



# K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.:  
Vår ref.: 51/21/438.5.1/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 25.11.2021

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

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

**Møtested:** Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)  
**Møtedato:** Torsdag 2. desember 2021  
**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.

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

Med vennlig hilsen

  
Inger Johansen  
daglig leder

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

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

---

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	<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>Avdelingskontor:</b> Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---





## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Senja kommune  
**Møtedato:** Torsdag 2. desember 2021  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)

Saknr	Tittel	Unntatt off.
41/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 7.10.2021	
42/21	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2021	
43/21	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll	
44/21	Svar på revisjonsbrev nr. 1 – <i>Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser</i>	
45/21	Bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Kontraktsoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)</i>	
46/21	Forslag til revidert plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024	
47/21	Oppfølging sak 40/21 - Rutiner for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget	
48/21	Kontrollutvalgets møteplan for 2022	
49/21	Referatsaker	
50/21	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/21, jf. kommunelovens § 11-5.





## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 41/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

### **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 7.10.2021**

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

Protokollen fra møte 7.10.2021 godkjennes.

#### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

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

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 7.10.2021

B: Utrykte vedlegg:

#### **Saksutredning:**

Jf. vedlegg, protokoll til godkjenning.

Finnsnes, den 23. november 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder





## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etg.)

Møtedato: 7.10.2021

Varighet: 10.00 – 11.50

---

**Møteleder:** Tommy Sarnes

**Sekretær:** Inger Johansen

#### Faste medlemmer

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

Lisa Grande

Synnøve Storjord

#### Varamedlemmer

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

1. Ove Nygård  
2. Torbjørn Winther

1. Ole Henriksen

#### Fra utvalget møte:

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

Fast medlem Synnøve S. Storjord hadde meldt forfall til møtet, og varamedlem Ole Henriksen var innkalt i e-post 29.9.2021. Henriksen møtte ikke.

Fast medlem Åge Konradsen møtte ikke, forfall var ikke meldt.

#### Fra KomRev NORD møte:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen  
Seniorrådgiver Audun Haugan

---

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unntatt off.</b>
31/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 26.8.2021	
32/21	Rapport Mitra AS – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon	
33/21	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	
34/21	Revisjon av pasientregnskap for 2020 – Finnsnes omsorgssenter	
35/21	Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlingen i FilmCamp AS	
36/21	Budsjettkontroll per 31.8.2021 – kontroll og tilsyn	
37/21	Budsjetttramme 2022 – kontroll og tilsyn	
38/21	Saksbehandlingstid og gebyr praksis i byggesaker	
39/21	Referatsaker	
40/21	Eventuelt	



**Sak 31/21**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 26.8.2021**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 26.8.2021 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 26.8.2021 godkjennes.

**Sak 32/21**  
**EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON I MITRA AS -**  
**RAPPORT**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapporten fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS fra KomRev NORD IKS datert 13.8.2021. Kommunestyret merker seg at kommunen bare til dels har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av eierinteressene i selskapet og at eierinteressene bare til dels følger KS anbefalinger for god eierstyring. Kommunestyret registrerer også at driften av selskapet i stor grad er i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelsen av selskapet.
2. Kommunestyret legger til grunn at forslaget til eierskapsmelding for Senja kommune ferdigstilles og at eierskapsmeldingen inneholder målformuleringer og klare retningslinjer for kommunens eierskap i Mitra AS i tråd med revisors anbefalinger.
3. Kommunestyret ber om at det skjer en årlig rapportering til kommunestyret fra eierrepresentanten og at det i rapporteringene redegjøres for på hvilken måte revisors anbefalinger er fulgt opp i selskapet, herunder hvilke tiltak som er truffet for å:
  - oppfylle alle KS-anbefalingene om eierstyring,
  - skille ut den delen av virksomheten som driver med utleie av egne lokaler som egen juridisk enhet,
  - videreutvikle arbeidet med separate regnskaper for hvert tiltak og sørge for at det er mulig å kontrollere at det ikke forekommer krysssubsidiert mellom de ulike tiltakene.

**Behandling:**

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor presenterte rapporten kortfattet og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapporten fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS fra KomRev NORD IKS datert 13.8.2021. Kommunestyret merker seg at kommunen bare til dels har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av eierinteressene i selskapet og at eierinteressene bare til dels følger KS anbefalinger for god eierstyring. Kommunestyret registrerer også at driften av selskapet i stor grad er i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelsen av selskapet.
2. Kommunestyret legger til grunn at forslaget til eierskapsmelding for Senja kommune ferdigstilles og at eierskapsmeldingen inneholder målformuleringer og klare retningslinjer for kommunens eierskap i Mitra AS i tråd med revisors anbefalinger.
3. Kommunestyret ber om at det skjer en årlig rapportering til kommunestyret fra eierrepresentanten og at det i rapporteringene redegjøres for på hvilken måte revisors anbefalinger er fulgt opp i selskapet, herunder hvilke tiltak som er truffet for å:
  - oppfylle alle KS-anbefalingene om eierstyring,
  - skille ut den delen av virksomheten som driver med utleie av egne lokaler som egen juridisk enhet,
  - videreutvikle arbeidet med separate regnskaper for hvert tiltak og sørge for at det er mulig å kontrollere at det ikke forekommer kryssubsidiering mellom de ulike tiltakene.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.10.2021 til:*

- *Senja kommune v/ ordfører*

**Sak 33/21**

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Sak 34/21**  
**REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2020 – FINNSNES OMSORGSSENTER**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for pasientregnskaper ved Finnsnes omsorgssenter for 2020 til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for pasientregnskaper ved Finnsnes omsorgssenter for 2020 til orientering.

**Sak 35/21**  
**KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGEN I FILMCAMP AS**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Behandling:**

Representanten Helga A. Alver orienterte fra deltakelsen på generalforsamlingen i FilmCamp AS.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Sak 36/21**  
**BUDSJETTOPPFØLGING PER 31.8.2021 – KONTROLL OG TILSYN**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til budsjettkontroll per 31.8.2021 for utvalgets virksomhet og tar saken til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til budsjettkontroll per 31.8.2021 for utvalgets virksomhet og tar saken til orientering.

**Sak 37/21****BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN – SENJA KOMMUNE****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 2.560.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 2.560.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.10.2021 til:*

- *Senja kommune v/ rådmannen*

**Sak 38/21****SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYR PRAKSIS I BYGGESAKER****Innstilling:**

1. Rådmannen bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6.

2. Rådmann bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siden etableringen av Senja kommune.
3. Svarfrist er 15.11.2021

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Rådmannen bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i byggesaker som fastsatt i byggeforskriftens § 7-6.
2. Rådmann bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siden etableringen av Senja kommune.
3. Svarfrist er 15.11.2021

*Utskrift av saksprotokoll sendt 8.10.2021 til:*

- Senja kommune v/ rådmannen

**Sak 39/21  
REFERATSAKER****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Referert:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 16.9.2021
  - Sak 152/21 – *Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen»*
- B. KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON (PÅMINNELSE)
  - Brev av 24.8.2021 fra K-Sekretariatet

Felles forslag til vedtak:

*Referatsakene tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

**Sak 40/21**  
**EVENTUELT**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Tema til drøfting:

Kontrollutvalgets leder tok opp forholdet angående utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer. Ut ifra det som fremkom i møtet er det ikke utbetalt møtegodtgjørelse til medlemmene iht. avholdte møter. Leder har fått utbetalt møtegodtgjørelse, men ikke fast godtgjørelse (jf. vedtatt endring i godtgjørelsesreglementet).

Sekretariatet refererte fra e-posten datert 20.8.2021 fra leder ved Service og kommunikasjon. I nevnte e-post redegjøres for etablerte rutiner som skal sikre at utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer skjer rettidig.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til e-post av 20.8.2021 fra leder ved Service og kommunikasjon der det informeres om kommunens rutiner angående møtegodtgjørelse til kontrollutvalget.*
- 2. Kontrollutvalget konstaterer at rutinen for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget fortsatt ikke fungerer slik som forutsatt.*
- 3. Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen om hvilke rutiner som etableres og som sikrer at møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer utbetales rettidig. Svarfrist 25. oktober d.å.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til e-post av 20.8.2021 fra leder ved Service og kommunikasjon der det informeres om kommunens rutiner angående møtegodtgjørelse til kontrollutvalget.
2. Kontrollutvalget konstaterer at rutinen for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget fortsatt ikke fungerer slik som forutsatt.
3. Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen om hvilke rutiner som etableres og som sikrer at møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer utbetales rettidig. Svarfrist 25. oktober d.å.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 10.10.2021 til:*

- Senja kommune v/ rådmannen*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 42/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2021**

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

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR**

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, 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.

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.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende



orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. 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 om planleggingsfasen

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

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

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

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

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

Finnsnes, den 16. november 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 43/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

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

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

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

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

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

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

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

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

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

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

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

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

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med tilbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samsfunnsmessig aktualitet. Samsfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

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

## **2. Rapportering fra revisor**

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2021, jf. ovenfor.

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

Finnsnes, den 16. november 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 44/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## REVISJONSBREV 1 – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 1 fra KomRev NORD IKS datert 30.06.2021 og til rådmannen svar av 11.11.2021.
2. Kontrollutvalget ber om en ny tilbakemelding fra rådmannen på de punkter sekretariatet har tatt opp i sin oppsummering.
3. Kontrollutvalget ber om en tilbakemelding innen 1. februar 2022.

### Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev 1 fra revisor – brudd på regelverket for offentlige anskaffelser – svar fra rådmannen.

### Vedlegg til saken:

1. Svar fra rådmannen datert 11.11.2021 med kunngjøringer.
2. Vurdering fra revisor datert 19.11.2021

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN

Revisjonsbrev 1 er en oppfølging av den forenklede etterlevelseskontrollen, hvor det ble funnet at det i totalt 5 av 10 tilfeller ikke var funnet – eller dokumentert – at anskaffelsene hadde vært kunngjort. Revisor hadde heller ikke fått anskaffelsesprotokoll for anskaffelsene.

Avvik ble funnet på følgende fem anskaffelser (med revisors beskrivelse):

Ishavskraft AS.

Kommunen har kjøpt strøm fra leverandøren for ca. 21,7 mill. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som viser at kjøpene er kunngjort. Det er heller ikke ført anskaffelsesprotokoll.

Finnsnes Rør og Elektro AS

Kjøp fra leverandøren gjelder i hovedsak vedlikeholdstjenester på kommunale bygninger. Totalt er det kjøpt varer og tjenester for ca. 6,7 mill. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som viser at kjøpene er skjedd på bakgrunn av kunngjøring. Vi har heller ikke mottatt anskaffelsesprotokoll.

Selboe & Aasebø AS

Kjøp fra leverandører gjelder i hovedsak matvarer. Totalt er det kjøpt varer for ca. 6,1 mill. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som viser at kjøpene er basert på konkurranse etter kunngjøring. Vi har heller ikke mottatt anskaffelsesprotokoll.

Helgesen Maskin AS

Kjøp fra leverandøren gjelder i hovedsak leie av transportmidler. Det er totalt kjøpt tjenester for totalt 5,7 mill fra selskapet. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som viser at kjøpene er basert på konkurranse etter kunngjøring. Vi har heller ikke mottatt anskaffelsesprotokoll.

Braathe Gruppen AS

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.

Som det fremgår av beskrivelsene ovenfor hadde revisor ikke mottatt dokumentasjon, verken på kunngjøring eller anskaffelsesprotokoll. Revisor utstedte på denne bakgrunn et revisjonsbrev da det fremtrådte som vesentlige brudd på anskaffelsesregelverket. Revisor tok forbehold, og slik sekretariatet forsto forbeholdet var det knyttet til om slik dokumentasjon vil kunne skaffes til veie ved nærmere undersøkelser.

Kontrollutvalget behandlet revisjonsbrev 1 som sak 26/21 og kontrollutvalget traff følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 1 fra KomRev Nord IKS datert 30.06.2021 og ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å lukke de avvik som er funnet.*
- 2. Kontrollutvalget ber også rådmannen om å gi en nærmere beskrivelse av de anskaffelsene som det er funnet avvik på, herunder kontraktens bakgrunn, varighet og om den fortsatt er løpende.*
- 3. Rådmannens tilbakemelding sendes kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Kontrollutvalget ber revisjonen – uoppfordret – om å gi en vurdering av rådmannens svar så snart det foreligger til kontrollutvalget.*
- 4. Frist for rådmannens tilbakemelding settes til 1. november 2021.*



## 2. RÅDMANNENS TILBAKEMELDING

Rådmannen har i sin tilbakemelding dokumentert kunngjøringene for tre anskaffelser og fremlagt tre avtaler. Avtalene kan inneholde opplysninger som må anses taushetsbelagte, og da selve kontraktene ikke er av direkte relevans for behandlingen av revisjonsbrev 1 er disse ikke vedlagt saken. Kontraktene tas med i møtet, dersom kontrollutvalget har behov for å vurdere disse.

Rådmannen har gitt følgende tilbakemelding knyttet til de 5 konkrete anskaffelsene:

- 1) **Ishavskraft:** anskaffelsen ble lyst på Doffin 19.02.2016 som en Del1/Del3-anskaffelse med frist for inngivelse av tilbud 31.03.2016
  - a) Formålet med anskaffelsen var å sikre oppdragsgiver levering av elektrisk kraft, forvaltningstjenester, rådgivning og oppfølging i avtaleperioden. Lenke til Doffin legges ved i tilsvaret.
  - b) Kontrakten var 2 år med opsjon 1+1 år, og ble signert 30.5.2016 og løp ut 2019. Legges ved i tilsvaret.
    - i) I kontrakten lå de en sikringsbestemmelse som sikrer leveranse ut 2021 (pkt. 3.1 i kontrakt)
  - c) Det vil lyses ut ny konkurranse innen utgangen av 1. kvartal 2022.
- 2) **Finnsnes Rør og Elektro AS.** Det ble utlyst to separate anbud i 2016 på rammeavtale hhv. rør og elektro.
  - a) Anbud for rammeavtale rør ble publisert 28.04.2016 med tilbudsåpning 27.05.2016. Tildeling kunngjort på Doffin 16.06.2016. Kontraktens varighet 4 år.
  - b) Anbud for rammeavtale elektro ble publisert 27.04.2016 med tilbudsåpning 27.05.2016. Tildeling kunngjort på Doffin 21.06.2016. Kontraktens varighet 4 år.
- 3) **Selboe & Aasebøe AS:** For denne leverandør er det ikke gjennomført anbudskonkurranse. I stor grad er det kjøp av tørrvarer, rekvisita og generelt suppleringskjøp. Det er egne rammeavtaler på fisk, kjøtt og meierivarer og Selboe & Aasebøe As vant ikke fram i de anbudskonkurranser.
  - a) Det er påbegynt grunnlagsarbeid for gjennomføring av anbudskonkurranse for tørrmat, og også denne forventes lagt ut inne utløpet av 1. kvartal 2022. Det innebærer at det fortsatt handles hos Selboe & Aasebøe As fram til anbudsprosess er gjennomført og leverandør antatt.
- 4) **Helgesen maskin AS.** Det ble i 2013 lyst ut anbud for leiebiler i Lenvik kommune.
  - a) Dato for publisering var 04.02.2013. Tilbudsåpning 15.03.2013. Kontraktens varighet var på 4 år. Denne anskaffelsen er ikke fornyet etter dette i Lenvik kommune. Bilene fra Berg, Torsken og Tranøy kommune har vært eid av kommunene selv.
  - b) Det er igangsatt ny anskaffelse på tjenestebiler og første del som omhandler tjenestebiler til helse og omsorg er ferdig. Nye biler leveres ved årsskiftet. Øvrige tjenestebiler ligger nå ute på Doffin og forventes levert første halvår 2022.

- 5) *Braathe Gruppen AS: Området er til dels komplekst, og det framgår også av revisjonsbrev 1 at det varierer i forhold til dokumentasjon av anskaffelser. Med bakgrunn i de funn vist til i Revisjonsbrev 1, vurderer rådmannen at en gjennomgang innenfor IKT og lisenser generelt er nødvendig med hensyn til hva som er anskaffet, men også i forhold til rutiner ved anskaffelser innenfor området.*

Rådmannen har gitt følgende generelle tilbakemelding på hvilke tiltak han har, eller vil, iverksette for å bedre anskaffelsesrutinene:

*Vedrørende pkt. 1 i kontrollutvalgets vedtak viser rådmannen til merknad i forbindelse med uttalelse fra ledelse. 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.*

## **2. REVISORS VURDERING AV SVARET**

Revisor har i brev av 19.11.2021 gitt en vurdering av svaret, se vedlegg 2. Revisor skriver:

Brevet redegjør på en god måte de forhold som har vært gjeldende for de kontraktene som dannet grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold vedrørende forenklet etterlevelseskontroll. Vår vurdering er at rådmannen har besvart brevet på en tilfredsstillende måte.

## **3. SEKRETARIATETS VURDERING**

### **3.1 Tilbakemeldingen på de konkrete anskaffelsene**

Rådmannen har i sin tilbakemelding dokumentert at 3 av 5 anskaffelser i sin tid ble kunngjort. Ut fra tilbakemeldingen synes imidlertid flere kontrakter å ha vært utløpt når anskaffelsene har skjedd i 2020, og for enkelte mangler kunngjøring og/eller kontrakt.

Det er i tilbakemeldingen gitt opplysninger om at det er kunngjort/vil bli kunngjort anskaffelser for 3 av 5 områder.

Revisor hadde i sin kontroll referert til tall over størrelsen av innkjøpene. Sekretariatet forstår det slik at dette er tall hentet fra regnskapsåret 2020.

For å lette oversikten har sekretariatet satt tall fra revisor og rådmannens opplysninger inn i en tabell:

	Verdi	Kunngjort	Utløp(er)	Ny kunngjøring
Ishavskraft AS	21 700 000	Ja	31.12.2021	Innen 31.03.2022
Finnsnes Rør og Elektro AS	6 700 000	Ja	01.07.2020	Ikke opplyst
Selboe & Aasebøe AS	6 100 000	-	-	Innen 31.03.2022
Helgesen Maskin AS	5 700 000	Ja	31.12.2016	Utført/igangsatt
Braathe Gruppen AS	4 600 000	-	-	-

Som oversikten viser har kommunen foretatt betydelige anskaffelser i 2020 uten at det er dokumentert at anskaffelsene har skjedd i henhold til en kunngjort kontrakt. Tilbakemeldingen fra rådmannen etterlater tvil om han vil forsette direkteanskaffelser inn i 2022 for 4 av 5 anskaffelser.

For de kontrakter som skal kunngjøres, gjør sekretariatet oppmerksom på at rådmannen har opplyst hva han anser som seneste tidspunkt for en kunngjøring av anskaffelsene. Det kan imidlertid gå ytterligere tid før en avtale er på plass. Dette fordi det må settes en tilbudsfrist og det vil gå tid til behandling av tilbudene. Etter sekretariatets vurdering vil det derfor kunne ta inntil medio 2022 før nye avtaler er på plass, og det er ikke opplyst hvordan behovet skal dekkes fram til dette.

For rørlegger/elektriker er det opplyst at kontrakten er utløpt. Det er ikke opplyst om det vil bli kunngjort ny anskaffelse, om anskaffelser fortsatt skjer fra samme firma, eller om kommunen ikke lenger har behov for disse tjenestene.

For IKT-tjenester er det ikke funnet kunngjøring (kontrakten med Braathe Gruppen AS) og det virker fra tilbakemeldingen som man ikke har oversikt over hva som er anskaffet, eller kontraktene knyttet til dette.

For ingen av anskaffelsene er det fremlagt anskaffelsesprotokoll, og dette er ikke berørt i tilbakemeldingen, heller ikke for de anskaffelser som presumptivt har skjedd etter at kontraktsperioden har utløpt.

### 3.2 Den generelle tilbakemeldingen over tiltak

Rådmannen har i sin mer generelle tilbakemelding vist til at man «*vurderer... 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.*»

Det er videre vist til opplæring for å styrke kompetansen.

### 3.3 Samlet vurdering av tilbakemeldingen

Sekretariatet finner ikke rådmannens tilbakemelding som fyllestgjørende.

Sekretariatet har for så vidt ikke særlige merknader til den generelle tilbakemeldingen, hvor det skal arbeides med kompetanseheving og «vurderes» en omorganisering.

Tema for forenklet etterlevelsesk kontroll og revisjonsbrev 1 var imidlertid om det forelå direkteanskaffelser og om protokoll var ført.

Rådmannens tilbakemelding viser at 3 av 5 anskaffelser i sin tid ble kunngjort. I 2020 synes imidlertid kun 1 av disse kontraktene å ha vært løpende. For to av anskaffelsene er det ikke dokumentert kontrakter.

For kontrakten om kraft er det opplyst at ny anskaffelse vil bli kunngjort «innen utløpet av 1. kvartal 2022», men det er ikke opplyst hvordan anskaffelsene skal skje i perioden mellom utløp av kontrakten og fram til ny kontrakt er på plass. Skal kommunen prolongere kontrakten uten ny kunngjøring må det foreligge en hjemmel for dette og vurderingen må nedfelles i protokoll. Det må også inngås en tilleggsavtale.

For kontrakten om tørrmat m.v. er det ikke dokumentert at anskaffelsene skjer – og har skjedd - etter en kunngjort kontrakt. Det er også her opplyst at kontrakt vil bli kunngjort «innen utløpet av 1. kvartal 2022», men det er på samme måte ikke dokumentert at det foreligger hjemmel for direkteanskaffelse frem til dette tidspunktet.

For rør- og elektrisk tjenester er ikke opplyst om kontraktene vil bli kunngjort på nytt. Om dette skyldes at kommunen ikke har behov for tjenestene, eller om avtalen har blitt forlenget, opplyses ikke.

For IKT mangler kommunen oversikt og det er ikke fremlagt opplysninger om at anskaffelsene har vært kunngjort. Det er bebudet en gjennomgang, men det er ikke opplyst når slik gjennomgang skal skje.

Slik sekretariatet ser det, etterlater rådmannens tilbakemelding tvil om direkteanskaffelser fortsatt er ment å skje på områdene og om det er foretatt vurderinger av adgangen til dette.

Det er uklart om protokoll er ført som begrunner en eventuell forlengelse av avtalene uten kunngjøring og om tilleggsavtaler er/vil bli inngått.

Tema for kontrollen har også vært føring av anskaffelsesprotokoll. Rådmannens tilbakemelding retter seg ikke spesifikt mot dette, og sekretariatets savner en mer konkret tilbakemelding på rutinene hva angår protokollføring.

Sekretariatet foreslår på denne bakgrunn at rådmannen bes om en ytterligere redegjørelse på de punktene som er gjengitt ovenfor.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, 25. november 2021

  
Audun Haugan  
seniorrådgiver

K-SEKRETARIATET IKS  
Postboks 6600 Langnes

9296 TROMSØ

Vår ref: 2021/6588-2

Deres ref: 32/21/438.5.5/IJ

Dato: 11.11.2021

## Rådmannens svar kontrollutvalgets sak 26/21

Rådmannen viser til kontrollutvalgssak 26/21 og merknader til de 5 anskaffelser påpekt i revisjonsbrev 1. Rådmannen velger å svare på pkt. 2 i kontrollutvalgets vedtak først, og avslutter med å svare på pkt. 1 i kontrollutvalgets vedtak.

### Tilsvare pkt. 2:

- 1) Ishavskraft: anskaffelsen ble lyst på Doffin 19.02.2016 som en Del1/Del3-anskaffelse med frist for inngivelse av tilbud 31.03.2016
  - a) Formålet med anskaffelsen var å sikre oppdragsgiver levering av elektrisk kraft, forvaltningstjenester, rådgivning og oppfølging i avtaleperioden. Lenke til Doffin legges ved i tilsvaret.
  - b) Kontrakten var 2 år med opsjon 1+1 år, og ble signert 30.5.2016 og løp ut 2019. Legges ved i tilsvaret.
    - i) I kontrakten lå de en sikringsbestemmelse som sikrer leveranse ut 2021 (pkt. 3.1 i kontrakt)
  - c) Det vil lyses ut ny konkurranse innen utgangen av 1. kvartal 2022.
- 2) Finnsnes Rør og Elektro AS. Det ble utlyst to separate anbud i 2016 på rammeavtale hhv. rør og elektro.
  - a) Anbud for rammeavtale rør ble publisert 28.04.2016 med tilbudsåpning 27.05.2016. Tildeling kunngjort på Doffin 16.06.2016. Kontraktens varighet 4 år.
  - b) Anbud for rammeavtale elektro ble publisert 27.04.2016 med tilbudsåpning 27.05.2016. Tildeling kunngjort på Doffin 21.06.2016. Kontraktens varighet 4 år.
- 3) Selboe & Aasebøe As: For denne leverandør er det ikke gjennomført anbudskonkurranse. I stor grad er det kjøp av tørrvarer, rekvisita og generelt suppleringskjøp. Det er egne rammeavtaler på fisk, kjøtt og meierivarer og Selboe & Aasebøe As vant ikke fram i de anbudskonkurranser.
  - a) Det er påbegynt grunnlagsarbeid for gjennomføring av anbudskonkurranse for tørrmat, og også denne forventes lagt ut inne utløpet av 1. kvartal 2022. Det innebærer at det fortsatt

handles hos Selboe & Aasebøe AS fram til anbudsprosess er gjennomført og leverandør antatt.

- 4) Helgesen maskin AS. Det ble i 2013 lyst ut tilbud for leiebiler i Lenvik kommune.
  - a) Dato for publisering var 04.02.2013. Tilbudsåpning 15.03.2013. Kontraktens varighet var på 4 år. Denne anskaffelsen er ikke fornyet etter dette i Lenvik kommune. Bilene fra Berg, Torsken og Tranøy kommune har vært eid av kommunene selv.
  - b) Det er igangsatt ny anskaffelse på tjenestebiler og første del som omhandler tjenestebiler til helse og omsorg er ferdig. Nye biler leveres ved årsskiftet. Øvrige tjenestebiler ligger nå ute på Doffin og forventes levert første halvår 2022.
- 5) Braathe Gruppen AS: Området er til dels komplekst, og det framgår også av revisjonsbrev 1 at det varierer i forhold til dokumentasjon av anskaffelser. Med bakgrunn i de funn vist til i Revisjonsbrev 1, vurderer rådmannen at en gjennomgang innenfor IKT og lisenser generelt er nødvendig med hensyn til hva som er anskaffet, men også i forhold til rutiner ved anskaffelser innenfor området.

#### **Tilsvar pkt.1:**

Vedrørende pkt. 1 i kontrollutvalgets vedtak viser rådmannen til merknad i forbindelse med uttalelse fra ledelse. 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.

Med hilsen

Hogne Eidissen  
Rådmann

Pål Mathisen  
Økonomisjef

Vedlegg:

- 1 Utllysning elektrikertjenester 2016 Lenvik kommune
- 2 Anskaffelse elektrikertjenester 2016, tildelingskunngjøring
- 3 Avtale elektrikertjenester
- 4 Utllysning rørleggertjenester 2016 Lenvik rammeavtale
- 5 Anskaffelse rørleggertjenester 2016, tildelingskunngjøring
- 6 Avtale rørleggertjenester
- 7 Utllysning elektrisk kraft 2016 Lenvik

- 8 Avtale elektrisk kraft
- 9 Utlysning leiebiler 2013 Lenvik

Kopi til:

Hogne Eidissen







Kontrollutvalget i Senja kommune

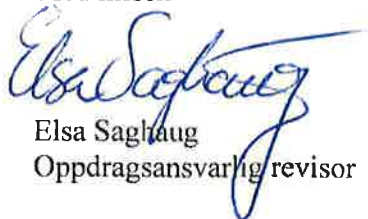
<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	21	Elsa Saghaug <a href="mailto:es@komrevnord.no">es@komrevnord.no</a>	77041402	19.11.2021

## VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 1

Vi viser til rådmannens svar av 11.11.21 på revisjonsbrev nr. 1, jfr. kontrollutvalgets sak 26/21. Vedlagt svarbrevet fulgte en rekke vedlegg til saken.

Brevet redegjør på en god måte de forhold som har vært gjeldende for de kontraktene som dannet grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold vedrørende forenklet etterlevelseskontroll. Vår vurdering er at rådmannen har besvart brevet på en tilfredsstillende måte.

Med hilsen



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Senja kommune





## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 45/2021	<b>Møtedato:</b> 02.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

### **BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON KONTRAKTSOPPFØLGING I BYGGEPROSJEKTER (FORFASE OG GJENNOMFØRINGSFASE)**

#### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema datert 25.11.2021 og ber Kom Rev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om et forvaltningsrevisjonsprosjekt som retter seg mot planlegging og oppfølging av større bygge- og investeringsprosjekter (forfase og gjennomføringsfase).

#### **Saken gjelder:**

Bestilling av prosjekt for forvaltningsrevisjon – planlegging og oppfølging av bygge- og investeringsprosjekter (forfase og gjennomføringsfase).

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

A: Trykte vedlegg:

- Bestillingsskjema av 25.11.2021.

B: Utrykte vedlegg:

#### **Saksutredning:**

##### **1. BAKGRUNN**

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i møte 18.6.2020 i sak 32/20.

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

Sekretariatet kan ikke se at det har vært endringer i risiko- og vesentlighetsbildet siden kommunestyrets vedtak, og sekretariatet foreslår derfor at man forholder seg til rangeringen mellom prosjektene. Dette innebærer at et forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase), bør igangsettes.

## **2. FORMÅL OG PROBLEMSTILLINGER**

Investeringsprosjekter innen byggeprosjekter kan prinsipielt inndeles i tre faser:

### **1. Avklare behov og forberede konkurranse (forfasen).**

Fasen inkluderer planlegging, prosjektering, budsjettvedtak, og øvrige politiske vedtak m.v.

### **2. Gjennomføring av konkurransen (anskaffelsesfasen).**

I denne fasen anses prosjektet ferdig utredet og kommunen skal finne entreprenør for utføring av arbeidet ved å kunngjøre konkurranse og inngå kontrakt. Denne fasen er styrt av regelverket for offentlige anskaffelser, som gir utførlige regler for hvordan kontrakter skal inngås.

### **3. Kontraktoppfølging (gjennomføringsfasen)**

I oppfølgingsfasen er kontrakt inngått og kommunen forvalter den inngåtte kontrakten, både ovenfor entreprenør, men også ovenfor politisk nivå, f.eks. med budsjettreguleringer ved behov.

Kommunestyret har allerede satt offentlige anskaffelser på planen for forvaltningsrevisjon (anskaffelsesfasen). Innrettingen av et prosjekt bør derfor være mot fase 1 og 3.

Formålet med prosjektet vil være å synliggjøre og avklare om kommunen har gode nok rutiner og praksis i forhold til å planlegge, vedta og følge opp større byggeprosjekter. Sekretariatet foreslår at prosjektet ikke kun begrenses til byggeprosjekter, men at også andre større investeringsprosjekter inkluderes.

Etter sekretariatets vurdering kan aktuelle problemstillinger og underproblemstillinger for prosjektet være;

1. *Er kommunens planlegging av større bygge – og investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og instruksjer?*

*Underproblemstillinger:*

- a) *Er planleggingen av bygge – og investeringsprosjekter i samsvar med krav og anbefalinger?*
- b) *Utarbeides beslutningsgrunnlaget for vedtak om bygge – og investeringsprosjekter i samsvar med krav og anbefalinger?*

2. Er kommunens oppfølging av større investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og instruksjer?

*Underproblemstillinger:*

- a) Organiseres og utøves prosjektledelse i samsvar med krav og anbefalinger?*
- b) Er prosjektledelsens fullmakter i samsvar med regler og anbefalinger?*
- c) Blir endringer og tillegg i prosjektet behandlet i samsvar med regler og anbefalinger, herunder med reglene for budsjettreguleringer og kommunestyrets vedtak?*
- d) Skjer attestasjon og anvisning i samsvar med krav og anbefalinger?*

Kontrollutvalget bør drøfte om undersøkelsene bør/skal rette seg mot særskilte prosjekter som er gjennomført. Alternativt kan revisor i prosjektskissen foreslå aktuelle prosjekter som revisjonen bør/kan rettes mot.

Andre innfallsvinkler og problemstillinger enn de som fremkommer i saksutredningen vil naturligvis også være mulige. Det anbefales at kontrollutvalget i møtet drøfter aktuelle problemstillinger og eventuelle avgrensninger av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet. KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere og vedta før prosjektet igangsettes endelig.

Tromsø, 25.11.2021



Audun Haugan  
seniorrådgiver





## Bestilling av forvaltningsrevisjon

**Bestilling til:** KomRev NORD

**Arbeidstittel:** Planlegging og oppfølging av bygge og investeringsprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)

**Kommune:** Senja kommune

**Saksbehandler:** Audun Haugan

### **Bakgrunn for prosjektet**

*Forvaltningsrevisjon – kontraktsoppfølging* er prioritert som nr. 2 i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf kommunestyrets vedtak i sak 32/20.

### **Mål/Formål med prosjektet**

Hovedformålet med forvaltningsrevisjonen vil være å synliggjøre og avklare om kommunen har gode nok rutiner og praksis i forhold til å planlegge, vedta og følge opp større bygge- og investeringsprosjekter.

### **Mulige problemstillinger:**

1. Er kommunens planlegging av større bygge – og investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og instruksjer?

Underproblemstillinger:

- a) Er planleggingen av bygge – og investeringsprosjekter i samsvar med krav og anbefalinger?
- b) Utarbeides beslutningsgrunnlaget for vedtak om bygge – og investeringsprosjekter i samsvar med krav og anbefalinger?

2. Er kommunens oppfølging av større investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og instruksjer?

Underproblemstillinger:

- a) Organiseres og utøves prosjektledelse i samsvar med krav og anbefalinger?
- b) Er prosjektledelsens fullmakter i samsvar med regler og anbefalinger?

- c) Blir endringer og tillegg i prosjektet behandlet i samsvar med regler og anbefalinger, herunder med reglene for budsjettreguleringer og kommunestyrets vedtak?
- d) Skjer attestasjon og anvisning i samsvar med krav og anbefalinger?

### **Utfyllende opplysninger**

Timetallet bør legges til ca 400 - 500 timer. Rapporten ønskes fremlagt innen 31.10.2022.

**Uttrykte vedlegg:** KU sak 16/20 og KST 32/20

**Dato:** 25.11. 2021

**Sign:** Audun Haugan





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 46/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **FORSLAG TIL REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2024**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon:
  - a) *(vedtas etter drøftelser i utvalget)*
  - b)
  - c)
  - d)
- .....
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll:
  - a) *(vedtas etter drøftelser i utvalget)*
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

### **Saken gjelder:**

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 16/21 og kommunestyresak 32/20

### **Saksfremlegg:**

#### **1. INNLEDNING**

##### **1.1 Tidligere vedtatte plan**

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal endelig vedtas av kommunestyret.

Kontrollutvalget har tidligere – undert sak 16/20 - fremmet forslag om en midlertidig plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for kommunestyret. Kommunestyret vedtok planen med tillegg i vedtakets punkt 1 e) under sak 32/20 og traff slikt 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*
- 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 planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

I samsvar med vedtakets punkt 3 fremmes det forslag til revidert plan.

## **1.2 Om forvaltningsrevisjon**

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjon er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet innebærer dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder man antar en kontroll har best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, m.v. Kommunen kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for revisjon og kontroll.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett i selskapet, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen skal eie «alle aksjer».

### **1.3 Om eierskapskontroller**

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, sørger for at dette drives i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrevedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

### **1.4 Hvem utfører revisjon og kontroll – hvor mye ressurser er til rådighet?**

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev NORD IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, får kommunen tildelt et antall timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. For Senja kommune er tilgjengelige timer for perioden på om lag 2 100 timer. Det er imidlertid gjennomført og igangsatt flere prosjekter og gjenværende timer for perioden er om lag 1 200 timer.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

## REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

### 2. TIDLIGERE UTFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER FOR KOMMUNENE I TIDLIGERE VALGPERIODER

Når det gjelder **forvaltningsrevisjoner** er det tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for de enkelte kommuner:

#### 2.1 Lenvik, Berg, Torsken og Tranøy kommune

##### Lenvik kommune:

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

##### Berg kommune:

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

##### Torsken kommune:

Turistinformasjonen	2019
Kvalitet i Flyktingtjenesten	2018
Tilpasset opplæring og spesialundervisning	2016
Arbeidsmiljø og sykefravær i pleie og omsorg	2015
FDV av eiendom	2013
Rus og psykiatri	2012
Selvkost - Senja avfall	2010

Barnevernet	2010
Selvkost VAR – området	2009
Spesialundervisning	2008
Oppfølging politiske vedtak	2007
Oppfølging av kommunens inntektsskapende virksomhet	2006

#### Tranøy kommune:

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

## 2.2 Innspill til forvaltningsrevisjoner

Sekretariatet har bedt oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om innspill til den reviderte planen.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har gitt følgende tilbakemelding:

*«Gjennom forvaltningsrevisjon og eierskapskontrollene vi har gjennomført så langt i Senja kommune har vi ikke kommet over noe særskilt som gir grunnlag for å gi innspill om nye temaer for forvaltningsrevisjon/selskaper for eierskapskontroll. Jeg mener at argumentasjonen som ligger til grunn for de prosjektene som allerede står på plan for forvaltningsrevisjon, fortsatt står seg. Og resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll innen offentlige anskaffelser styrker relevansen av å ha offentlige anskaffelser som et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.*

*Etter mitt syn kan det i vurderingen av hvilke forvaltningsrevisjoner som kan være relevante, være hensiktsmessig å se hen til om det er noen områder i de tidligere kommunene som det er lenge siden det ble gjennomført forvaltningsrevisjon på. I alle de tidligere kommunene er det ganske lenge siden det ble gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot de mer «myke tjenestene» - det vil si helse – og omsorg og innenfor oppvekst og skole. På disse områdene kan svikt og manglende etterlevelse av reglementer få store konsekvenser for enkeltpersoner. Undersøkelsene på disse områdene bør ha innretning mot systemet for å sikre etterlevelse av regelverket. Tjenestene gis på flere tjenestesteder og en mulig innretning kan være å få undersøkt om alle eller et utvalg av tjenestestedene har internkontroll i tråd med gjeldende lov, forskrifter og eventuelle føringer satt av kommunen selv.*

*Et annet område som det er lenge siden har blitt undersøkt, er oppfølging av politiske vedtak. Senja kommune har eksistert i snart to år og vi kan legge til grunn at fristen for iverksettelse av flertallet av vedtakene er ute og at vedtak dermed er blitt iverksatt som forutsatt. Kommuneloven av 2018 har presisert kommunedirektørens ansvar for å sikre at vedtak iverksettes. Forvaltningsrevisjon med tema om politiske vedtak kan omhandle hvorvidt det er etablert et system for å sikre iverksettelse av vedtak og undersøkelse av administrasjonens oppfølging av et utvalg av politiske vedtak.»*

Rådmannen er også gitt anledning til å komme med innspill. Tilbakemelding er ikke mottatt og sekretariatet legger til grunn at rådmannen ikke har ytterligere innspill utover det som ble gitt ved foreløpig plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### 2.3 Andre saker

#### Vertskommunesamarbeid

Kontrollutvalget kan i det løpende arbeide behandle saker som kan ha betydning for vurdering av utvelgelse forvaltningsrevisjonsprosjekter. Det kan nevnes at kontrollutvalget har behandlet sak om kommunens vertskommunesamarbeid, jf. sak 44/20. I saken fikk kontrollutvalget forelagt seg avtaler som er inngått for verstkommunesamarbeid. Omfanget av vertskommunesamarbeid er begrenset og avtaler er hovedsakelig inngått etter etableringen av Senja kommune. Sekretariatet kan ikke se at det på dette tidspunkt ligger noen risikoforhold som tilsier at det bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon. Dette er noe som bør vurderes i neste planperiode.

## 3. VURDERING - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER

Som det fremgår ovenfor, har kommunestyret tidligere vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:

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

Prosjekt i punkt a) er ferdigstilt og rapporten er behandlet av kommunestyret. I tillegg har kontrollutvalget igangsatt et revisjonsprosjekt angående disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond. Innhentet informasjon ga grunnlag for bestilling av dette prosjektet.

I inneværende møte behandles bestilling av punkt b) – Kontraktoppfølging i byggeprosjekter. Bestillingen blir sendt KomRev NORD når vedtak er fattet i kontrollutvalget.

Revisor har gjennomført og rapportert på forenklet etterlevelseskontroll for 2020 der noen anskaffelser ble plukket ut for en begrenset kontroll. Revisjonens kontroll avdekket avvik og er nærmere omtalt i nummerert revisjonsbrev til kontrollutvalget. Innspill fra revisor tilsier at prosjekt innen **offentlige anskaffelser** fortsatt bør stå på planen.

Revisor har også gitt innspill på **oppfølging av politiske vedtak**. Oppfølging og realisering av politiske vedtak er også et vesentlig område i kommunen, da oppfølging av vedtak er en betingelse for politisk og demokratisk styring. Sekretariatet er enig i at det kan innrettes mot konkrete vedtak med gjennomføringsfrist.

Øvrige prosjekter som står på planen, punktene c) og e) er fortsatt aktuelle.

## **REVIDERT PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL**

### **4. KOMMUNENS SELSKAP OG TIDLIGERE UTFØRTE EIERSKAPSKONTROLLER (SELSKAPSKONTROLLER) FOR KOMMUNENE**

#### **4.1 Oversikt over gjennomførte kontroller i inneværende planperiode**

Det har i inneværende planperiode vært gjennomført eierskapskontroll i Mitra AS.

I foregående planperiode har det ikke vært gjennomført eierskapskontroller i noen av kommunene.

Senja kommunes eierskap fremkommer i nylig vedtatt eierskapsmelding. Revisor har innsynsrett i følgende selskaper:

<b>SELSKAP</b>	<b>INNSYNSRETT OG EIERANDEL</b>
Flerbrukshuset AS	100 %
Senja Lab AS	80%
Mitra AS	79,10%
Finnsnes Fjernvarme AS	30,68%
Filmcamp AS	19,59 %
Bredbåndsfylket AS	3,22 %
Senja Avfall IKS	43%
Interkommunalt Arkiv Troms IKS	14,90%
K-Sekretariatet IKS	4,58%
KomRev NORD IKS	4,40%

#### **4.2 Innspill til eierskapskontroller**

Det foreligger ingen innspill til gjennomføring av eierskapskontroller.

#### **4.3 Andre saker**

##### Forvaltningsrevisjon Senja Avfall IKS

Kontrollutvalget behandlet i møte 9.12.2020 i sak 42/20 henvendelse fra kontrollutvalget i Balsfjord kommune med forespørsel om deltakelse i forvaltningsrevisjon rettet mot Senja Avfall IKS. Henvendelse gjaldt en samordning av forvaltningsrevisjon i selskapet som er sendt eierkommuner i Senja Avfall. Vedtaket i sak 42/20 var at det på det tidspunktet ikke var grunnlag for deltakelse i en slik revisjon. Imidlertid ble det uttrykt at forholdet ville bli tatt med i betraktning ved utarbeidelse av revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024.

En forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS er på dette tidspunkt ikke igangsatt av kontrollutvalget i Balsfjord kommune.

## **5. VURDERING - EIERSKAPSKONTROLL**

I foreløpig plan for eierskapskontroll er det ikke satt opp flere eierskapskontroller til gjennomføring.

Selskaper med de største eierpostene og som det ikke har vært gjennomført eierskapskontroll i tidligere er Flerbrukshuset AS, Senja Lab AS, Finnsnes Fjernvarme AS og Senja Avfall IKS. Tilbake i tid har det vært gjennomført forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS med fokus på selvkostområdet.

Senja Lab AS er et nystiftet selskap og fremstår derfor som uaktuell.

Senja Avfall IKS leverer tjenester til kommunen innen selvkostområdene for renovasjon og slam. En forvaltningsrevisjon innen selvkostområder har nok til enhver tid aktualitet. Dette er tjenester som skal være til selvkost og innbyggerne skal ikke betale mer for tjenestene enn hva det koster kommunen å ha levere tjenestene. Det er gitt egne regler rundt håndtering av selvkosttjenestene. Sekretariatet kjenner ikke til forhold som tilsier at det bør prioriteres en kontroll i Senja Avfall IKS som en eierskapskontroll og eventuelt en forvaltningsrevisjon av selvkostområdene. Dette også med bakgrunn i de drøftinger i kontrollutvalgsmøte ved behandling av sak 42/20.

Finnsnes Fjernvarme AS er eid av Senja Avfall IKS og Senja kommune, og leverer fjernvarme produsert i selskapets forbrenningsanlegg. I følge eierskapsmedlingen har selskapet to ansatte. Omsetningen i selskapet og det økonomiske resultatet er varierende de siste tre årene. I eierskapsmeldingen opplyses at Finnsnes Fjernvarme AS har samfunnsmessig betydning for Senja kommune, og kommunen ønsker å opprettholde eierskapet i selskapet.

Flerbrukshuset AS ble stiftet av Berg kommune og overtatt av Senja kommune ved kommunesammenslåingen. I eierskapsmeldingen fremgår følgende om selskapet:

<b>FORMÅL</b>					
Bygge idrettsanlegg for å drive idrettsvirksomhet					
<b>SENTRALE OPPGAVER</b>					
Drift av Senjahallen, kommunal flytebrygge ved Steinneset og utleie av lokaler til blant annet Mitra AS					
<b>KOMMUNENS HISTORISKE OG ØKONOMISKE ENGASJEMENT</b>					
Selskapet var stiftet av Berg kommune og er overtatt av Senja ved sammenslåingen. Selskapet driver Senjahallen mot et årlig bidrag på 250 000 kr. Summen har ikke vært regulert på 10 år.					
Selskapet driver kommunal flyte kai for Senja kommune.					
Senja kommune er garantist for lån i KLP hvor restgjelden pr 1.1.21 var 10,4 mill kr					
<b>NØKKELTALL FRA SELSKAPET</b>					
<b>Regnskapsår</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>Selskapets styringsdokumenter</b>	<b>Sett kryss</b>
Ansatte	2	1	1	Aksjonæravtale	
Sykefravær %	0	0	0	Selskapsavtale	
Styrehonorar	52	50	50	Samarbeidsavtale	X
Sum driftsinntekter	1 384	2 112	2002	Vedtekter	X
Driftsresultat	204	413	259	Etiske retningslinjer	
Årsresultat	31,8	146	52	Strategiplaner	
Langsiktig gjeld	10 403	10 789	11 176	Utarbeidet eierstrategi	
Egenkapital	1 243	1 097	1 044	Annet	
Tall i hele tusen					
<b>ETABLERT RAPPORTERINGSRUTINER TIL KOMMUNEN SOM EIER</b>					
Generalforsamling er Senja Formannskap.					
Daglig leder rapporterer løpende om kommunens eiendom Senjahallen og flytebrygga som vi driver.					
<b>EVALUERING AV KOMMUNENS EIESKAP</b>					
Senja kommune er garantist for lån på kr 10,4 mill. Senja kommune ønsker å se nærmere på rammene rundt selskapet, og at det lages egen sak på dette til kommunestyret.					
Senja kommune gjennomfører eiermøte med selskapet.					



Oppgavene til Flerbrukshuset AS kan ha samfunnsmessig betydning i lokalsamfunnet. Det er informasjon om at Senja kommune vil se nærmere på rammene rundt selskapet, og det skal lages egen sak på dette til kommunestyret. Sekretariatet er noe usikker på hvorvidt det vil være hensiktsmessig å foreta en eierskapskontroll på dette tidspunkt.

## OPPSUMMERING

### 6. SEKRETARIATETS ANBEFALING

Sekretariatet finner grunn til også å medta initierte prosjekter i forslaget til plan, samt revisjonen av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond. Videre tas med innspillet fra revisjonen, prosjekt om offentlige anskaffelser prioriteres samt at prosjekt om oppfølging av politiske vedtak settes opp på planen. Dette slik at planen gir den samlede virksomhet for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i perioden.

Sekretariatet foreslår følgende plan for 2020-2024:

Det prioriteres følgende **forvaltningsrevisjonsprosjekter**:

- a) Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen
- b) Kontroll av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond
- c) Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)
- d) Offentlige anskaffelser
- e) Tilgangskontroll og attestasjons – og anvisningsrutiner i kommunen
- f) Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse- og omsorgstjenester (kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier)
- g) Oppfølging av politiske vedtak

Det prioriteres følgende **eierskapskontroller** (eventuelt kombinert med forvaltningsrevisjon):

- a) Finnsnes Fjernvarme AS

Prosjekter og prioritering må imidlertid drøftes i utvalget og saken er derfor fremmet med åpen innstilling.

Erfaring er at det i de fleste kontrollutvalg dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon, som f.eks. prosjektet om kontroll av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

Finnsnes, den 24. november 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 47/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## OPPFØLGING SAK 40/21 – RUTINER FOR UTBETALING MØTEGODTGJØRELSE TIL KONTROLLUTVALGET

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### **Saken gjelder:**

Temaer til drøfting.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

#### **Bakgrunn for saken**

Kontrollutvalget tok opp i møte 7.10.2021 (sak 40/21) tema om kommunens rutiner for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget. Fra protokollen fremgår følgende:

#### *Behandling:*

*Kontrollutvalgets leder tok opp forholdet angående utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer. Ut ifra det som fremkom i møtet er det ikke utbetalt møtegodtgjørelse til medlemmene iht. avholdte møter. Leder har fått utbetalt møtegodtgjørelse, men ikke fast godtgjørelse (jf. vedtatt endring i godtgjøelsesreglementet).*

*Sekretariatet refererte fra e-posten datert 20.8.2021 fra leder ved Service og kommunikasjon. I nevnte e-post redegjøres for etablerte rutiner som skal sikre at utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer skjer rettidig.*

*Vedtak:*

1. *Kontrollutvalget viser til e-post av 20.8.2021 fra leder ved Service og kommunikasjon der det informeres om kommunens rutiner angående møtegodtgjørelse til kontrollutvalget.*
2. *Kontrollutvalget konstaterer at rutinen for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget fortsatt ikke fungerer slik som forutsatt.*
3. *Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen om hvilke rutiner som etableres og som sikrer at møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer utbetales rettidig. Svarfrist 25. oktober d.å.*

Rådmannen har i e-post av 18.11.21 med vedlegg svart på kontrollutvalgets vedtak. Svaret er som følger:

**Svar: I følge vedlegget som er lagt med fra lønssystemet, er det utbetalt løpende gjennom året, foruten den faste godtgjøringen til Tommy Sarnes som leder av kontrollutvalget, denne er etterbetalt på november lønnen fra og med 11.3.21.**

**Vedlegget kan lese slik at periode 21, betyr utbetaling på februar lønn osv.**

**Hvis dette ikke stemmer med det som medlemmene mener å ha krav på, bes det sendt til Asbjørn Log, ref rutinen.**

**Det er henvist til rutinen som avdelingsleder Hennie Eidissen har sendt kontrollutvalget. Rådmann kan ikke se av vedlagte dokumentasjon at denne ikke er fulgt opp slik den skal, foruten fast godtgjøring for leder. Rådmann beklager at det ikke var gjort fra og med april lønnen.**

*Rutinen er at sekretær for kontrollutvalget, Inger Johansen, sender kopi av møteprotokoll til Asbjørn Log på Service og kommunikasjonsavdelingen, som da legger registrerer dette i Min Visma for utbetaling. Utbetalingene attesteres av Bente J. Karlsen og anvises av Hogne. Hvis det er anvist til frist for lønsmateriell, så vil det også komme med på gjeldene lønnskjøring.*

Vedlagt e-posten fra rådmannen forelå posteringsjournal som viste alle utbetalinger til kontrollutvalgets medlemmer. Denne har sekretariatet ikke valgt å legge ved saken på grunn av hensyn til personvernet. Oversikten viser utbetalinger løpende i året, dvs. februar, mars, mai, oktober og november. Det ser også ut som det er gitt for noen møter halv møtegodtgjørelse og for noen møter hel møtegodtgjørelse.

Rådmannens svarbrev ligger vedlagt.

**Praktisk gjennomføring iht. rutine og oppmøte**

Iht. avtalt rutine med kommunen har sekretariatet sendt etter hvert møte protokoll fra møtet som viser hvem som har deltatt. Videre behandling i administrasjonen er ikke sekretariatet involvert i. Følgende er oversendt sekretær:

- Møte 9.12.2020, kl. 10.00-11.20, protokoll sendt kommunen 18.1.2021.
- Møte 11.2.2021, kl. 10.00-12.50, protokoll sendt kommunen 12.2.2021
- Møte 14.4.2021, kl. 10.00-11.45, protokoll sendt kommunen 15.4.2021
- Møte 28.5.2021, kl. 10.00-12.15, protokoll sendt kommunen 1.6.2021
- Møte 26.8.2021, kl. 9.30-11.50 (etterpå besøk Klubben industriområde), protokoll sendt kommunen 30.8.2021
- Møte 7.10.2021, kl. 10.00-11.50, protokoll sendt kommunen 8.10.2021

Kontrollutvalgets medlemmer har deltatt som følger på møtene:

Tommy Sarnes: 9.12.2020, 11.2.2021, 14.4.2021, 28.5.2021, 26.8.2021, 7.10.2021 (6 møter)

Åge Konradsen: 9.12.2020, 11.2.2021, 28.5.2021, 26.8.2021 (4 + 1 møter)

Hege Bakken Karlsen: 9.12.2020, 11.2.2021, 28.5.2021, 26.8.2021, 7.10.2021 (5 møter)

Helga A. Alver: 9.12.2020, 11.2.2021, 14.4.2021, 28.5.2021, 7.10.2021 (5 + 1 møter)

Odd Arne Andreassen: 9.12.2020, 11.2.2021, 14.4.2021, 26.8.2021, 7.10.2021 (5 møter)

Lisa Grande: 9.12.2020, 11.2.2021, 14.4.2021, 28.5.2021, 26.8.2021, 7.10.2021 (6 + 1 møter)

Synnøve S. Storjord: 9.12.2020, 14.4.2021, 28.5.2021, 26.8.2021 (4 møter)

I tillegg er det i e-post av 27.8.2021 meldt inn fra sekretariatet at det skal utbetales møtegodtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøte/generalforsamling. Det gjelder en møtegodtgjørelse for Lisa Grande, Åge Konradsen og Helga A. Alver.

I denne forbindelse er det greit å se til noen bestemmelser i *Forskrift om godtgjøring og velferdsordninger for folkevalgte i Senja kommune*, som følger:

#### *§ 8 Møtegodtgjørelse for andre*

...

*For møter som har varighet under 4 timer gis halv møtegodtgjørelse. Inkludert i møtes lengde regnes også tid til gruppemøter/forberedelse til møtet, jf. § 2h. Reisetid regnes ikke med.*

#### *§ 2h*

*Ved beregning av møtetid inngår også tid til gruppemøter/forberedelse med inntil 2 timer pr. møte.*

### **Sekretariatets vurdering**

Kommunens utbetaling av møtegodtgjørelse er gjennomført i løpet av året, men ikke helt etter vedtatt rutine. Det skjer en svikt i rutinen fra mai i år, men som synes å bli rettet opp i oktober/november.

Hver enkelt representant må gjennomgå sine lønns slipper for å se om de har fått utbetalt de de har krav på. Ifølge posteringsjournal er det utbetalt til hver enkelt, men det fremkommer ikke hvilket møte det gjelder, og noen møter er også utbetalt med halv møtegodtgjørelse. Dersom noen finner at utbetaling ikke er korrekt må det tas direkte opp med ansvarlig i kommunen (Asbjørn B. Log). Dette påhviler den enkelte.

Det kan videre nevnes at kontrollutvalgets leder har hatt kontakt med ansvarlig i kommunen om utbetaling av halv eller hel møtegodtgjørelse. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalgets leder redegjør for kommunikasjonen i møtet.

Sekretariatet foreslår at saken tas til orientering.

Finnsnes, den 22. november 2021



Inger Johansen  
daglig leder

Til rådmann Hogne Eidissen  
Fra leder Organisasjon Karin Johnsen  
Dato 16.11.21

**Svar på spørsmål til rådmann fra kontrollutvalget, kontrollutvalgssak 40/21 Eventuelt**

1. Kontrollutvalget viser til e-post av 20.8.2021 fra leder ved Service og kommunikasjon der det informeres om kommunens rutiner angående møtegodtgjørelse til kontrollutvalget.
2. Kontrollutvalget konstaterer at rutinen for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget fortsatt ikke fungerer slik som forutsatt.
3. Kontrollutvalget ber om en skriftlig tilbakemelding fra rådmannen om hvilke rutiner som etableres og som sikrer at møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer utbetales rettidig. Svarfrist 25. oktober d.å.»

**Svar: I følge vedlegget som er lagt med fra lønssystemet, er det utbetalt løpende gjennom året, foruten den faste godtgjøringen til Tommy Sarnes som leder av kontrollutvalget, denne er etterbetalt på november lønnen fra og med 11.3.21.**

**Vedlegget kan lese slik at periode 21, betyr utbetaling på februar lønn osv.**

**Hvis dette ikke stemmer med det som medlemmene mener å ha krav på, bes det sendt til Asbjørn Log, ref rutinen.**

**Det er henvist til rutinen som avdelingsleder Hennie Eidissen har sendt kontrollutvalget. Rådmann kan ikke se av vedlagte dokumentasjon at denne ikke er fulgt opp slik den skal, foruten fast godtgjøring for leder. Rådmann beklager at det ikke var gjort fra og med april lønnen.**

*Rutinen er at sekretær for kontrollutvalget, Inger Johansen, sender kopi av møteprotokoll til Asbjørn Log på Service og kommunikasjonsavdelingen, som da legger registrerer dette i Min Visma for utbetaling. Utbetalingene attesteres av Bente J. Karlsen og anvises av Hogne. Hvis det er anvist til frist for lønnsmateriell, så vil det også komme med på gjeldene lønnskjøring.*







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 48/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2022

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Møteplan for 2022.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Forslag møteplan for 2022  
B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Sekretariatet har fått oversendt fra ordfører forslag til møteplan 2022 for politiske møter, jf. vedlegg. Møteplanen er ikke behandlet av kommunestyret.

Kontrollutvalgets møteplan for 2022 bør fastsettes, og sekretariatet foreslår at det settes opp 6 møtedatoer. Med bakgrunn i datoer som ble satt opp i møteplanen for 2021 samt aktiviteten hittil i 2021 foreslår sekretariatet følgende møtedatoer for 2022:

*17. februar, 31. mars, 12. mai, 1. september, 13. oktober og 1. desember*

Forslag til møtedatoer drøftes i innneværende møte.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 23. november 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder



48/22

# Masterplan 2022

Utvalg	Jan	Febr	Mars	Apri	Mai	Juni	Juli	Aug	Sept	Ok	Nov	Des
Kommunestyre		03.	17.		05.	16.(*)/30.			22.	27.	24.	15.
Fornamskap	25.		01.	05.	24.	21.			13.	18.	29.	
Lokalutvalg Senja (**)												
Utvalg for Helse og Omsorg		15.		26.	31.			30.		04.	15.	
Utvalg for Oppvekst og Kultur		16.		27.		01.		31.		05.	16.	
Utvalg for Samfunnsutvikling		17.	31.	28.		02.	05.		01.	06.	17.	13.
Barn og Unges K-styre (BUK)			16.							26.		
Klagenemnda		17.				23.					31.	
Partssammensatt utvalg (PSCU)			09.			15.			27.			01.
Kontrollutvalget												
Arbeidsmiljøutvalget (AMU)												
Elderrådet												
Utvalg for vilt og utmark												
Rådet for personer m/funksjonsnedsettelse												
Regionrådet		07.		04.		13.		29.		24.		05.
(ordførere/rådmen) mandager												
Administrativt råd ~ onsdager	19.		02.	27.		22.			07.		02.	14.

(\*) Ekstraordinært kommunestyre den 16. juni. Budsjettkonferanse.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 49/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## REFERATSAKER

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

#### Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 28.10.2021
  - Sak 160/21 – Kontrollutvalgssak 17/21 – oppfølging sak 10/21 – IKT samarbeid mellom Tromsø kommune og Senja kommune
  - Sak 161/21 – Kontrollutvalgssak 32/21 – Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon MITRA AS – rapport
  - Sak 164/21 – Eierskapsmelding Senja kommune 2021
- B. SENJA AVFALL IKS – REPRESENTANSKAPSMØTE 10.12.2021
  - Innkalling datert 16.11.2021
- C. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2022
  - Informasjon om tidspunktet

Finnsnes, den 23. november 2021



Inger Johansen  
daglig leder

49/21

---

Utvalg: Senja kommunestyre  
Møtedato: 28.10.2021  
Sak: 160/2021

---

A

## Behandling

Samtlige 45 representanter til stede.

Leder av kontrollutvalget, Tommy Sarnes, innledet saken.

Rådmannen orienterte.

Innstilling enstemmig vedtatt.

## Vedtak

Kommunestyret ber rådmannen fremlegge en sak for kommunestyret som tar for seg

- a. IKT samarbeidet mellom Senja kommune og Tromsø kommune såsom pådratte – og fremtidige kostnader, utestående fordringer, personellmessig betydning, administrative og juridiske konsekvenser, terminering- og oppsigelsesmuligheter.
- b. Forholdet til personvernlovgivningen og at lovfestet avtaleverk mellom databehandler (Tromsø) og behandlingsansvarlig (Senja) er på plass.
- c. Om Senja kommune har alt det formelle knyttet til dataløsninger i orden.
- d. En fremdriftsplan for de ulike oppgaver og gjøremål knyttet til IKT, herunder kartlegging av nødvendige anskaffelser.





---

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	28.10.2021
Sak:	161/2021

---

## Behandling

Representant Frode Tøllefsen (SL) forlot møtet - representant Tor Atle Aune (SL) tiltrådte møtet etter permisjon.

Samtlige 45 representanter til stede.

**Representant Marit Stubberud Hanssen (Ap)** ba utvalget vurdere hennes habilitet i behandling av saken. Hun fratrådte møtet.

**Representant Louis S. Edvardsen (H)** ba utvalget vurdere hans habilitet i behandling av saken. Han fratrådte møtet.

**Representant Anne Grethe Normann (Sp)** ba utvalget vurdere hennes habilitet i behandling av saken. Hun fratrådte møtet.

**Representant Geir Inge Sivertsen (H)** ba utvalget vurdere hans habilitet i behandling av saken. Han fratrådte møtet.

**Representant Grete Sebulonsen (SL)** ba utvalget vurdere hennes habilitet i behandling av saken. Hun fratrådte møtet.

40 representanter til stede.

Marit Stubberud Hanssen enstemmig vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Louis S. Edvardsen enstemmig vedtatt inhabil etter kommuneloven § § 11-10 andre ledd.

Anne Grethe Normann enstemmig vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Geir Inge Sivertsen enstemmig vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Grete Sebulonsen enstemmig vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Innstilling enstemmig vedtatt av 40 representanter.

Marit Stubberud Hanssen, Louis S. Edvardsen, Anne Grethe Normann, Geir Inge Sivertsen og Grete Sebulonsen tiltrådte møtet igjen.

## Vedtak

1. Kommunestyret viser til rapporten fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS fra KomRev NORD IKS datert 13.8.2021. Kommunestyret merker seg at kommunen bare til dels har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av eierinteressene i selskapet og at eierinteressene bare til dels følger KS anbefalinger for god eierstyring. Kommunestyret registrerer også at driften av selskapet i stor grad er i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelsen av selskapet.

2. Kommunestyret legger til grunn at forslaget til eierskapsmelding for Senja kommune ferdigstilles og at eierskapsmeldingen inneholder målformuleringer og klare retningslinjer for kommunens eierskap i Mitra AS i tråd med revisors anbefalinger.

3. Kommunestyret ber om at det skjer en årlig rapportering til kommunestyret fra eierrepresentanten og at det i rapporteringene redegjøres for på hvilken måte revisors anbefalinger er fulgt opp i selskapet, herunder hvilke tiltak som er truffet for å:

- oppfylle alle KS-anbefalingene om eierstyring,
- skille ut den delen av virksomheten som driver med utleie av egne lokaler som egen juridisk enhet,
- videreutvikle arbeidet med separate regnskaper for hvert tiltak og sørge for at det er mulig å kontrollere at det ikke forekommer kryssubsidiering mellom de ulike tiltakene.

---

Utvalg: Senja kommunestyre  
Møtedato: 28.10.2021  
Sak: 164/2021

---

## Behandling

Samtlige 45 representanter til stede.

**Representant Tonni Nylund (FrP)** la fram følgende tilleggsforslag:

*Det innarbeides en oversikt i eierskapsmeldingen hvor utbytte siste år, samt utbyttepraksis for AS'ene tas med.*

**Representant Marit Stubberud Hanssen (Ap)** la fram følgende tilleggsforslag på vegne av Senja Ap:  
*Senja kommunestyre ber rådmannen om å gå i dialog med aktuelle samarbeidspartnere om å avholde styrekurs og eierseminarer for kommunestyremedlemmer og styremedlemmer.  
Mvh Marit Stubberud Hanssen på vegne av Senja Ap*

**Representant Roy Alapnes (Sp)** la fram følgende tilleggsforslag:

*Til punkt 4.3 Mitra*

**ETABLERTE RAPPORTERINGSRUTINER TIL KOMMUNEN SOM EIER**

*Tilføye følgende: Innenfor etablerte rapporteringsrutiner sørge for separate regnskaper for hvert tiltak slik at det er mulig a kontrollere at det ikke forekommer kryssubsidiering mellom de ulike tiltakene.*

## Votering

Forslaget fra Tonni Nylund (FrP) enstemmig vedtatt.

Forslaget fra Marit Stubberud Hanssen (Ap) enstemmig vedtatt.

Forslaget fra Roy Alapnes (Sp) enstemmig vedtatt.

Innstilling enstemmig vedtatt.

## Vedtak

Senja kommunestyre vedtar Eierskapsmelding for Senja kommune 2021.

*Det innarbeides en oversikt i eierskapsmeldingen hvor utbytte siste år, samt utbyttepraksis for AS'ene tas med.*

*Senja kommunestyre ber rådmannen om å gå i dialog med aktuelle samarbeidspartnere om å avholde styrekurs og eierseminarer for kommunestyremedlemmer og styremedlemmer.*

Til punkt 4.3 Mitra

#### ETABLERTE RAPPORTERINGSRUTINER TIL KOMMUNEN SOM EIER

Tilføye følgende: Innenfor etablerte rapporteringsrutiner sørge for separate regnskaper for hvert tiltak slik at det er mulig å kontrollere at det ikke forekommer kryssubsidiering mellom de ulike tiltakene.

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

49/21

B.

## INN K A L L I N G

**til møte i Representantskapet i Senja Avfall IKS  
fredag 10. desember 2021 kl. 12:00.**

**Møtested: Senja Avfall, administrasjon**

**Det serveres julelunsj etter møtet, ca. kl. 13:30.**

**Fint om du gir beskjed 2 dager før dersom du ikke ønsker lunsj.**

Godkjennelse av innkalling og saksliste.

Godkjennelse av protokoll fra møte 4. juni 2021.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll.

### **Saker til behandling:**

Sak 4/2021: Budsjet for 2022 med forkalkyle på selvkost.  
Budsjet for 2022 samt forkalkyle på selvkost ble godkjent av styret i møte  
12.nov.  
Budsjet og forkalkyle følger vedlagt.

Innstilling: *Representantskapet godkjenner det fremlagte forslag til budsjett samt  
forkalkyle for 2022.*

### **Orienteringer:**

1. Regnskap 3. kvartal
2. Nytt energigjenvinningsanlegg, status
3. Investeringsplan 2021-2024

Botnhågen, 16.nov. 2021

Gunda Johansen  
Representantskapets leder  
sign

Tor-H. Sørensen  
adm. dir.

**NB!**

**Det er viktig at du gir beskjed i god tid dersom du ikke kan møte.  
Varamedlemmer skal kun møte etter særskilt varsel.**

49/21  
C.

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2022

[Tilbake til kursoversikten](#)

### Nøkkelfo

<b>Fra/til</b>	2.2–3.2
<b>Påmeldingsfrist</b>	16.12
<b>Pris</b>	Kr 7 200 eks. mva. med overnatting (ikke-medl.: kr 7 600 eks. mva.) Kr 5 390 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 5 790 eks. mva.) Kr 1 079 eks. mva. for overnatting m/frokost fra 1. til 2. februar 2022
<b>Sted</b>	<a href="#">The Qube - Clarion Hotel &amp; Congress Oslo Airport, Gardermoen</a>
<b>Varighet</b>	2.2.: 10.00 - 17.00 3.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 2. - 3. februar 2022, igjen fysisk på Gardermoen. Vi benytter som vanlig **The Qube**, som ligger i tilknytning til hotellene [Clarion Hotel & Congress Oslo Airport](#) og [Comfort Hotel RunWay](#).

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. I 2021 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

### Målgruppe

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

Programmet begynner å ta form, og det er nå åpnet for påmelding.

På **Kontrollutvalgskonferansen 2022** vil du blant annet møte:

- Sivilombud **Hanne Harlem** | Rettssikkerhet, åpenhet m.m. – status i kommune-Norge
  - Er våre verdier truet?
  - Fellesskapets verdier – mer enn bare penger
- Økokrimsjef **Pål Lønseth** | Korrupsjonsrisiko i kommunesektoren
  - Korrupsjon og kommune hører ikke sammen
  - Er kommunen truet av korrupsjon
  - Hvordan hindre/forebygge korrupsjon?
  - Fellesskapets verdier – truet av korrupsjon?
- Advokat, ph.d. og ekspert på varsling **Birthe Eriksen** | Varsling til kontrollutvalget
  - Kontrollutvalget og varsling – den vanskelige rollen
  - Kontrollutvalget og varsling – hvordan håndtere det best mulig?
  - Varsling – en sak for kontrollutvalget?
- Kontrollutvalgsleder i Arendal **Haagen Poppe** | Hvorfor – og hvordan - være seg bevisst kontrollutvalget som kommunestyrets kontrollorgan?
  - Kontrollutvalget – kommunestyrets kontrollorgan – hvorfor og hvordan?

- Kommunestyret og kontrollutvalget – hvordan få fram det beste i hverandre?
- Kontrollutvalget – kommunestyrets ektefødte barn
- Cybersikkerhetsekspert **Chris Culina** | Hvordan går man frem for å sikre en virksomhet som driver med alt?
  - Hvordan hindre at din kommune blir utsatt for datakriminalitet?
  - Hvordan hindre innbrudd i kommunen?
  - Innbrudd i kommunen – det verste som kan skje?

I tillegg jobbes det med mange flere spennende innledere, som vil bli publisert så snart de er bekreftet.

### Følg med!

[Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 19. november]

### Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

## Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

## Deltakere

### Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Velg ...



Fjern





# K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 50/2021	<b>Møtedato:</b> 2.12.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## EVENTUELT

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

### Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Saken settes opp dersom det er aktuelle temaer som ønskes drøftet i møtet.

Finnsnes, den 23. november 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder

