revisjonsberetningen under avsnittet «uttalelse om revisjon av årsregnskapet»:

### **Grunnlag for konklusjonen med forbehold**

Ikke alle beløpene i kolonnen for regulert budsjett har vært mulig å verifisere mot vedtakene som er gjort i kommunestyret i Tranøy kommune. På bakgrunn av dette knytter det seg stor usikkerhet om bokført bruk av disposisjonsfond på kr 10.420.142 er beløpet som faktisk er vedtatt av kommunestyret.

Det er som følge av dette også tatt forbehold om budsjettet og årsberetningen i revisjonsberetningens del om uttalelse om andre lovmessige krav.

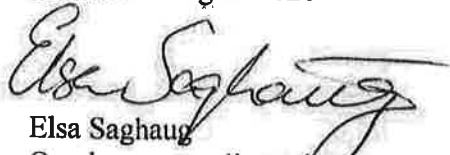
Det er lagt frem flere saker om regulering av årsbudsjettet i løpet av 2019. Det er imidlertid svært vanskelig og noen ganger umulig å forstå hvilke tekniske endringer som følger av sakene. Dette fordi det ikke foreligger budsjettreguleringsskjema som viser hvilke kontoer i regnskapet som skal reguleres og heller ikke er beløp oppgitt. Det er bruk og avsetning til disposisjonsfondet som dette har størst betydning for rent regnskapsmessig. Vi har derfor tatt forbehold om at dette beløpet nødvendigvis ikke er korrekt. Posterings mot disposisjonsfondet har direkte betydning for regnskapsresultatet, så vårt forbehold betyr at vi ikke kan si at det regnskapsmessige merforbruket er korrekt.

Regnskapet er avlagt med merforbruk på kr 12,5 millioner og dette indikerer dårlig budsjettstyring i løpet av 2019, jfr. vårt forbehold om dårlig kvalitet på kommunens budsjettreguleringssaker gjennom året. Merforbruket framkommer etter at det er bokført brukt av disposisjonsfondet med kr 10,4 millioner. Tranøy kommunes balanse viser pr 31.12.19 kr 5,2 millioner i disposisjonsfond.

### **Andre forhold**

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.6.20, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Fullstendig årsregnskap var på dette tidspunkt ikke avgitt av kommunedirektøren, og årsberetning var ikke utarbeidet. Frist for avleggelse av revisjonsberetning og behandling av regnskapet i kommunestyret har i år utsatte frister til hhv 15.6.20 og 15.9.20.

Harstad 20.august 2020



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor



**SENJA KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

Til  
Kommunestyret i Senja kommune

**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM TRANØY KOMMUNES  
ÅRSREGNSKAP FOR 2019**

Kontrollutvalget har i møte 3.9.2019 behandlet Tranøy kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen datert 20.8.2020 og revisjonsbrev nr. 8 til kontrollutvalget. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Tranøy kommunes regnskap for 2019 viser et merforbruk/underskudd på kr 12.568.026.

I revisjonsberetningen (del 1) – *Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med forbehold om posten bruk av disposisjonsfondet på kr 10.420.142. Beløpet lar seg ikke verifisere, og det knytter seg stor usikkerhet om det bokførte beløpet er det beløpet som faktisk er vedtatt av kommunestyret. Posteringene mot disposisjonsfondet har direkte betydning for regnskapsresultatet, og forbeholdet betyr at det er usikkerhet om det regnskapsmessige resultatet er korrekt.

Som følge av ovennevnte har revisor også tatt forbehold om budsjettet og årsberetningen i revisjonsberetningens del om uttalelse om andre lovmessige krav.

Forbeholdet i revisjonsberetningen er tatt opp i nummerert revisjonsbrev til kontrollutvalget. Her fremgår bl.a. at regnskapsresultatet indikerer dårlig budsjettstyring i løpet av 2019.

Kontrollutvalget har for øvrig ingen merknader til Tranøy kommunes årsregnskap for 2019.

Finnsnes, den 3. september 2020

Tommy Sarnes  
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer</b> 24/2020	<b>Møtedato:</b> 3.9.2020	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
-------------------------------------------------------	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------------

## **OPPFØLGNING AV KOMMUNESTYRESAK 23/20 - REGLEMENT FOR FOLKEVALGTE – REVISJON AV KAP. 7 OM KONTROLLUTVALGET**

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

*Revidert forslag til reglement for folkevalgte kap. 7 om kontrollutvalget er endret i samsvar med merknadene fra kontrollutvalget med unntak av pkt. 7.4.5 som foreslås tatt ut av regelverket.*

### **Saken gjelder:**

Oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 23/20 – reglement for kontrollutvalget.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Revidert forslag (høringsutkast datert 3.6.2020) til reglement for folkevalgte i Senja kommune, kapittel 7

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Kommunestyret i Senja kommune traff i sak 23/20 slikt vedtak:

- 1. Kommunestyret ber rådmannen iverksette revisjon av kapitell 7 i reglement for folkevalgte i Senja kommune i tråd med merknader i saksfremlegget i kontrollutvalgets sak 2/2020.*
- 2. Revidert forslag til endringer fremlegges kontrollutvalget før oversendelse til kommunestyret for vedtakelse.*
- 3. Rådmannen gis frist til 30.4.2020.*

Kommunedirektøren har oversendt forslag til reviderte regler. Forslaget til reviderte regler er i all hovedsak korrigert i samsvar med merknader i K-Sekretariatets saksfremlegg i sak 2/20.

**Sekretariatets vurdering:**

Sekretariatet har gjennomgått forslag til revidert kap. 7 som gjelder kontrollutvalget. Øvrige bestemmelser i regelverket er ikke gjennomgått.

Bestemmelser i opprinnelig forslag i kap. 7 som var i strid med kommuneloven er fjernet.

Det er en derimot en bestemmelse om sakkyndig bistand i pkt. 7.4.5 som krever en kommentar.

Bestemmelsen lyder:

***7.4.5 Sakkyndig bistand***

*Utvalget kan gjøre bruk av sakkyndig bistand når dette finnes nødvendig.*

For det første er bestemmelsen både upresis og overflødig. Kontrollutvalget i Senja kommune får sakkyndig bistand fra K-Sekretariatet IKS. Det er sekretariatet som påser at sakene er forsvarlig utredet før de behandles i utvalget. Sekretariatet består av erfarne jurister, revisorer og økonomer. Kontrollutvalget har således sakkyndig bistand i alle saker.

For det annet utføres forvaltningsrevisjoner av sakkyndige og erfarne forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Den såkalte «bestiller – utfører modell» innebærer at utvalget gjør bruk av sakkyndig bistand fra en uavhengig revisor.

For det tredje må det være budsjettmessig dekning for innhenting av ekstern sakkyndig bistand utover de timer som er tilgjengelig fra sekretariaet og revisor. Innhenting av en faglig «second opinion» i en sak vil være ressurskrevende og kostbart. Ressurskrevende i det eventuelt innkjøp må skje i samsvar med reglene for offentlige anskaffelser, og kostbart fordi det er tale om å kjøpe inn tilsvarende ekspertkompetanse som K-Sekretariatet og revisjonen besitter.

Skulle det oppstå en situasjon hvor det er behov for ekstern faglig bistand utover det revisjon og sekretariatet kan levere vil Kontrollutvalget fremme en sak for kommunestyret om dette. Denne adgang ligger etter sekretariatets vurdering allerede inne i utredningsplikten som hjemlet i kontrollutvalgskonferensens § 7.

Konklusjon er at bestemmelsen i pkt. 7.4.5 er upresis og overflødig. Den anbefales tatt ut. Bestemmelsen gir et inntrykk av at kontroll og tilsynsarbeidet til kontrollutvalget ikke bygger på beste sakkyndige bistand. Det er som vist ovenfor ikke riktig.

Tromsø, 24.8.2020

  
Bjørn H. Wikasteen  
seniorrådgiver



- k) Ordfører er leder av beredskapsrådet og politirådet.
- l) Ordfører er medlem av kommunens kriseledelse. Ordfører tar avgjørelse om hvem som uttaler seg til media i forbindelse med større hendelser som involverer kriseledelsen.
- m) Ordfører har ansvar for å ta initiativ til å iverksette nødvendig opplæring av folkevalgte.

## **7. KONTROLLUTVALGET**

### **7.1 Formål**

Kontrollutvalget er kommunestyrets redskap for demokratisk innsyn og kontroll med alle sider ved kommunens virksomhet. Kontrollutvalgets mål er derfor å påse at kommunen følger regelverket, og at virksomheten er målrettet, effektiv og etisk til beste for kommunens innbyggere.

### **7.2 Valg og sammensetning**

- a) Kontrollutvalget skal ha 7 medlemmer
- b) Kommunestyret velger selv medlemmer og varamedlemmer til utvalget, og blant medlemmene leder og nestleder.
- c) henhold til kommunelovens § 23-1 tredje ledd er følgende personer utelukket fra valg;
  - a) ordfører og varaordfører
  - b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap
  - c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet, med unntak av medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret
  - d) medlemmer av kommuneråd
  - e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité
  - f) ansatte i kommunen
  - g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i
  - h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

### **7.3 Oppgaver og myndighet**

- a) Kontrollutvalgets oppgaver fremkommer av kommunelovens § 23- 2, herunder påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller har eierinteresser i, at det gjennomføres eierkontroll, og at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.
- b) Kommunestyret kan be kontrollutvalget undersøke forhold på vegne av kommunestyret.

- c) Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal rådmannen gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken

Kontrollutvalgets leder har tale- og møterett i kommunestyret i saker som utvalget selv har fremmet.

- d) Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
  - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
  - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.

- e) Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

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

- g) Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

## **7.4 Saksbehandlingsregler**

Kontrollutvalget er et folkevalgt organ, og saksbehandlingsregler i kommuneloven kap. 11 gjelder for kontrollutvalget. Kontrollutvalgsboken, utgitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet, gir også utfyllende regler for saksbehandling.

### **7.4.1 Møte og møtebok**

- a) Utvalget behandler og treffer sine vedtak i møte.
- b) Det skal føres møtebok over forhandlingene etter reglene i kommunelovens § 11-4. Utskrift sendes utvalgets medlemmer, ordfører, rådmann og revisor.
- c) Møter holdes på de tidspunkter som er vedtatt av utvalget selv, eller kommunestyret, og ellers når utvalgets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det.
- d) Utvalgets leder er møteleder. Ved forfall fungerer nestlederen. Har begge forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg.

### **7.4.2 Innkalling og sakliste**

Innkalling til møtet skal sendes ordfører, revisor og utvalgets medlemmer med normalt 7 dagers varsel, og skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles, samt saksdokumenter.

Sakslisten til møtet og andre dokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelig for allmennheten.

### **7.4.3 Tale- og møterett**

- a) Ordfører har møte - og talerett i utvalget, og kan la seg representere av annet medlem av kommunestyret.
- b) Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsetningsforhold behandles

### **7.4.4 Vedtaksførhet og avstemminger**

- a) Utvalget kan bare treffe vedtak hvis minst halvparten av medlemmene har vært tilstede under forhandlingene og avgitt stemme i vedkommende sak.
- b) Vedtak treffes med alminnelig flertall av de stemmer som avgis. Ved stemmelikhet i andre saker enn valg er møteleders stemme avgjørende.
- c) Utvalget kan treffe vedtak i sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møteleder eller 1/3 av møtende medlemmer motsetter seg dette.

### **7.4.5 Sakkyndig bistand**

Utvalget kan gjøre bruk av sakkyndig bistand når dette finnes nødvendig.

### **7.4.6 Innhenting av opplysninger**

Utvalget kan uavhengig av regler om taushetsplikt kreve nødvendige opplysninger fra revisjonen og fra andre kommunale organer, og har adgang til revisjonens og kommunens saksdokumenter og arkiver. Utvalget kan videre gjøre henvendelser til andre offentlige instanser og til kommunens forbindelser av enhver art i tilknytning til sitt kontrollarbeid.

### **7.4.7 Taushetsplikt - offentlighet**

- a) Utvalgets medlemmer og andre møtedeltakere har plikt til å bevare taushet om de konkrete opplysninger i en sak som er taushetsbelagt i lov eller medhold av lov.
- b) Utvalgets saksdokumenter er åpne for innsyn dersom ikke annet følger av lov eller forskrift med hjemmel i lov. Utsatt innsyn og/eller unntak fra innsyn må behandles i henhold til Offentlighetslovens bestemmelser, jf. § 5 og bestemmelser i kap. 3.

### **7.4.8 Sekretariat**

- a) Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov
- b) Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen.
- c) Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt

## **8. ELDRERÅDET**

### **8.1 Formål**

Ved å lovfeste kommunens plikt til å opprette Eldreråd ønsker lovgiver å sikre en bred, åpen og tilgjengelig medvirkning fra eldre gjennom eldrerådet i alle saker som gjelder dem. Kommunen skal etablere rutiner som sikrer at rådene mottar sakene på et så tidlig tidspunkt i saksbehandlingen, at uttalelsene fra rådene har mulighet til å påvirke utfallet av saken.

### **8.2 Valg og sammensetning**

- a) I Senja kommune består Eldrerådet av 7 representanter, hvorav 2 fra kommunestyret. Kommunestyret skal selv velge eldreråd og har ansvar for å sikre bredde i sammensetningen. Organisasjoner som representerer eldre kan komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer. Pårørende til eldre kan velges til å sitte i eldrerådet. Flertallet av representantene i eldrerådet skal på valgtidspunktet ha fylt 60 år.
- b) Eldrerådet velges for fire år og funksjonstiden følger valgperioden. Senja eldreråd velger selv leder og nestleder blant medlemmene.

### **8.3 Oppgaver og myndighet**

- a) Eldrerådet er et folkevalgt organ som kan uttale seg i alle saker som gjelder levekårene for eldre. Uttalelsene skal følge sakene frem til det folkevalgte organ som tar den endelig beslutning.
- b) Senja eldreråd kan fritt ta opp saker som de ønsker å uttale seg i.
- c) Eldrerådet har for å sikre en bred, åpen og tilgjengelig medvirkning, uttalerett i saker som angår de eldre, jf. forskrift om medvirkningsordninger. En representant for Senja eldreråd har møte- og talerett i folkevalgte organer i saker som gjelder dem.
- d) Eldrerådet skal ikke behandle saker som gjelder avgjørelser overfor enkeltpersoner.
- e) Eldrerådet utarbeider hvert år en årsmelding som legges fram for kommunestyret.

### **8.4 Saksbehandlingsregler**

Eldrerådet er et folkevalgt organ og skal følge saksbehandlingsreglene i kommunelovens kap. 11, herunder bl.a;

#### **8.4.1 Møter, innkalling, saksliste, møtebok og møteoffentlighet**

- a) Eldrerådet setter opp sin egen møteplan for det inneværende året på første møtet i kalenderåret. Eldrerådet har en selvstendig plikt til å påse at møtene er i samsvar med møter for andre folkevalgte organ. Møte kan også holdes når lederen eller minst tre av rådets medlemmer ønsker det. Leder for rådet er møteleder.
- b) Rådet er vedtaksfør når minst halvparten av medlemmene er tilstede.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 25/2020	<b>Møtedato:</b> 3.9.2020	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
-------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller av KomRev NORD IKS

- a. en forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet
- b. en eierskapskontroll i MITRA AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet

i samsvar med bestillingsskjemaer datert 25.8.2020.

### Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroll.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Protokoll fra kommunestyremøte 18.6.2020 - sak 32/2020
- Bestillingsskjema forvaltningsrevisjon - postmottak, m.v.
- Bestillingsskjema eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Mitra AS

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 16/2020 for kontrollutvalget

### Saksfremlegg

#### 1. INNLEDNING

Kontrollutvalget har tidligere behandlet en midlertidig plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll under sak 16/2020. Kontrollutvalget traff slikt vedtak:

1. Kommunestyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:

- a) *Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen*
  - b) *Kontraktsoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)*
  - c) *Tilgangskontroll og attestasjons- og anvisningsrutiner i kommunen*
  - d) *Offentlige anskaffelser*
2. *Kommunestyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:*
- a) *Det foretas en eierskapskontroll i MITRA AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet.*
3. *Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget fremmer forslag til revidert plan innen utgangen av 2021.*
4. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Saken ble oversendt kommunestyret, som i møte den sak 32/202 traff slikt vedtak:

1. *Kommunestyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:*
  - a) *Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen*
  - b) *Kontraktsoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)*
  - c) *Tilgangskontroll og attestasjons- og anvisningsrutiner i kommunen*
  - d) *Offentlige anskaffelser*
  - e) *Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse- og omsorgstjenester (kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier).*
2. *Kommunestyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:*
  - a) *Det foretas en eierskapskontroll i MITRA AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet.*
3. *Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget fremmer forslag til revidert plan innen utgangen av 2021.*
4. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Som det fremgår av kommunestyrets vedtak, ble kontrollutvalgets innstilling fulgt. Kommunestyret vedtok imidlertid et forvaltningsrevisjonsprosjekt i tillegg - som punkt e - rettet mot utforming av konkurransegrunnlag ved kjøp av helse- og omsorgstjenester.

Denne saken gjelder bestilling av prosjekter fra revisjonen. Ut fra at kommunen har mange timer til rådighet, foreslår sekretariatet at det bestilles både et forvaltningsrevisjonsprosjekt og en eierskapskontroll.

Sekretariatet foreslår at prioriteringen – som var vedtatt for kort tid siden – også følges ved bestillingen.

## **2. FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – RUTINER FOR POSTMOTTAK M.V.**

I planen er et prosjekt innen «*Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen*» satt som første prioritet.

Transparens og offentlighet er et viktig i et velfungerende demokrati. Det er derfor viktig at kommunen etterlever de bestemmelser som er satt for å sikre disse hensyn.

*Aktuelle avgrensinger, problemstillinger og formål:*

Etter sekretariatets vurdering vil en forvaltningsrevisjon av måtte rette seg mot hvorvidt kommunen – ved mottak, journalføring og klassifisering av dokumenter overholder de bestemmelser som er satt i gjeldende regelverk. Etter sekretariatets vurdering kan en aktuell problemstilling for forvaltningsrevisjon formuleres som følger:

1. *Har Senja kommune tilfredsstillende rutiner for å sikre åpenhet og tilfredsstillende rutiner for postmottak og journalføring?*
2. *Har Senja kommune tilfredsstillende rutiner for håndtering av dokumenter som er taushetsbelagt, eller på annen måte unntatt offentlighet?*

Formål med et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor dette området vil være å bevisstgjøre kommunen om betydningen av tilstrekkelig åpenhet og etterprøvnbarhet, og etterlevelse av rutiner og regler for dokumenthåndtering. Videre er det et mål å se på om kommunen har tilstrekkelig gode rutiner for håndtering av taushetsbelagt informasjon og annen informasjon som er/skal være unntatt offentlighet.

Kontrollutvalget drøfter i møtet øvrige aktuelle innfallsvinkler og problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet, herunder også eventuelle avgrensinger.

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet til KomRev NORD (jf. vedlegg 2). KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse (her vil også revisjonens forventede tids- og ressursbruk framgå) basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig.

## **3. EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON – MITRA AS**

Når det gjelder kontroll av selskap, er en kontroll av Mitra AS satt opp på den midlertidige planen.

Mitra AS eies av Senja- og Sørreisa kommune og er en av landets 210 vekstbedrifter med hovedkontor på Finnsnes. En vekstbedrift har som formål å gi mennesker med ulike behov mulighet til å komme i arbeid. I tillegg til å være arrangør av arbeidsmarkedstiltak opplyser Mitra AS at de tilbyr vaskeritjenester og serviceoppdrag. De produserer også diverse produkter som bl. a. èngangspaller, brøytetikker og har ulike mat- og overnattingstilbud.

Det er i planen satt opp at det «foretas en eierskapskontroll i MITRA AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet.»

I dette ligger det både en regulær kontroll av om selskapet drives etter mer generelt anbefalte prinsipper for god eierstyring (eierskapskontroll) og en del hvor man konkret ser på om selskapet driftes i samsvar med kommunestyrets uttrykte mål og intensjon med selskapet. Sistnevnte er mer å betrakte som en forvaltningsrevisjon, hvor selskapet måles opp mot regler og retningslinjer som kommunestyret har satt for driften.

Formålet med undersøkelsene er dels å skaffe rede på om kommunen utøver sitt eierskap etter de generelle anbefalingene, dels å skaffe rede på om riften i selskapet skjer innenfor - og etter - de rammene og retningslinjene som kommunestyret har satt for driften.

Etter sekretariatets vurdering kan en aktuell problemstilling for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS formuleres som følger:

1. *Utøver Senja kommune sitt eierskap i Mitra AS i samsvar med generelle regler og anbefalinger for utøvelse av et forsvarlig eierskap?*
2. *Er virksomheten i Mitra AS i samsvar med kommunestyrets uttrykte mål og intensjon med selskapet?*

Kontrollutvalget må også for kontrollen av Mitra AS drøfte øvrige innfallsvinkler og problemstillinger, herunder også eventuelle avgrensinger.

K-Sekretariatet har også utarbeidet et eget forslag til en bestilling av prosjektet til KomRev NORD (jf. vedlegg 3). KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse (her vil også revisjonens forventede tids- og ressursbruk framgå).

Tromsø, den 25. august 2020

  
Audun Haugan  
seniorrådgiver



**Utvalg:** Senja kommunestyre  
**Møtedato:** 18.06.2020  
**Sak:** 32/2020-

## Behandling

Samtlige 11 repr. tilstede

Elisabeth Rognli (SL) fremmet et tilleggsforslag:

Tilleggspunkt til pkt. 1

e) Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse-og omsorgstjenester (kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier).

Forslag fremmet av Elisabeth Rognli (SL) var enstemmig vedtatt  
Innstillingen var enstemmig vedtatt

## Vedtak

1. Kommunestyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:

- a) Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen
- b) Kontraktsoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)
- c) Tilgangskontroll og attestasjons- og anvisningsrutiner i kommunen
- d) Offentlige anskaffelser
- e) Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse-og omsorgstjenester (kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier).

2. Kommunestyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:

- a) Det foretas en eierskapskontroll i MITRA AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet.

3. Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget fremmer forslag til revidert plan innen utgangen av 2021.

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

---





## BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

**Bestilling til:** KomRev NORD

**Arbeidstittel:** Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen

**Kommune:** Senja kommune

### **Bakgrunn for prosjektet**

I henhold til Senja kommunes gjeldende plan for forvaltningsrevisjon er prosjektet *Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen* prioritert på førsteplass.

### **Mål/Formål med prosjektet**

Formålet med et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor området vil være å bevisstgjøre kommunen om betydningen av et tilstrekkelig fokus på en åpen forvaltning og etterlevelse av rutiner og regler for dokumenthåndtering for å sikre dette og etterprøvbarehet.

Videre er det et mål å se på om kommunen har tilstrekkelig gode rutiner for håndtering av taushetsbelagt informasjon og annen informasjon som er/skal være unntatt offentlighet.

### **Mulige problemstillinger:**

- 1. Har Senja kommune tilfredsstillende rutiner for å sikre åpenhet og tilfredsstillende rutiner for postmottak, journalføring og arkivering?*
- 2. Har Senja kommune tilfredsstillende rutiner for håndtering av dokumenter som er taushetsbelagt, eller på annen måte unntatt offentlighet?*

**Vedlegg:** Kontrollutvalgssak 25/20

**Dato:** 25.8.2020

**Sign:** Audun Haugan





## BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

**Bestilling til:** KomRev NORD

**Arbeidstittel:** Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS

**Kommune:** Senja kommune

### **Bakgrunn for prosjektet**

I henhold til Senja kommunes gjeldende plan for eierskapskontroll er en eierskapskontroll i MITRA AS, med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon, prioritert på førsteplass.

### **Mål/Formål med prosjektet**

Formålet med undersøkelsene er å skaffe rede på om kommunen utøver sitt eierskap etter generelle regler og anbefalinger og å skaffe rede på om driften i selskapet skjer innenfor - og etter - de rammene og retningslinjene som kommunestyret har satt.

### **Mulige problemstillinger:**

- 1. Utøver Senja kommune sitt eierskap i Mitra AS i samsvar med generelle regler og anbefalinger for utøvelse av et forsvarlig eierskap?*
- 2. Er virksomheten i Mitra AS i samsvar med kommunestyrets uttrykte mål og intensjon med selskapet?*

**Vedlegg:** Kontrollutvalgssak 25/20

**Dato:** 25.8.2020

**Sign:** Audun Haugan





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 27/2020	<b>Møtedato:</b> 3.9.2020	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	------------------------------	-----------------------------------------

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Referater:

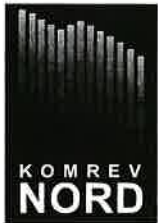
- A. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET
  - Brev av 22.6.2020 fra KomRev NORD
- B. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
  - Brev av 28.7.2020 fra K-Sekretariatet
- C. SAKSPROTOKOLL KOMMUNESTYRET 18.6.2020
  - Sak 31/20 – Kontrollutvalgssak 08/20 – Oppfølging kommunestyrets vedtak sak 26/20 – Ettergodtgjørelse til folkevalgte
  - Sak 32/20 – Kontrollutvalgssak 16/20 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
  - Sak 35/20 – Internkontroll i Senja kommune – rapportering til Senja kommunestyre
  - Sak 36/20 – Årsregnskap og årsberetning 2019 – Torsken kommune
  - Sak 37/20 – Årsregnskap og årsberetning 2019 – Berg kommune
  - Sak 38/20 – Årsregnskap og årsberetning 2019 – Lenvik kommune

Finnsnes, den 24. august 2020



Inger Johansen  
seniorrådgiver





# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

27/20

A

*Vi skaper trygghet*

## Medlemmer av representantskapet

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

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

**Mandag 14. september 2020 kl. 11.00**

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

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

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

#### Skriftlig påmelding til møtet sendes:

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

Tromsø, 22.06.2020

Mvh  
Leder representantskapet

Frid Einarsdotter Fossbakk

Kopi:  
Deltakerkommunene v/ordførere  
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



## Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

**Fysisk oppmøte i Tromsø**

**Deltar via Teams**

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

\_\_\_\_\_  
Dato:

\_\_\_\_\_  
Underskrift

\_\_\_\_\_  
E-post (bruk blokkbokstaver)

\_\_\_\_\_  
Telefonnummer (mobil)



# K-Sekretariatet

27/20

B.

Medlemmene i representantskapet  
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:  
Vår ref.: 1764/012/BHC

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

Telefon: 95 10 42 51  
Dato: 28.7.2020

## INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

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

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

### Sakliste:

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

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

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

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

Med vennlig hilsen

Jens-Olav Løvlid  
styreleder

for

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

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 0206 TROMSØ	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf 77 78 80 43	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf 48 03 83 83	<b>Avdelingskontor:</b> Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf 95 10 42 51	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf 95 10 90 02	<b>Organisasjonsnr:</b> 988 064 920 www.k-sek.no
----------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------

KomRev NORD  
KPMG  
Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

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

**Saksliste**

Saksnr. i utvalg	Tittel	UOFF (Lukket)
PS 29/20	Oppheving av kommunestyrevedtak 27/20- midlertidig endring av delegeringsreglement	
PS 30/20	Innbyggerforslag - protest mot høyspentlinje mellom Finnfjord og Nygård	
✓ PS 31/20	Kontrollutvalgsak 08/20 – Oppfølging kommunestyrets vedtak sak 26/20 – Ettergodtgjørelse til folkevalgte	
✓ PS 32/20	Kontrollutvalgsak 16/20 - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	
PS 33/20	Helsestasjon på Gibostad	
PS 34/20	Avtale mellom Senja kommune og Lenvik frivilligsentral	
✓ PS 35/20	Internkontroll i Senja kommune- rapportering til Senja kommunestyre	
✓ PS 36/20	Årsregnskap og årsberetning 2019 - Torsken kommune	
✓ PS 37/20	Årsregnskap og årsberetning 2019 - Berg kommune	
✓ PS 38/20	Årsregnskap og årsberetning 2019 - Lenvik kommune	
PS 39/20	Økonomirapport nr. 1 - 2020 Senja kommune	
PS 40/20	Investeringsrapport 1-2020	
PS 41/20	Finansrapport 1 2020	
PS 42/20	Grunnlagsdokument for økonomiplanperioden 2021-2024 - Senja kommune	
PS 43/20	Fjordgård Fiskerihavn - Finansieringsvedtak - utvidet ramme	
PS 44/20	Bosetting av flyktninger - familie med særskilte behov	Offl. § 13, jf. Fvl. § 13 1. ledd



**Utvalg:** Senja kommunestyre  
**Møtedato:** 18.06.2020  
**Sak:** 31/2020-

## **Behandling**

Samtlige 11 repr. tilstede

Innstillingen var enstemmig vedtatt

## **Vedtak**

1.Kontrollutvalget retter kritikk til rådmannen for mangelfull saksutredelse i kommunestyrets sak 17/19.

Saken var ikke tilstrekkelig opplyst før vedtak ble truffet.

2.Kommunestyret vedtar følgende:

a.Kommunestyret ber rådmannen fremme sak om endringer i forskrift om godtgjøring og velferdsordninger for folkevalgte i Senja kommune i tråd med merknader fra kontrollutvalget og K-Sekretariatets saksfremlegg i sak 8/2020.

b.Forslag til endringer i regelverket fremlegges for Kontrollutvalget innen 1.9.2020 før saken fremlegges for kommunestyret.

---





**Utvalg:** Senja kommunestyre  
**Møtedato:** 18.06.2020  
**Sak:** 32/2020-

## **Behandling**

Samtlige 11 repr. tilstede

Elisabeth Rognli (SL) fremmet et tilleggsforslag:

Tilleggspunkt til pkt. 1

e) Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse-og omsorgstjenester (kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier).

Forslag fremmet av Elisabeth Rognli (SL) var enstemmig vedtatt  
Innstillingen var enstemmig vedtatt

## **Vedtak**

1.Kommunestyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:

a)Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen

b)Kontraktsoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)

c)Tilgangskontroll og attestasjons- og anvisningsrutiner i kommunen

d)Offentlige anskaffelser

e) Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse-og omsorgstjenester (kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier).

2.Kommunestyret fastsetter følgende plan for eierskapskontroll:

a)Det foretas en eierskapskontroll i MITRA AS og med en forvaltningsrevisjon rettet mot om selskapet driftes etter kommunestyrets uttrykte formål og intensjon med selskapet.

3.Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget fremmer forslag til revidert plan innen utgangen av 2021.

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

---



**Utvalg:** Senja kommunestyre  
**Møtedato:** 18.06.2020  
**Sak:** 35/2020-

## **Behandling**

Samtlige 45 repr. tilstede

### **Jon Kvistad (SL) fremmet et tilleggsforslag:**

Følgende tilleggspunkt foreslås tatt med:

- Avvik med høy alvorlighetsgrad rapporteres tertialvis til respektive utvalg.
- Forvaltningsmessige avvik rapporteres til kommunestyret to ganger årlig

Tilleggspunktet fremmet av Jon Kvistad (SL) var enstemmig vedtatt  
Innstillingen var enstemmig vedtatt

## **Vedtak**

.Kommunestyret vedtar at rådmannen skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn to ganger pr. år.

- Avvik med høy alvorlighetsgrad rapporteres tertialvis til respektive utvalg.
  - Forvaltningsmessige avvik rapporteres til kommunestyret to ganger årlig
-



**Utvalg:** Senja kommunestyre  
**Møtedato:** 18.06.2020  
**Sak:** 36/2020-

## **Behandling**

Samtlige 45 repr. tilstede  
Innstillingen var enstemmig vedtatt

## **Vedtak**

Senja kommunestyre vedtar:

1. Det fremlagte årsregnskapet til Torsken kommune med drifts- og investeringsregnskap for 2019 godkjennes.
  2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 469 770 avsettes til disposisjonsfond.
  3. Årsberetning for 2019 godkjennes.
-



**Utvalg:** Senja kommunestyre  
**Møtedato:** 18.06.2020  
**Sak:** 37/2020-

## **Behandling**

Samtlige 45 repr. tilstede

Innstillingen var enstemmig vedtatt

## **Vedtak**

Senja kommunestyre vedtar:

1. Det fremlagte årsregnskapet til Berg kommune med drifts- og investeringsregnskap for 2019 godkjennes.
  2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 099 948 avsettes til disposisjonsfond.
  3. Årsberetning for 2019 godkjennes.
-





**Utvalg:** Senja kommunestyre  
**Møtedato:** 18.06.2020  
**Sak:** 38/2020-

## **Behandling**

Samtlige 45 repr. tilstede  
Innstillingen var enstemmig vedtatt

## **Vedtak**

Senja kommunestyre vedtar:

1. Det fremlagte årsregnskapet til Lenvik kommune med drifts- og investeringsregnskap for 2019 godkjennes.
  2. Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 103 170 avsettes til disposisjonsfond.
  3. Udekket beløp i investering på kr 43 567 856 dekkes inn ved bruk av lånemidler, lånerammen for 2020 økes tilsvarende. Rådmannen gis fullmakt til å innarbeidet dette i budsjettet til Senja kommune.
  4. Årsberetning for 2019 godkjennes.
-

