



Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen

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

Deres ref.:

Vår ref.: 07/25/438.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen

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

Telefon:

92 08 25 25

Dato:

19.02.2025

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

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

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)
Møtedato: Torsdag 27. februar 2025
Tid: Kl. 12.00

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

Administrerende direktør i Senja Avfall IKS innkalles til møte kl 12.00 ved behandling av sak 02/2025.

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Kommunedirektøren
- 1. varamedlem (NB Møter kun ved særskilt innkalling)
- Senja Avfall IKS v/administrerende direktør

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 27.02.2025
Tid: Kl. 12.00
Møtested: Senja Rådhus, møterom Segla, 4. etg

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
01/2025	Godkjenning av protokoll fra møtet 28.11.2024		3
02/2025	Orientering fra Senja Avfall IKS		11
03/2025	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen		13
04/2025	Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 - attestasjonsuttalelse		16
05/2025	Overordnet prosjektskisse – forvaltningsrevisjonsprosjekt innen helse og omsorg		22
06/2025	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø		30
07/2025	Kontrollutvalgets årsrapport for 2024		34
08/2025	Kontrollutvalgets årsplan for 2025		44
09/2025	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025		49
10/2025	Henvendelse om sak for klagenemnda – driftstilskudd fysioterapi		56
11/2025	Referatsaker		68
12/2025	Eventuelt		80

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/2025 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 01/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 28.11.2024

Innstilling til vedtak:

Protokoll fra møtet 28.11.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 28.11.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 10. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla
Møtedato: 28.11.2024
Varighet: 10.00 – 13.00 (i tillegg saksforberedelse med inntil 2 timer)

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

Faste medlemmer

Jon Kvistad (leder)

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

Lars Petter Vik

Frode Sander Haug

Varamedlemmer

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

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

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

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

Fra utvalget møtte:

Jon Kvistad	Fast medlem
Kjetil Figenschou	Fast medlem
Helga A. Alver	Fast medlem
Lisa Grande	Fast medlem
Sten Håvard Langseth Langvand	Fast medlem
Lars Petter Vik	Fast medlem
Svein Alfred Nilsen	Varamedlem

Fast medlem Frode Sander Haug meldte forfall til møte og varamedlem Svein Alfred Nilsen var innkalt og møtte.

Fra Senja kommune møte:**Fra KomRev NORD møte:****Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Audun Haugan
Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
44/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 24.10.2024	
45/2024	Notat fra forvaltningsrevisor – elevenes skolemiljø	
46/2024	Notat fra regnskapsrevisor – kjøp av helsetjenester fra Senja helse og omsorg	
47/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt - helse og omsorgstjenester	
48/2024	Kontrollutvalgets møteplan for 2025	
49/2024	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på kontrollutvalgsseminar	
50/2024	Referatsaker	
51/2024	Eventuelt	

Sak 44/2024**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 24.10.2024****Innstilling:**

Protokoll fra møtet 24.10.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 24.10.2024 godkjennes.

Sak 45/2024**NOTAT FRA FORVALTNINGSREVISOR - ELEVENES SKOLEMILJØ****Innstilling:**

1. Videre arbeid med prosjektet «Elevenes skolemiljø» utsettes inntil rapport foreligger fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark.
2. Kontrollutvalget ber om å få oversendt Statsforvalterens rapport når den foreligger med ny vurdering fra revisor i forhold til det prosjekt som er bestilt av kontrollutvalget.

Behandling:

Saken ble drøftet i utvalget og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget opprettholder sin bestilling av prosjektet, men videre arbeid med prosjektet «Elevenes skolemiljø» avventes inntil rapport foreligger fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark.*
2. *Kontrollutvalget ber om å få oversendt Statsforvalterens rapport så snart den foreligger med ny vurdering fra revisor i forhold til det prosjekt som er bestilt av kontrollutvalget.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget opprettholder sin bestilling av prosjektet, men videre arbeid med prosjektet «Elevenes skolemiljø» avventes inntil rapport foreligger fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark.
2. Kontrollutvalget ber om å få oversendt Statsforvalterens rapport så snart den foreligger med ny vurdering fra revisor i forhold til det prosjekt som er bestilt av kontrollutvalget.

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.11.2024 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 46/2024

**NOTAT FRA REGNSKAPSREVISOR – KJØP AV HELSETJENESTER FRA
SENJA HELSE OG OMSORG AS**

Innstilling:

Kontrollutvalget registrerer at det er funnet avvik i forhold til dokumentasjon og skriftliggjøring av kontrakter.

Saken følges opp av kontrollutvalget gjennom oppfølgingen av rapporten om offentlige anskaffelser.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at det er funnet avvik i forhold til dokumentasjon og skriftliggjøring av kontrakter.

Saken følges opp av kontrollutvalget gjennom oppfølgingen av rapporten om offentlige anskaffelser.

Sak 47/2024

**BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – HELSE OG
OMSORGSTJENESTER**

Innstilling:

Kontrollutvalget bestiller et prosjekt i samsvar med bestillingsskjema datert 20.11.2024.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et prosjekt i samsvar med bestillingsskjema datert 20.11.2024.

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.11.2024 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 48/2024**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025****Innstilling:**

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 fastsettes som følger:

- 27. februar
- 3. april
- 8. mai
- 28. august
- 23. oktober
- 4. desember

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 fastsettes som følger:

- 27. februar
- 3. april
- 8. mai
- 28. august
- 23. oktober
- 4. desember

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.11.2024 til:

- administrasjonen for innlegging på møtekalender

Sak 49/2024**ORIENTERING FRA KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ KONTROLLUTVALGSSEMINAR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgsmedlem Helga Annie Alver orienterte fra deltakelsen.

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 50/2024
REFERATSAKER

Innstilling:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referater:

A. KOMMUNESTYRET 07.11.2024

- Sak 163/2024: Økonomirapport drift og investering 2. tertial 2024
- Sak 166/2024: Kontrollutvalgssak 28/2024 – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2024-2027

B. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2025

- Konferanse 29. – 30. januar 2025

Felles forslag til vedtak:

Medlemmene Kvistad, Vik og Grande gis anledning til å delta på konferansen og sørger selv for påmelding.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Medlemmene Kvistad, Vik, Figenschou og Grande gis anledning til å delta på konferansen og sørger selv for påmelding.

Sak 51/2024
EVENTUELT

Innstilling:

(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Bærekraft i Senja kommune:

Leder tok opp spørsmål om hvordan en orientering om bærekraft skulle vinkles i utvalget. Det var enighet om at en slik orientering skulle rettes mot økonomisk bærekraft.

Besøk/orientering fra Senja Avfall IKS:

Sekretariatet legger til rette for et møte med orientering fra Senja Avfall IKS, om mulig til neste møte.

Betalt utdanning og bindingstid:

Medlem Grande tok opp spørsmål om kommunens praksis om bindingstid hvor kommunen betaler utdannelsen. Sekretariatet undersøker saken til neste møte.

Fjordfiske og selbestand:

Varamedlem Nilsen tok opp spørsmål om fiskebestand og kvalitet av fisk i fjordene i kommunen, herunder også selbestand og forholdet til oppdrett. Sekretariatet undersøker om kontrollutvalgets og kommunens rolle i den sammenheng.

Sakene avstedkom ikke noe vedtak.

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 27. februar 2025.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 02/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING FRA SENJA AVFALL IKS

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Orientering fra Senja Avfall IKS om virksomheten.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Rapport fra Kom Rev Nord IKS datert 11.12.2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har tidligere ønsket å få en orientering fra Senja Avfall IKS om utbyggingen av forbrenningsanlegget og hvordan selvkost ivaretas i forhold til datterselskap som driver i konkurranse.

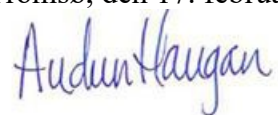
Selskapet vil komme i møtet for å orientere kontrollutvalget. Det er varslet ovenfor selskapet at det ønskes orientert om følgende tema:

- Generell beskrivelse av virksomheten i Senja Avfall IKS
- Etablering av nytt forbrenningsanlegg: formål, prosess, overskridelser og inndekning.
- Forholdet mellom Senja Avfall IKS og datterselskap som driver i konkurranse: organisering i forhold til selvkost.

Selskapet har fått utarbeidet en revisjonsrapport hvor prosessen med utbygging av forbrenningsanlegget er gjennomgått og vurdert. Rapporten ligger vedlagt.

Saken fremmes med åpen innstilling.

Tromsø, den 17. februar 2025



seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 03/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

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

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 24.10.2024, jf. sak 40/2024. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

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

Finnsnes, den 10. februar 2025



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 04/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – ATTESTASJONSUTTALELSE

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll for 2024 tas til orientering.

Saken gjelder:

Forenklet etterlevelsesk kontroll – behandling av attestasjonsuttalelse fra revisor.

Vedlegg til saken:

Attestasjonsuttalelse fra revisor datert 03.02.2025

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

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

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

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

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

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

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

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

Som det kommer frem 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 at 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.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

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. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen».

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; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.ⁱ

2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Vedlagt følger attestasjonsuttalelsen fra revisor etter forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

Revisor opplyser å ha foretatt følgende kontroll:

Kontroll av støttekontaktordningen hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Følger egne rutiner for internkontroll av utgifter knyttet til støttekontaktordningen
2. Følger dokumentasjonskravet i bokføringsloven

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.-31.12.24

Kriterier er hentet fra:

1. Kommunens egne beskrevne rutiner (skriftliggjort i epost til oss)
2. Bokføringslovens § 4 om bl.a. krav til dokumentasjon av utgifter

Revisors samlede konklusjon er at revisor gjennom kontrollen ikke har blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at Senja kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for støttekontaktordningen, med unntak av at kommunen ikke har formalisert rutinene for denne ordningen.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

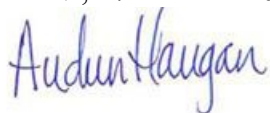
ⁱ RSK 301 pkt. 15 -17

Sekretariatet finner at etterlevelseskontrollen er utført i samsvar med de regler som gjelder for denne, herunder hva som skal være gjenstand for kontrollen.

Uttalelsen til revisor har et forbehold om at «*kommunen ikke har formalisert rutinene for denne ordningen*». Sekretariatet er usikker på hva som ligger i forbeholdet, men legger til grunn at det vil bli belyst gjennom revisors rapportering fra kontrollen.

Med forbeholdet ovenfor, innstiller sekretariatet på at attestasjonsuttalelsen tas til orientering

Tromsø, 17. februar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i
Senja kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

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

Kontroll av støttekontaktordningen hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Følger egne rutiner for internkontroll av utgifter knyttet til støttekontaktordningen
2. Følger dokumentasjonskravet i bokføringsloven

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.-31.12.24

Kriterier er hentet fra:

1. Kommunens egne beskrevne rutiner (skriftliggjort i epost til oss)
2. Bokføringslovens § 4 om bl.a. krav til dokumentasjon av utgifter

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Senja kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for støttekontaktordningen, med unntak av at kommunen ikke har formalisert rutinene for denne ordningen.

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

Harstad, 3. februar 2025



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 05/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT INNEN HELSE OG OMSORG

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen datert 16.01.2025 og ber revisjonen om å igangsette prosjektet.

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Overordnet prosjektskisse datert 16.01.2025

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

I samsvar med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bestilte kontrollutvalget - under sak 47/2024 – et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot helse- og omsorg. De problemstillinger som skulle besvares var etter bestillingsskjemaet:

1. Har Senja kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?
2. Har Senja kommune effektiv ressursbruk innen tjenestene, da også sett i sammenheng med tilsvarende kommuner? Hva er årsaken til eventuelle forskjeller?
3. Har kommunen tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring av tjenestene?
4. Etterleves systemene, rutinene og retningslinjene for økonomistyringen av tjenestene?

Det er nå innkommet overordnet prosjektskisse for revisjonsprosjektet.

2. PROSJEKTSKISSEN

Sekretariatet viser generelt til den tilsendte prosjektskissen for de enkelte detaljer.

Revisor foreslår en noe endret spørsmålsstilling i prosjektet og foreslår at følgende problemstillinger besvares:

1. *Har Senja kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*
2. *Hvordan er Senja kommunes ressursbruk innen sykehjems- og hjemmetjenestene sammenlignet med andre kommuner, og hva er hovedårsaken til eventuelle forskjeller?*
3. *Har Senja kommune i sykehjems- og hjemmetjenestene etablert systemer og rutiner for økonomistyring i henhold til regelverket?*

Spørsmålsstilling 1 er uforandret i forhold til kontrollutvalgets bestilling og sekretariatet viser til den beskrivelse som er gjort av revisor i prosjektskissen for dette punktet. Revisor planlegger å innrette undersøkelsen mot alle sykehjem og hjemmetjenester. Revisor ber om kontrollutvalgets tilbakemelding dersom det mener revisjonen bør rettes seg mot bestemte sykehjem og hjemmetjenester.

Når det gjelder problemstilling 2, så er den endret. Revisor skriver:

Problemstilling 2 vil, dersom kontrollutvalget gir sin tilslutning til denne endringen bli deskriptiv, noe som vil si at den besvares ved en beskrivelse av fakta. Denne delen av prosjektet vil da bli gjennomført som en kartlegging, analyse og oppsummering av innsamlede data uten at revisor gjør normative vurderinger av datamaterialet opp mot utledede revisjonskriterier. og vi vil ikke gjøre vurderinger og konkludere på denne problemstillingen. Vi vil likevel belyse kommunens ressursbruk innen sykehjems- og hjemmetjenestene, og sammenligne ressursbruken med andre kommuner. For å sammenligne Senja kommunes ressursbruk med sammenlignbare kommuner, bruker vi indikatorer for produktivitet. Eksempel på en slik indikator er kostnader per sykehjemsplass – altså hva det koster å drifte en sykehjemsplass per døgn. Ved eventuelle forskjeller med sammenlignbare kommuner vil vi innhente informasjon om hva hovedårsaker kan være.

Når det gjelder problemstilling 3 og 4, er disse endret og slått sammen. Revisor skriver om dette:

Revisor forstår kontrollutvalgets problemstilling 3 og 4 slik at en her ønsker å se på økonomistyringen innenfor sykehjem og hjemmebaserte tjenester. Herunder å se på om kommunens praksis er i henhold til regelverket og kommunens egne retningslinjer og rutiner. Vi foreslår at de foreslåtte problemstillingene 3 og 4 slås sammen; Har Senja kommune i sykehjems- og hjemmetjenestene etablert systemer og rutiner for økonomistyring i henhold til regelverket?

Kommuneloven har bestemmelser om internkontroll og økonomistyring, og Senja kommune har egne reglementer som delegasjonsreglement og økonomireglement. Internkontroll handler om å etterleve egne systemer og rutiner, og revisor vil i undersøkelsen belyse hvorvidt eventuelle systemer og rutiner etterleves i sykehjems- og hjemmetjenestene.

Kommunestyret i Senja vedtar endelig budsjett og fatter beslutning om eventuelle tiltak på bakgrunn av økonomiske rapporteringer til politisk nivå. Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide beslutningsgrunnlaget. Regelverket stiller krav om tertialrapportering og

budsjettreguleringer. Senja kommune har et vedtatt økonomireglement som ifølge dokumentet skal ivareta kommunelovens grunnleggende krav til økonomiforvaltningen, og bidra til at kommunen forvalter økonomien slik at den økonomiske handlingsevnen blir ivaretatt over tid. Vi vurderer å undersøke grunnlaget og oppfølgingen av politiske beslutninger der dette anses som relevant. Videre vil undersøkelsen belyse administrasjonens budsjettarbeid, oppfølging av økonomirapporteringer og håndtering av budsjettavvik innen sykehjem og hjemmetjenester.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har gjennomgått de endringer som revisor foreslår.

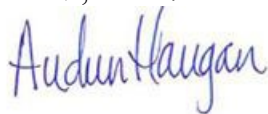
Når det gjelder endringen for punkt 2, er det nå falt ut fra prosjektet å få en *vurdering* av om Senja kommunes ressursbruk er effektiv; det vil kun leveres en *beskrivende framstilling* av ressursbruk, forskjeller og eventuelle hovedårsaker til forskjeller. Ved beskrivende framstillinger, vil det være opp til leseren å dra eventuelle konklusjoner fra materialet. Sekretariatet er usikker på om en beskrivende fremstilling er hensiktsmessig og i samsvar med kontrollutvalgets bestilling, da det vil være av interesse å få revisors vurdering av om ressursbruken vurderes som effektiv, eller ei.

Når det gjelder sammenslåingen av punkt 3 og 4, har *etterlevelsen* av reglene falt ut av spørsmålsstillingen. Revisor opplyser imidlertid at «undersøkelsen vil *belyse* hvorvidt eventuelle systemer og rutiner etterleves i sykehjems- og hjemmetjenestene.» Sekretariatet er noe usikker på om det å *belyse* om reglene etterleves, er det samme som å *vurdere* om de etterleves. Sekretariatet legger til grunn at det i møtet kan avklares hva som menes.

Som skrevet ovenfor, er det visse punkter som sekretariatet har spørsmål til, men legger til grunn at de kan avklares i møtet og at eventuelle avklaringer vil ligge til grunn for prosjektet.

Sekretariatet har på denne bakgrunn innstilt på at prosjektskissen godkjennes.

Tromsø, den 17. februar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Kvalitet og ressursbruk i helse- og omsorg

Kommune: Senja

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Senja vedtok i sak 47/24 oppstart av forvaltningsrevisjon Helse og omsorgstjenester. Kontrollutvalget har foreslått følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Har Senja kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?
2. Har Senja kommune effektiv ressursbruk innen tjenestene, da også sett i sammenheng med tilsvarende kommuner? Hva er årsaken til eventuelle forskjeller?
3. Har kommunen tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring av tjenestene?
4. Etterleves systemene, rutinene og retningslinjene for økonomistyringen av tjenestene?

I denne skissen er KomRev NORD sitt forslag til hvordan vi kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen.

Prosjektleder: Ranveig Olaussen

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Av saksutredningen til kontrollutvalgets sak 47/2024 går det fram at helse- og omsorg her et stort arbeidsfelt. Det vises til Norces¹ analyse hvor det særlig er pekt på eldreomsorgen og at utgiftene her vil kunne øke med en aldrende befolkning. Sekretariatet foreslår derfor å se på eldreomsorgen spesielt, dvs. sykehjemstjenester og hjemmebaserte tjenester.

I bestillingen fra kontrollutvalget angis det at formål med undersøkelsen er å kontrollere om kommunen har systemer som sikrer tilfredsstillende kvalitet på tjenestene og om ressursbruken fremstår effektiv. I tillegg er formålet å kontrollere om det er tilfredsstillende rutiner for økonomistyring og om de etterleves.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at overordnet prosjektskisse er vedtatt, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til kommunen, og gjør deretter avtale om et oppstartsmøte for å innlede revisjonsdialogen. Vi innhenter det vi anser som nødvendig informasjon i form av muntlige opplysninger og dokumentasjon for å kunne besvare problemstillingene for forvaltningsrevisjonen. Deretter oversender vi et rapportutkast til kommuneadministrasjonen

¹ NORCE er et uavhengig forskningsinstitutt som driver forskning, utvikling og innovasjon i samarbeid med offentlig og privat sektor, jf. [Om oss - Norce](#)

for bekreftelse, eventuelt supplering eller korrigerende, av informasjonen som er innhentet. Etter at vi har mottatt tilbakemelding fra kommuneadministrasjonen og blitt enige om informasjonsgrunnlaget, vurderer vi kommunens praksis opp mot revisjonskriteriene. Et nytt rapportutkast med vurderinger oversendes til kommunedirektøren for eventuell uttalelse. Når vi har fått tilbakemelding i form av en uttalelse, eller en avklaring på at uttalelse ikke blir gitt, ferdigstiller vi vår rapport og oversender den til kontrollutvalget (ved sekretariatet) for behandling.

Problemstilling:

På bakgrunn av bestillingen fra kontrollutvalget vil revisor foreslå følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. Har Senja kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?
2. Hvordan er Senja kommunes ressursbruk innen sykehjems- og hjemmetjenestene sammenlignet med andre kommuner, og hva er hovedårsaken til eventuelle forskjeller?
3. Har Senja kommune i sykehjems- og hjemmetjenestene etablert systemer og rutiner for økonomistyring i henhold til regelverket?

For å svare på problemstilling 1 vil vi undersøke om Senja kommune har dokumenterte rutiner og systemer som er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer. Styringssystemet (dokumenterte systemer og rutiner) skal ha det omfang som er nødvendig og være tilpasset virksomhetens størrelse, egenart aktiviteter og risikoforhold. Dette innebærer at omfanget av hva som er et nødvendig styringssystem varierer mellom virksomheter, og det kan derfor ikke oppstilles konkrete krav til hvilket omfang styringssystemet skal ha, eller i hvor stor grad det skal være dokumentert. Senja kommune skal ha gjort en vurdering av hvilket omfang styringssystemet skal ha og i hvor stor grad dette dokumenteres. Kommunen må også sørge for at styringssystemet ivaretar kravene i forskriften.

Som vedlagte organisasjonskart viser, er det flere sykehjem og flere enheter for hjemmetjenester i kommunen. Vi planlegger å innrette undersøkelsen mot alle sykehjem og hjemmetjenester for å belyse om Senja kommune har dokumenterte rutiner og systemer som bidrar til å sikre kvaliteten på tjenestene, og om disse eventuelt er implementert i enhetene.

Under problemstilling 1 vil vi undersøke hvilke overordnede planer, målsetninger og eventuelle vedtak som er gjeldende for tjenestene innen helse og omsorg. Slike overordnede føringer vil være en del av et styringssystem, og være bestemmende for internkontrollarbeidet ved de ulike tjenestestedene. Som vedlagte organisasjonskart viser, er det flere sykehjem og flere enheter for hjemmetjenester i kommunen. Tjenestestedene var før kommunesammenslåingen i 2020 i ulike kommuner. Det kan ha vært ulike systemer og rutiner, mens ved sammenslåingen måtte det utarbeides nye planer, styringssystemer og rutiner for en ny og større kommune. Det kan dermed ha kommet nye overordnede føringer som skal etterleves ved alle tjenestestedene, og som endrer på hva som gjaldt. Vi planlegger derfor å innrette undersøkelsen mot alle sykehjem og hjemmetjenester for å belyse om Senja kommune har dokumenterte rutiner og systemer som bidrar til å sikre kvaliteten på tjenestene, og om disse eventuelt er implementert i enhetene.

Dersom kontrollutvalget heller ønsker at vi velger ut konkrete sykehjem og hjemmetjenester, ber vi om tilbakemelding på det.

Revisor foreslår at problemstilling 2 blir; *Hvordan er Senja kommunes ressursbruk innen sykehjems- og hjemmetjenestene sammenlignet med andre kommuner, og hva er hovedårsakene til eventuelle forskjeller?* Problemstilling 2 vil, dersom kontrollutvalget gir sin tilslutning til denne endringen bli deskriptiv, noe som vil si at den besvares ved en beskrivelse av fakta. Denne delen av prosjektet vil da bli gjennomført som en kartlegging, analyse og oppsummering av innsamlede data uten at revisor gjør normative vurderinger av datamaterialet opp mot utledede revisjonskriterier, og vi vil ikke gjøre vurderinger og konkludere på denne problemstillingen. Vi vil likevel belyse kommunens ressursbruk innen sykehjems- og hjemmetjenestene, og sammenligne ressursbruken med andre kommuner. For å sammenligne Senja kommunes ressursbruk med sammenlignbare kommuner, bruker vi indikatorer for produktivitet. Eksempel på en slik indikator er kostnader per sykehjems plass – altså hva det koster å drifte en sykehjems plass per døgn. Ved eventuelle forskjeller med sammenlignbare kommuner vil vi innhente informasjon om hva hovedårsaker kan være.

Revisor forstår kontrollutvalgets problemstilling 3 og 4 slik at en her ønsker å se på økonomistyringen innenfor sykehjem og hjemmebaserte tjenester. Herunder å se på om kommunens praksis er i henhold til regelverket og kommunens egne retningslinjer og rutiner. Vi foreslår at de foreslåtte problemstillingene 3 og 4 slås sammen; *Har Senja kommune i sykehjems- og hjemmetjenestene etablert systemer og rutiner for økonomistyring i henhold til regelverket?*

Kommuneloven har bestemmelser om internkontroll og økonomistyring, og Senja kommune har egne reglementer som delegasjonsreglement og økonomireglement. Internkontroll handler om å etterleve egne systemer og rutiner, og revisor vil i undersøkelsen belyse hvorvidt eventuelle systemer og rutiner etterleves i sykehjems- og hjemmetjenestene.

Kommunestyret i Senja vedtar endelig budsjett og fatter beslutning om eventuelle tiltak på bakgrunn av økonomiske rapporteringer til politisk nivå. Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide beslutningsgrunnlaget. Regelverket stiller krav om tertialrapportering og budsjettreguleringer. Senja kommune har et vedtatt økonomireglement som ifølge dokumentet skal ivareta kommunelovens grunnleggende krav til økonomiforvaltningen, og bidra til at kommunen forvalter økonomien slik at den økonomiske handlingsevnen blir ivaretatt over tid. Vi vurderer å undersøke grunnlaget og oppfølgingen av politiske beslutninger der dette anses som relevant. Videre vil undersøkelsen belyse administrasjonens budsjettarbeid, oppfølging av økonomirapporteringer og håndtering av budsjettavvik innen sykehjem og hjemmetjenester.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. For problemstillingene i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 22.06.2018 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov 24.6.2011 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Lov 15.12.2017 om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten mv. (helsetilsynsloven)
- Forskrift 28.10.2016 nr. 1250 om ledelse og kvalitetsforbedring
- Forskrift 12.06.2019 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.
- Senja kommunes planer og reglementer

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

Dokumentanalyse og intervju med ledere og ansatte i tilknytning til revidert tjeneste vil være relevante metoder for å besvare problemstillingene.

Prosjektstart:

Når vi mottar kontrollutvalgets vedtak etter behandling av denne prosjektskissen.

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse²:
450 timer	September 2025

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

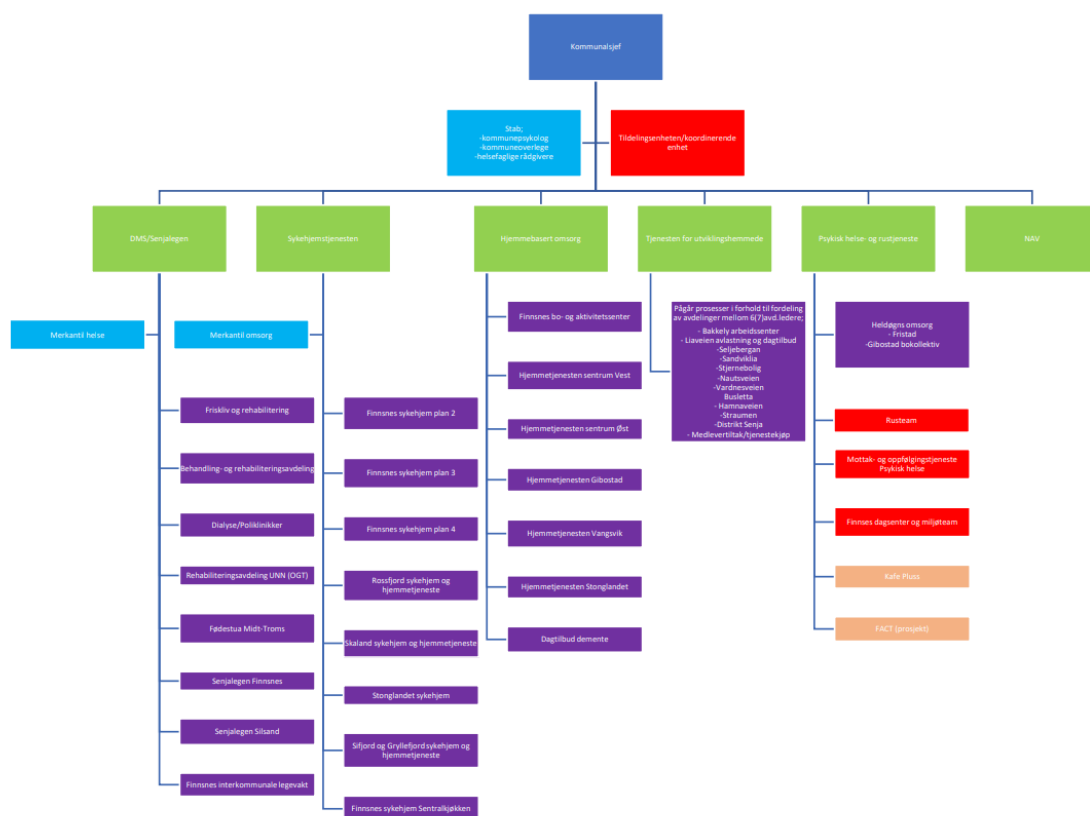
Dato: 16.01.2025

Sign: Ranveig Olaussen

Prosjektleder/forvaltningsrevisor

² Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

Vedlegg



[organisasjonskart-helse-og-omsorg-2023.pdf](#)



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 06/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

UAVHENGIGHETSERKLÆRING – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs uavhengighetserklæring til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 02.01.2025
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finnsnes, den 12. februar 2025



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Astrid Indrebø	77 60 05 09	2.1.2025
		ai@komrevnord.no	95 14 27 65	

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Senja kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 2.1.2025

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 07/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 tas til orientering.

Saken gjelder:

Gjennomgang og vedtak av kontrollutvalgets årsrapport for 2024.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 (sekretariatets forslag)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2024.

Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 18. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2024

Senja kommune

1. INNLEDNING

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

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

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

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

2.2 Valg - sammensetning

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

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

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

Kontrollutvalget har i 2024 bestått av:

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

<i>Gruppering 3: FrP/KrF</i> 6. Frode Sander Haug (FrP)	1. Svein Alfred Nilsen (FrP) 2. Tonje Fyhn Walsø (KrF) 3. Hilde Johansen (FrP)
---	---

* Medlem av kommunestyret.

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

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

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

K-Sekretariatet IKS har i 2024 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

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

Kontrollutvalget skal påse at

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

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

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

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

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2024 hatt 6 møter. Møtene har vært lagt til Senja rådhus. Utvalget har behandlet 51 saker. Det ble fremmet 5 saker til kommunestyret.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Senja kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

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

4.3 Forhold behandlet i 2024

De forhold som er behandlet i utvalget kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påseansvaret» overfor kommunens revisor, som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets påseansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

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

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

✓ ***Pasientregnskap***

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

✓ ***Rapporteringer fra revisor***

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om årsoppgjørrevisjonen for 2023 og revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2024. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

✓ ***Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen***

Revisor har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 og rapportert fra denne i 2024. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Etterlevelseskontrollen for 2023 rettet seg mot oppfølging av kommunestyrets vedtak angående Fjordgård fiskerihavn. Kontrollen retter seg inn mot etterlevelse av vedtak om finansiering ved utleie.

Revisor utstedte en attestasjonsuttalelse der revisor ikke har kunnet gi noen endelig konklusjon etter gjennomført kontroll på utvalgt område. Revisor konkluderer med at det ikke er fakturert for leie i henhold til leiekontrakter vedtatt av kommunestyret. Prosjektet er ikke ferdigstilt og det er usikkerhet om størrelsen på finanskostnader og leieprisene. Saken må til ny politisk behandling og leiekontrakter må reforhandles. Som følge av dette kan ikke revisor endelig konkludere med at kommunestyrets vedtak er fulgt. Saken følges opp av revisor, som rapporter til kontrollutvalget.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2024. Her er temaet kontroll av støttekontaktordningen valgt ut. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest 30.6.2025.

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

Nummererte revisjonsbrev:

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

Det er ikke mottatt eller behandlet revisjonsbrev i 2024.

Forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

- ✓ *Plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2027 ble vedtatt av kommunestyret i møte 07.11.2024*

Kontrollutvalget har i 2024 utarbeidet og fremmet forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2024-2027. Planen ble vedtatt av kommunestyret i sak 166/2024 den 07.11.2024 og var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt bestilt i 2024:

- ✓ *Elevenes skolemiljø*

Kontrollutvalget bestilte i møte 24.10.2024 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot elevenes skolemiljø, da med forbehold om kommunestyrets godkjenning av kontrollutvalgets forslag til plan.

Statsforvalteren i Troms og Finnmark har igangsatt et tilsyn ved Silsand skole rettet mot det samme forhold, og kontrollutvalget avventer derfor det videre arbeidet med prosjektet inntil rapport fra Statsforvalteren foreligger.

- ✓ *Helse og omsorgstjenester*

Kontrollutvalget vedtok i møte 28.11.2024 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt om kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg. Formålet med undersøkelsene vil være å kontrollere om kommunen har systemer som sikrer tilfredsstillende kvalitet på tjenestene og om ressursbruken fremstår effektiv. I tillegg er formålet å kontrollere om det er tilfredsstillende rutiner for økonomistyring og at de etterleves. Revisor har igangsatt prosjektarbeidet.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt behandlet og fulgt opp i 2024:

- ✓ *Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring*

Kontrollutvalget behandlet rapporten og oversendte rapporten «Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring» til kommunestyret i 2023. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 14.12.2023.

Kontrollutvalget har i 2024 følge opp kommunestyrets vedtak.

Revisors konklusjon i rapporten var at Senja kommune hadde forbedringspotensiale i saksfremleggene til investeringsprosjekter og anbefalte kommunen å treffe tiltak for å sikre at saksfremleggene inneholder:

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

Rådmannen har i henhold til kommunestyrets vedtak gitt tilbakemelding til kontrollutvalget over hvilke tiltak som er truffet for å imøtekomme revisors anbefalinger. Rådmannen viser i hovedsak til at det er utarbeidet et nytt investeringsreglement som er vedtatt i kommunestyret.

Kontrollutvalget har rapportert tilbakemeldingen til kommunestyret om rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak. Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

✓ *Offentlige anskaffelser*

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

Rapport fra revisjonen ble behandlet i kontrollutvalget i møte 22.02.2024 og av kommunestyret 25.04.2024. Kommunestyret traff følgende vedtak:

1. *Kommunestyret viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 05.02.2024 om offentlige anskaffelser.*
2. *Kommunestyret registrerer at kommunen - for øvrige avtaler enn helsekjøp - gjennomgående gjør en god jobb med å sikre etterlevelse av regelverket for rammeavtaler. Det mangler imidlertid en løpende oversikt – og dermed kontroll - over de beløp/mengde som det kjøpes for under den enkelte rammeavtale, noe som må etableres.*
3. *Kommunestyret ser alvorlig på manglene på kontroll over inngåtte helsekjøpsavtaler og ber rådmannen prioritere at det sikres at de nødvendige rutinene for rammeavtaler er på plass i hele organisasjonen.*
4. *Kommunestyret ber om at rådmannen sørger for å bringe kommunens praksis i samsvar med revisors anbefalinger, som er å:*
 - *ha kontroll over kjøp (avrop) under gjeldende rammeavtaler og at verktøyet for slik kontroll gjøres kjent og blir tatt i bruk som forutsatt*
 - *styrke rutinene for å sikre tilstrekkelige vurderinger og dokumentasjon av anskaffelsesregelverkets anvendelse ved det enkelte tjenestekjøp*
 - *etablere system for å sikre kontraktskunngjøring i henhold til regelverket*
 - *utarbeide rutiner for å sikre tilstrekkelig oversikt over avtaler med tilhørende dokumentasjon*
 - *å sikre at rutiner implementeres og at det følges opp at disse etterleves.*
5. *Kontrollutvalget ber om at rådmannen - i samsvar med revisors anbefalinger – gir kontrollutvalget en punktviss tilbakemelding over de tiltak som er truffet. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. april 2024.*

Kommunestyret var ikke oppmerksom på fristen i vedtakets punkt 5 og at denne burde vært endret ved kommunestyrets behandling. Tilbakemelding fra kommunedirektøren ble imidlertid gitt i brev av 03.09.2024. Kontrollutvalget behandlet tilbakemeldingen i møte 24.10.2024, og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber om en oppdatert og mer utfyllende tilbakemelding på etablerte rutiner og systemer på de tiltak som er truffet. Kontrollutvalget ber også om en redegjørelse om kommunens internkontroll på oppfølgingen av offentlige anskaffelser. Tilbakemelding bes gis innen 15. januar 2025.

Kontrollutvalget vil følge opp saken i 2025.

Eierskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører eierskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunenes eierrepresentanter i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

✓ *Plan for eierskapskontroll for 2024-2027 ble vedtatt av kommunestyret i møte 07.11.2024*

Kontrollutvalget har i 2024 utarbeidet og fremmet forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2024-2027. Planen ble vedtatt av kommunestyret i sak 166/2024 den 07.11.2024 og var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

Følgende eierskapskontroller ble fulgt opp i 2024:

✓ *Eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS*

Kontrollutvalget vedtok i 2022 å bestille en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS i henhold til plan for eierskapskontroll. Rapport fra revisjonen ble behandlet av kontrollutvalget i møte 09.01.2023. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 23.03.2023. Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i møte 5.10.23 og ba om en mer fyllestgjørende tilbakemelding for de punktene i rapporten der anbefalinger ikke er oppfylt.

Kontrollutvalget behandlet i møte 04.04.2024 eierrepresentantens tilbakemelding og rapportert til kommunestyret om oppfølging av kommunestyrets vedtak. Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

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

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Senja kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene.

Kontrollutvalget har i 2024 vært tilstede på generalforsamling for Mitra-selskapene og FilmCamp AS, samt i representantskapsmøte i Senja Avfall IKS.

Kontroll med økonomiforvaltningen:

Etter kommunelovens regler skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget har i 2024 gjennom regnskapsrevisor rapportering til kontrollutvalget og rapport etter forenklet etterlevelseskontroll påsett at det er utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

Andre saker:

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

Orienteringer/andre saker (gjengis stikkordmessig):

- ✓ Mobbesaker i skolen – orientering fra rådmannen
- ✓ Sak om støttekontaktordningen – orientering fra rådmannen
- ✓ Kommunens rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet – orientering fra rådmannen
- ✓ Kjøp av helsetjenester fra Senja helse og omsorg – notat fra revisor
- ✓ Henvendelse om etablering av asfaltverk
- ✓ Henvendelse om barnehage i Vangsvik
- ✓ Budsjettoppfølging 2024 – kontroll og tilsyn
- ✓ Budsjetttramme 2025 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorers uavhengighetserklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2024
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2025

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 22.02.2024 (sak 09/2024)



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 08/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen / Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2025

Innstilling til v e d t a k:

Utkastet til årsplan for 2025 vedtas.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2025 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan 2025

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget bør utarbeide en virksomhetsplan for 2025. Planen er til internt bruk for kontrollutvalget.

Møtedatoer for 2025 er tidligere vedtatt og inntatt i årsplanen.

Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens kapittel 23 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker de anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte de best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Finnsnes, den 18. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET

ÅRSPLAN 2025

1. MØTEPLAN

Kontrollutvalgets møteplan er fastsatt som følger:

- Torsdag 27. februar
- Torsdag 3. april
- Torsdag 8. mai
- Torsdag 28. august
- Torsdag 23. oktober
- Torsdag 4. desember

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 10.00.

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

Følgende regnskap og årsberetning skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- Senja kommunes årsberetning og årsregnskap

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

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

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

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Etter forslag fra kontrollutvalget, fastsatte kommunestyret – i sak 166/2024 - følgende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:*

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

2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:*

- a) Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*
- b) Oppfølgende eierskapskontroll med Finnsnes Fjernvarme AS sent i perioden.*

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

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

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

5.1 Regnskapsrevisjon

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

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

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

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

Kontrollutvalget skal motta resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll for 2024 til behandling.

5.2 Forvaltningsrevisjon

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

Det først prioriterte prosjektet – kommunens arbeid med mobbesaker – er bestilt, da med arbeidstittel «Elevenes skolemiljø». Det mulig at dette prosjektet ikke vil bli gjennomført da det er igangsatt et tilsvarende tilsyn i regi av Statsforvalteren i Troms og Finnmark.

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt innen helse og omsorg, som er prosjekt nummer to på planen, ble initiert i 2024.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt bestilles i 2025:

- *Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen*

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt følges opp i 2025:

- *Offentlige anskaffelser*

5.3 Eierskapskontroller

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

Bestilling av eierskapskontroll igangsettes i henhold til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Følgende prosjekt bestilles i 2025:

- *Mitra AS* – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper. Kontrollutvalget har valgt ut Mitra AS, Finnsnes Fjernvarme AS, Senja Avfall AS, FilmCamp AS, SenjaLab og Flerbrukshuset for slik deltakelse.

5.4. Økonomiforvaltningen

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

5.5 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 09/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

ORIENTERING FRA KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2025

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets tilstedeværelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Program Kontrollutvalgskonferansen
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025 ble gjennomført 29. -30. januar 2025 og her deltok en representant fra kontrollutvalget i Senja kommune.

I inneværende møte orienterer nestleder Kjetil Figenschou fra deltakelsen. For ordens skyld legges informasjon om Kontrollutvalgskonferansens program som vedlegg til sak.

Finnsnes, den 18. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

[Tilbake til kursoversikten](#)

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

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

Målgruppe

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

Sist oppdatert: 22.1.2025

Nøkkelinfo

Fra/til

29.1–30.1

Påmeldingsfrist

Løpende

Pris

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

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

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

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

Sted

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

Varighet

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

Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

09.00	Registrering og enkel servering	▼
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF	▼
10.10	Raske forandringer – varige verdier Henrik Syse, forskningsprofessor ved The Peace Research Institute Oslo (PRIO)	▼
10.40	Välfärdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell ekonomi och kriminella nätverk Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) Lars Mamen, daglig leder i Fair Play Bygg Oslo og omegn Ellen Sofie Kittelsbye, leder av Nasjonalt tverretatlig analyse- og etterretningssenter (NTAES)	▼
12.00	Pause og utstilling	
12.20	Velferdssamfunnet mot vippepunktet? Ulf Andersen, statistikksjef i NAV	▼
13.00	Lunsj og utstilling	

14.00	Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent Kristin J. Kirsebom, kommunedirektør i Færder kommune	▼
15.00	Pause og utstilling	
15.20	Tillit er den nye oljen Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)	▼
16.00	Pause og utstilling	
16.20 - 17.00	Den etiske kommunen – finnes den? Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg	▼

Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.50 - 12.00	A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF	▼
----------------------	---	---

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

19.30	Aperitif og middag med underholdning. Middagsarrangementet foregår i The Qube , hvor også selve konferansen finner sted.	
--------------	--	--

Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

09.00	Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer Eirik Solheim	▼
09.45	Pause og utstilling	
10.05	Kan en presset kommuneøkonomi presse de etiske grensene? Tina Søreide, konkurransedirektør Line FUSDahl (H), leder av kontrollutvalget i Tromsø Rannveig Mogren, kommunedirektør i Gausdal kommune og nestleder i styret i Norsk Kommunedirektørforum	▼
11.00	Pause og utstilling	
11.20	Helseplattformen – hva gikk galt? Gjermund Gorset (A), leder av kontrollutvalget i Trondheim kommune Per Olav Nilsen, revisjonsdirektør i Trondheim kommune Annette Gohn-Hellum, ekspedisjonssjef i Riksrevisjonen	▼
12.05	Pause og utstilling	
12.25	Kommunalt lederskap: Når status quo ikke er alternativet Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport	▼
13.00	Lunsj	▼

Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00	B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)	▼
----------------------	--	---

Det tas forbehold om endringer i programmet.

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

☐ Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

Velg ...

Minikurs B (valgfritt)

Velg ...

Minikurs C (valgfritt)

Velg ...

Ønsket deltakelse

Velg ...

Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

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

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2025



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 10/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

HENVENDELSE OM SAK FOR KLAGENEMDA – DRIFTSTILSKUDD FYSIOTERAPI

Innstilling til vedtak:

Fra saksfremlegget:

1. Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse av tildelingen av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis.

Undersøkelsen bør omfatte:

- Har kommunen system og rutiner for behandlingen av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis?
- Følges eventuelle system og rutiner?
- Hvilke habilitetsvurderinger er gjort, og gjøres i saker om tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis?
- Annen relevant informasjon

2. Kontrollutvalget ber revisor legge fram en prosjektplan for kontrollutvalget, som skisserer problemstillinger, ressursbruk og tidsramme. Prosjektplanen sendes sekretariatet innen XX.

Saken gjelder:

Henvendelse angående sak om driftstilskudd – fysioterapi.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

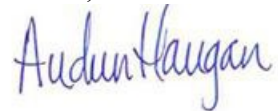
- Saksfremlegg fra KonSek med underbilag.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Se vedlegg.

Tromsø, den 17. februar 2025



seniorrådgiver

Saksframlegg Senja

Vedlegg – henvendelser

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en undersøkelse av tildelingen av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis

Undersøkelsen bør omfatte:

- Har kommunen system og rutiner for behandlingen av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis?
- Følges eventuelle system og rutiner?
- Hvilke habilitetsvurderinger er gjort, og gjøres i saker om tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis?
- Annen relevant informasjon

2. Kontrollutvalget ber revisor legge fram en prosjektplan for kontrollutvalget, som skisserer problemstillinger, ressursbruk og tidsramme. Prosjektplanen sendes sekretariatet innen XX.

Saksopplysninger

Konsek Trøndelag IKS er settesekretariat i denne saken etter avtale med K-sekretariatet, som er inhabilt i denne saken.

Sakens bakgrunn

Den 15. november 2024 behandlet klagenemnda i Senja kommune for tredje gang en klagesak som gjaldt tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis ved Fysikalsk Senter Senja AS.

Forenklet kan prosessen beskrives slik:

Administrasjonen hadde tildelt tilskuddet til en kandidat, kandidat 1. Tildelingen ble påklaget. Klagenemnda opphevet vedtaket, og sendt saken tilbake til administrasjonen. Det ble på nytt fattet vedtak om at driftstilskuddet skulle gå til kandidat 1. Dette ble igjen påklaget.

Etter vurdering av klagen i administrasjonen, fattet klagenemnda den 21. mai 2024 med seks mot tre stemmer vedtak om at en annen kandidat skulle tildeles tilskuddet, kandidat 2.

Dette vedtaket ble lovlighetskontrollert av Statsforvalteren i Troms og Finnmark. Lovlighetskontrollen gjelder klagenemndas vedtak den 21. mai 2024, og ikke øvrige vedtak i saken. Vedtaket ble opphevet på grunn av mangler ved begrunnelsen i klagenemnda, dvs. saksbehandlingsfeil, og sendt tilbake til klagenemnda for ny behandling.

Ved ny behandling i klagenemnda den 15. november 2024 holdt flertallet i nemnda fast ved sitt første standpunkt, dvs. at tilskuddet gis til kandidat 2.

Administrasjonen og også saksforbereder for klagenemnda, har alle ment at kandidat 1 skulle ha tilskuddet. Følgelig har klagenemndas flertall selv måttet begrunne sitt avvikende standpunkt.

Slik vi forstår det har saken vært betent og versert i nyhetsmedia og sosiale media.

Henvendelser til kontrollutvalget

Klagenemndas flertall har henvendt seg til kontrollutvalget. Det er bedt om at kontrollutvalget går gjennom klagenemndas saker 1-7/24. Etter det Konsek kan se, handler alle sakene unntatt sak 2/24 om tildelingen av driftstilskuddet til fysioterapeutpraksis ved Fysikalsk Senter Senja AS.

Flertallet i klagenemnda spør også om nemnda skal/kan ha tilgang til ekstern bistand for å begrunne sitt vedtak, når flertallet har en annen oppfatning enn de som tidligere har forberedt og behandlet saken.

Begrunnelse av avvikende vedtak

Når det gjelder spørsmålet om ekstern bistand til saksutredning for et flertall som har et annet standpunkt enn det tidligere instanser og saksutredere for klagenemnda har, så må også et flertall i en klagenemnd, som i andre folkevalgte organ, begrunne sitt vedtak selv. Det er det samme kravet da som ellers til at begrunnelsen er tilstrekkelig rettslig sett. Det vises til (den gang) Kommunal- og arbeidsdepartementets rundskriv H-12/94, Veiledning om intern klage i kommuner og fylkeskommuner VII.

Ny lovlighetskontroll

Klagenemndas siste vedtak er oversendt Statsforvalteren på ny for lovlighetskontroll. Ved henvendelse til Statsforvalteren i Troms og Finnmark 10. februar 2025 har vi fått opplyst at selve lovlighetsklagen vil være ferdigbehandlet i slutten av februar måned. Konsek har fått tilsendt Statsforvalterens svar på anmodning om å utsette virkningen (oppsettende virkning) av klagenemndas vedtak. Statsforvalteren tok ikke anmodningen til følge, slik at det er klagenemndas vedtak som gjelder per nå.

I svaret fra Statsforvalteren kommer det fram at det er varslet søksmål på vegne av kandidat 1 i saken om tildeling av driftstilskudd. Konsek har fått opplyst av kommunedirektøren at det per 10. februar kun er varsel om søksmål som er mottatt.

Konseks vurdering

Saken har vakt oppmerksomhet, og vi oppfatter at det er anført at prosessen har vært uryddig. Det er stilt spørsmål ved habilitet ved administrasjonens behandling.

Slik Konsek forstår det, så er det ikke første gang det er stilt spørsmål ved saksbehandlingen av en slik tildelingssak. Ut fra dette kan det være hensiktsmessig å få belyst hvordan administrasjonen behandler denne sakstypen, herunder hvordan man vurderer saksbehandlerens habilitet.

Kontrollutvalget har ingen myndighet til å behandle og fatte vedtak med rettsvirkning i enkeltsaker.

Når det gjelder henvendelser til kontrollutvalget, er det opp til utvalget selv å vurdere om og hvordan utvalget vil behandle saken.

Vi skisserer her tre alternativer:

Alternativ 1: Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Alternativ 2: Kontrollutvalget ber om en orientering fra kommunedirektøren etter en nærmere bestilling.

Alternativ 3: Kontrollutvalget avventer resultatet av et eventuelt søksmål. Ved søksmål vil det være lite hensiktsmessig å følge opp den konkrete saken. En undersøkelse/systemkontroll kan likevel være aktuelt.

Alternativ 4: Kontrollutvalget ber revisor undersøke saken. Revisors undersøkelse bør i så fall bl.a. klargjøre:

- Har kommunen system og rutiner for behandlingen av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis?
- Følges eventuelle system og rutiner?
- Hvilke habilitetsvurderinger er gjort, og gjøres i saker om tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis ?
- Annen relevant informasjon

Hvis kontrollutvalget tar saken til orientering (alternativ 1) vil det kanskje være spørsmål som fortsatt ikke anses som tilfredsstillende besvart.

Kontrollutvalget bør som kommunestyrets kontrollorgan sørge for at disse spørsmålene blir besvart. En orientering fra kommunedirektøren (alternativ 2), *kan* gi svar på de nevnte spørsmålene.

Selv om det er opp til kontrollutvalget selv å vurdere om og hvordan det vil håndtere saken, mener sekretariatet at en undersøkelse utført av kommunens revisor (alternativ 4), vil være best egnet:

- Revisor er uavhengig av administrasjonen og vil gjøre objektive vurderinger av saken.
- Hvis det er gjort feil i saksbehandlingen, som lovlighetskontrollen ikke avdekker, kan en undersøkelse bidra til læring og forbedring i framtidige saker om driftstilskudd til fysioterapeutpraksis.
- Undersøkelsen kan medvirke til at det ikke stilles de samme spørsmålene i framtidige saker i offentligheten, noe som vil være positivt for kommunens omdømme.

I forslaget til vedtak er det lagt til grunn at kontrollutvalget bestiller en undersøkelse fra revisor, men utvalget må som nevnt selv ta stilling til hvordan det vil håndtere saken. Konsek har forhørt seg med K-sekretariatet, og fått bekreftet at utvalget har ressurser til en slik undersøkelse.

Emne: Settesekretariat Senja kommune - sak om driftstilskudd
Til: Ragnhild Torsdatter Grønvold <ragnhild.gronvold@konsek.no>
Sendt: 02.01.2025 09:32:59
Fra: Audun Haugan <audun@k-sek.no>

Videresender henvendelsen sendt inn av Grethe Sebulonsen (på vegne av flere).

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS
Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø
Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Tlf.: 777 88343
Mobil: 916 91842
E-post: audun@k-sek.no
www.k-sek.no



K-Sekretariatet

Fra: jon@kvistad.no <jon@kvistad.no>
Sendt: fredag 13. desember 2024 12:54
Til: Audun Haugan <audun@k-sek.no>
Emne: VS: Kontroll av vedtak

You don't often get email from jon@kvistad.no. [Learn why this is important](#)

IHT. avtale

Jon kvistad

Fra: Grethe Sebulonsen <grethe.sebulonsen@senja.kommune.no>
Sendt: søndag 17. november 2024 19:27
Til: Jon Kvistad (ekstern) <jon@kvistad.no>; Jon Kvistad <jon.kvistad@senja.kommune.no>
Emne: Kontroll av vedtak

Vi ber om at kontrollutvalget går igjennom og kontrollerer sak 1-7/24 i klagenemnda.
Saken omhandler tildeling av driftstilskudd, klager og lovlighetskontroll.

Mvh
Grethe Sebulonsen
Line Miriam Haugan
Aleksander Asbøl

Gunn Knørr
Tom Are Nylund

Sendt fra [Outlook for Android](#)

--

This e-mail and any attached files are confidential and may be legally privileged. If you are not the addressee, any disclosure, reproduction, copying, distribution, or other dissemination or use of this communication is strictly prohibited. If you have received this transmission in error please notify the sender immediately and then delete this mail. E-mail transmission cannot be guaranteed to be secure or error free as information could be intercepted, corrupted, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses. The sender therefore does not accept liability for any errors or omissions in the contents of this message which arise as a result of e-mail transmission or changes to transmitted data not specifically approved by the sender.

If this e-mail or attached files contain information which do not relate to our professional activity we do not accept liability for such information.

Emne: Settesekretariat Senja kommune - sak om driftstilskudd
Til: Ragnhild Torsdatter Grønvold <ragnhild.gronvold@konsek.no>
Sendt: 02.01.2025 09:53:32
Fra: Audun Haugan <audun@k-sek.no>
Hei, igjen.

Jeg videresender også henvendelsen fra Line Miriam Haugan, som beskriver litt nærmere hva de ønsker undersøkt av kontrollutvalget, se nedenfor.

Som nevnt på telefonen, skal det være levert inn en lovlighetsklage på det siste vedtaket i klagenemda. Jeg vet ikke status på denne, men kan få det undersøkt på mandag.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
Seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS
Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø
Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

Tlf.: 777 88343
Mobil: 916 91842
E-post: audun@k-sek.no
www.k-sek.no



K-Sekretariatet

Fra: jon@kvistad.no <jon@kvistad.no>
Sendt: tirsdag 10. desember 2024 14:16
Til: Audun Haugan <audun@k-sek.no>
Emne: VS: Driftstilskudd fysioterapi Senja

Du får ikke ofte e-post fra jon@kvistad.no. [Finn ut hvorfor dette er viktig](#)

Hei.

Vedlegger mottatt henvendelse til meg som leder i kontrollutvalget. På denne bakgrunn ber jeg om at denne blir vurdert.

Jon Kvistad
Leder KU Senja Kommune

Fra: Line Miriam Haugan <line.miriam.haugan@senja.kommune.no>
Sendt: tirsdag 10. desember 2024 09:55
Til: Jon Kvistad (ekstern) <jon@kvistad.no>; Jon Kvistad <jon.kvistad@senja.kommune.no>
Emne: Driftstilskudd fysioterapi

Viser til tidligere henvendelse ang sak om driftstilskudd. Her er en kort oppsummering:

Årsak til at saken om driftstilskudd bør tas til kontrollutvalget er omfanget og hvordan den er prosedert i underinstans/tildelingsnemd samt administrasjon.

Min oppfatning av saken er at underinstans ikke har behandlet søkere til driftstilskuddet riktig. Dette gjelder alle søkere på driftstilskuddet og ikke bare de to denne saken gjelder i klagenemda.

Tette bånd, feil prosess og påvirkninger som har vært med på å forme avgjørelsen til underinstans og dermed påvirket utfallet av hvem som ble tildelt tilskuddet. Kommuneadvokat tok allerede i februar part i saken og for flertallet i klagenemda har det ikke vært mulig å få bistand i saken da vi har hatt en annen mening enn administrasjon og underinstans. Dette er ikke god kutyme og ikke forsvarlig uhildet behandling.

- Saken ble først behandlet i november i 2023 der underinstans og vedtak fattet uten begrunnelse
- Medlem av underinstans, Hege Birkeland , var oppgitt som referanse til Anette Bjerkås som ble tildelt driftstilskuddet. Hege Birkeland fratrådte ikke nemden.
- Det ble ikke utdelt eller benyttet skjema under intervju og vurdering av kandidatene. Det ble etterspurt i møte i februar 2024 i klagenemd men kunne ikke fremskaffes før i Mai.
- Observatør fra institutt som var med i møter med kandidater, Jøran Johansen, ble bedt om å levere inn sin vurdering av kandidatene men tilskudd ble tildelt før hans vurdering ble mottatt.
- Det er lagt ved saken, uttalelse og anbefaling fra fysioterapeut Camilla Torsteinsen Karoliussen, som er venninne med Anette Bjerkås, og som på oppfordring fra en i underinstans leverte før Jøran Johansen.
- Hilde Amundsen er fysioterapeutenes tillitsvalgt i underinstans og har som oppgave å overvåke at prosess blir riktig gjennomført og at underinstans er upartisk, uhildet og likebehandler kandidater/søkere. Hun har deltatt aktivt i prosess og involvert seg langt utover reglement og mandat uten innvendinger fra kommunens medlemmer i underinstans.
- Underinstansens medlemmer har aktivt tatt kontakt med medlemmer i klagenemd for å påvirke sakens utfall.

En klagenemd der flertallet er av en annen mening enn administrasjon, kommuneadvokat og underinstans bør få tilbud om juridisk hjelp som ikke er knyttet til kommunen.

Jeg håper klagenemda vil se nærmere på saken.

Mvh
Line Miriam Haugan

--

This e-mail and any attached files are confidential and may be legally privileged. If you are not the addressee, any disclosure, reproduction, copying, distribution, or other dissemination or use of this communication is strictly prohibited. If you have received this transmission in error please notify the sender immediately and then delete this mail. E-mail transmission cannot be guaranteed to be secure or error free as information

could be intercepted, corrupted, lost, destroyed, arrive late or incomplete, or contain viruses. The sender therefore does not accept liability for any errors or omissions in the contents of this message which arise as a result of e-mail transmission or changes to transmitted data not specifically approved by the sender.

If this e-mail or attached files contain information which do not relate to our professional activity we do not accept liability for such information.

Line Miriam Haugan
Olsborgveien 17
9303 Silsand

Vår saksbehandler: Ragnhild Torsdatter Grønvold, tlf. 936 30 946

E-post: ragnhild.gronvold@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 25/13-7

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 27.01.2025

Svar på henvendelse til kontrollutvalget i Senja kommune

Konsek Trøndelag IKS er etter avtale med K-sekretariatet IKS settesekretariat for kontrollutvalget i Senja kommune i saker som har forbindelse med saken om tildeling av driftstilskudd til fysioterapi. Nevnte sak har per dato vært til behandling flere ganger i kommunens klagenemnd.

Henvendelser til kontrollutvalget fra Line Miriam Haugan og Grete Sebulonsen med flere

Konsek har fått oversendt en e-posthenvendelse fra Grete Sebulonsen, datert 17. november 2024, på vegne av også Line Miriam Haugan, Aleksander Asbøl, Gunn Knørr og Tom Are Nylund. I denne henvendelsen bes det om at kontrollutvalget ser på/går gjennom klagenemndas vedtak i sak 1-7/24. Slik vi forstår det, er det kommunens tildeling av driftstilskudd disse sakene gjelder.

I e-posten fra Line M. Haugan den 10. desember 2024 det nærmere beskrevet hva en ønsker fra kontrollutvalget. Kort sagt mener saken om driftstilskudd er behandlet feil i underinstans, tildelingsnemnd og administrasjon, heter det. Den er dermed feil behandlet før den ble framlagt for klagenemnda til behandling.

Orientering om behandling av henvendelser til kontrollutvalget

Henvendelsene er journalført i arkivet. Henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering. Om kontrollutvalget velger å gå nærmere inn på det som henvendelsen gjelder, vil framgå av møteprotokollen som finnes på K-sekretariatets hjemmeside.

Ut over dette vil det vanligvis ikke gis noe mer svar fra kontrollutvalget på henvendelsen.

Vi gjør oppmerksom på at kontrollutvalget kun har plikt til å behandle de sakene som kommunestyret ber det om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommuner.

Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om det vil prioritere å se nærmere på det en henvendelse gjelder.

På generelt grunnlag kan en si at det er utenfor kontrollutvalgets mandat og reglement å behandle henvendelser som gjelder klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, uenighet i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Konsek er kjent med at saken om tildeling av driftstilskudd er oversendt Statsforvalteren i Troms og Finnmark med krav om lovlighetskontroll.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Torsdatter Grønvold
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Kopi til:
Grete Sebulonsen
K-sekretariatet
Kontrollutvalgets leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 11/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. KOMMUNESTYRET 12.12.2024
 - Sak 182/2024: Finansrapport 2 – 2024 Senja kommune
 - Sak 199/2024: Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune – skoleåret 2023/2024
- B. FAGKONFERANSEN FOR KONTROLLUTVALG 3. - 4. JUNI 2025
 - FKTs fagkonferanse på Gardermoen

Finnsnes, den 19. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	12.12.2024
Sak:	182/2024 - Finansrapport 2 - 2024 Senja kommune

Vedtak

Senja kommunestyre tar finansrapport 2 - 2024 til orientering.

Behandling

Innstilling:

Senja kommunestyre tar finansrapport 2 - 2024 til orientering.

For forslaget stemte 30: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Jack Jensen (H), Lene Jørgensen (H), Line Miriam Haugan (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV)

Dermed ble innstillingen enstemmig vedtatt.

Saksutredning

Arkivreferanse: 2024/2567-5

Saksbehandler: Geir-Henning Iversen

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
		Senja formannskap
		Senja kommunestyre

Finansrapport 2 - 2024 Senja kommune

Vedlegg:

- 1 Senja total – gjeldsrapport pr. 31.10.2024
- 2 Oversikt kommunale garantier pr 10. nov 2024

Andre dokumenter (ikke vedlagt):

- Økonomireglement
- Finansreglement
- Kommuneloven
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner

Kommunedirektørens innstilling

Senja kommunestyre tar finansrapport 2 - 2024 til orientering.

Saksopplysninger

I forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner fastsettes det et minimumsnivå på hva kommunens finansrapport skal omfatte.

Bestemmelsen er omfattende og supplert av rapporteringskrav i kommunens eget finansreglement. Denne rapporten omfatter kun forhold som gjelder lån og tilknyttede sikringsprodukter, inklusive garantier og finansforvaltning.

Ved inngangen til 2024 lå styringsrenten fra Norges bank på 4,5 prosent. Pr. utgangen av oktober er styringsrenten uforandret. Prisveksten har stabilisert seg og har på enkelte områder gått ned.

Låneporteføljens gjennomsnittsrente ved utgangen av oktober var på 4,53 prosent. Lånene er tatt opp i Kommunalbanken, KLP, Husbanken og verdipapirmarkedet (sertifikatlån og obligasjonslån). Samlet gjeld er pr. 31. oktober ca. 2,54 mrd. kr. Det er tatt opp et nytt lån pr. 31. oktober tilknyttet startlånsordningen. Årets låneopptak for investeringer gjøres i november.

Av låneporteføljens gjeld med renterisiko er 31,3 prosent sikret med fastrente. Korrigert for startlån og selvkost utgjør andelen netto renteeksponert gjeld ca. 46,65 prosent. I gjennomsnitt er det 14,53 års løpetid på lånene i porteføljen, dvs. tid til lånene skal refinansieres.

Det er gitt en ny garanti i 2024. Denne garantien er gitt til Pioner friidrett til utbedring av løpebane i kommunestyresak 46/2024.

Låneopptak gjøres i tråd med offentlige anskaffelser.

Det er ingen avvik i forhold til finansregelverkets rammer pr 31. oktober 2024.

Vurdering

Norges bank hevet gjennom 2023 styringsrenten til 4,5 prosent. Styringsrenten har ikke vært justert siden da og er på samme nivå pr utgangen av oktober i år. Inflasjonen har vært høy og har ikke kommet like mye ned som Norges bank sitt styringsmål. Av den grunn har årets forventede rentekutt latt vente på seg og ser pr i dag ut til å ikke bli en realitet. Som følge av at store deler av låneportefølje har flytende renter så vil rentekostnadene av den grunn isolert sett bli høyere enn planlagt ved årets begynnelse. Senja kommune har ca. 1/3 av gjeldsporteføljen med rentesikring i form av fastrente. Samtidig er en del av kommunens gjeldsportefølje knyttet til kortsiktige obligasjons eller sertifikatlån. Alle disse lånene gir gitt dagens styringsrente bedre betingelser enn vanlige per tiden lån (PT-lån) eller vanlige lån med flytende betingelser hvor bankene legger på en margin i prisingen. Av den grunn så ligger derfor kommunens totale gjennomsnittsrente på gjeldsporteføljen pr utgangen av oktober på 4,53 prosent. Dette er like over styringsrenten fra Norges bank slik den har vært i 2024 men samtidig noe lavere enn budsjettet (ca. 4,9 prosent). Den positive marginen vil slik kommunedirektøren vurderer det, dekke opp kostnadene som oppstår tilknyttet utlån av startlån. Her oppstår det rentedifferanser som følge av at kundene binder renten og ofte har avdragsfrihet noe som kommunen ikke har mulighet til å kopiere når kommunen låner inn midler fra Husbanken til videreutlån. Av den grunn så må kommunen mellomfinansiere kostnader på kort sikt, mens man i det lange løp får dekket kostnadene. Det er derfor budsjettet med en liten buffer ut over budsjetterte rentekostnader på investeringslånene.

Foreløpige kalkyler viser at minimumsavdragene for 2024 blir på ca. 72,4 mill. kr. slik som budsjettet.

Kommunedirektøren vurderer hele tiden hvor stor andel av låneporteføljen som til enhver tid skal være bundet med fastrente, men innenfor finansreglementets rammer. I henhold til reglementet skal minimum 1/3 av låneporteføljen ha flytende rente og 1/3 ha fast rente. En økning i fastrenteporteføljen vil øke kommunens

kostnader på kort sikt, men gir også en sikrere framtid i form av forutsigbarhet i renteutgiftene. Pr i dag så er fastandelen innenfor finansreglementets rammer (andel fastrente netto renteeksponert gjeld 46,65 prosent), men vil i løpet av 2025 bevege seg mot nedre grense på 1/3. Kommunedirektøren har kontinuerlig fokus på rentebinding for å forsøke å treffe så rett som mulig på bindingstidspunkt i forhold til renteutviklingen i markedet. Det forventes at rentenivået på lengre sikt vil kunne komme noe ned. De senere ukes bevegelser i rentemarkedet tilsier at dette lar vente på seg og det er relativt høy prising av lange fastrentelån. Av den grunn så vurderer kommunedirektøren at man pr i dag prøver å holde så mye som mulig av låneporteføljen på flytende betingelser, men fortsatt innenfor finansreglementets rammer.

Likviditeten til Senja kommune har vært god, men har siste året svekket seg betydelig. Årsaken til god likviditet har vært mye ubrukte lånemidler som dermed har fungert som en likviditetsreserve for kommunen. En reduksjon i ubrukte lånemidler reduserer likviditetsbeholdningen til kommunen. Hvis kommunen ikke hadde hatt ubrukte lånemidler ville man med stor sannsynlighet ha måttet brukt kassekreditt til å finansiere driften. Dette er imidlertid en kjent problemstilling for kommunene i landet. På den andre siden så er kommunen nødt til å ha ubrukte lånemidler som følge av stor investeringsportefølje som krever nødvendig likviditet som ikke kommunens overordnede driftsinntekter fanger opp.

Økt drift uten tilsvarende økte overføringer fra staten, manglende effektiviseringsgevinster i driften og høyere finanskostnader har medført et økt press på likviditeten i 2024. Store utgifter til ressurskrevende tjenester hvor kommunen får kompensert utgiftene fra staten ca. 0,5–1,5 år etter de er påløpt, samt premieavviksproblematikken som medfører at kommunen bokfører en stor inntekt i regnskapet uten at det skjer en innbetaling i bank, har medført at likviditetssituasjonen er mer utfordrende enn regnskapet isolert sett viser. Når kommunen sliter likviditetsmessig så er det slik at kommunedirektøren enklest kan forklare dette ved at driften ligger høyere enn inntektsnivået egentlig tillater. Disse utfordringene er økende, og dette har kommunedirektøren gjentatte ganger problematisert rundt. Det vil slik kommunedirektøren vurderer det være likviditetsutfordringer i tiden framover. En annen måte å se dette på er å måle bankbeholdningen mot ubrukte lånemidler. Hvis en tar dagens bankbeholdning og korrigerer for ubrukte lånemidler så ser man at kommunen nå ligger i grenseland på å måtte bruke kassekreditt innimellom, noe som også gjenspeiler seg i at det for 2025 er fra kommunedirektørens forslag til økonomiplan er tatt høyde for 200 mill. kr i kassekreditt. Når man da ser at disposisjonsfondet er stort, så ser man også at disse pengene ikke finnes i banken. Bruk av disposisjonsfond utfordrer dermed indirekte likviditeten til kommunen fordi det er ubalanse mellom kommunens driftsinntekter og driftsutgifter.

Senja kommune har påtatt seg garantiforpliktelser for ca. 80,56 mill. kr. I tillegg har kommunen delt ansvar for gjelden som ligger i selskapet Senja avfall IKS. Kommunens andel (43 prosent) av lånerammen (580 mill. kr) til Senja avfall er ca. 249,4 mill. kr. Totalt sett utgjør dermed kommunens forpliktelser seg til ca. 329,96 mill. kr, se eget vedlegg på garantier. I revidert finansreglement er det tatt inn en endring som medfører at kommunedirektøren også skal rapportere på om det er tatt pant i tråd med vedtak. Kommunedirektøren har i alle de senere garantivedtak sørget for at pant er etablert der hvor kommunestyret har vedtatt det. Utover dette så holder kommunedirektøren på med kartlegging av tidligere vedtak for å sjekke at pant er etablert der hvor vedtakene har hatt slikt vedtakspunkt.

Det er fra kommunedirektørens side viktig å påpeke at den markante renteøkningen som har vært gjennom 2023 og som fortsatt holder seg høy hittil i 2024, medfører at risikoen øker mer for at kommunen kan komme dit at det vil være nødvendig å måtte innfri gitte garantier. Det er derfor viktig at kommunen framover ved vurdering av å gi nye garantier hensyntar den økte risikoen det nå ligger i faren for å måtte innfri garantier som følge av betydelig mer usikkerhet i verden og derav høye renter.

Kommunedirektøren jobber kontinuerlig med å strukturere låneporteføljen slik at kommunen skal ha færrest mulig lån, men samtidig ha så mange lån at det er mulig å spre refinansieringsrisikoen gjennom året samtidig som man sprer lånene på flere långivere og at man sikrer låneporteføljen i tråd med vedtatt finansreglement.

Det er i 2024 tatt opp 150 mill. kr i lån til ordinære investeringer og 100 mill. kr til startlån av en låneramme på ca. 328,5 mill. kr. Resterende låneopptak blir finansiert av ubrukte lånemidler.

Senja rådhus, 12.11.2024

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	12.12.2024
Sak:	199/2024 - Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune - skoleåret 2023/2024

Vedtak

- 1.Senja kommunestyre tar *Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune skoleåret 2023/2024* til orientering.
- 2.Senja kommunestyre vil videreføre økonomiske prioriteringer knyttet til videreutdanningsordningen *Kompetanse for kvalitet*.
- 3.Senja kommunestyre ber kommunedirektøren iverksette ytterlige tiltak for å rekruttere nødvendig kompetanse til Senjaskolene.
- 4.Senja kommunestyre ber skolene jobbe målrettet for at elevene skal ha et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel, inkludering og læring.
- 5.Senja kommunestyre ber om at ordninga med en årlig rapport gjennom en kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune videreføres. Denne utarbeides etter de kommunalt vedtatte retningslinjene for kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune.

Behandling

Innstilling:

- 3.Senja kommunestyre ber kommunedirektøren iverksette ytterlige tiltak for å rekruttere nødvendig kompetanse til Senjaskolene.

For forslaget stemte 25: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Jack Jensen (H), Lene Jørgensen (H), Line Miriam Haugan (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV)

Imot forslaget stemte 4: Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista)

Dermed ble innstillingen vedtatt.

Innstilling:

- 1.Senja kommunestyre tar *Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune skoleåret 2023/2024* til orientering.

Innstilling:

2.Senja kommunestyre vil videreføre økonomiske prioriteringer knyttet til videreutdanningsordningen *Kompetanse for kvalitet*.

Innstilling:

4.Senja kommunestyre ber skolene jobbe målrettet for at elevene skal ha et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel, inkludering og læring.

Innstilling:

5.Senja kommunestyre ber om at ordninga med en årlig rapport gjennom en kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune videreføres. Denne utarbeides etter de kommunalt vedtatte retningslinjene for kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune.

For forslaget stemte 29: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Jack Jensen (H), Lene Jørgensen (H), Line Miriam Haugan (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV)

Dermed ble innstillingen vedtatt.

Saksutredning

Arkivreferanse: 2024/10891-1

Saksbehandler: Tim Uteng

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
		Utvalg for oppvekst og kultur Senja kommunestyre

Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja skoleåret 2023/2024

Vedlegg:

- 1 Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune skoleåret 2023/2024
- 2 Retningslinjer for Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune
- 3 Høringssvar fra Stonglandet skole
- 4 Høringssvar fra Utdanningsforbundet
- 5 Plan for å sikre elevene i Senja kommune et godt psykososialt miljø
- 6 Bekymringsfullt skolefravær – håndbok for forebygging og oppfølging, Senja og Sørreisa kommuner

Kommunedirektørens innstilling

1. Senja kommunestyre tar Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune skoleåret 2023/2024 til orientering.
2. Senja kommunestyre vil videreføre økonomiske prioriteringer knyttet til videreutdanningsordningen Kompetanse for kvalitet.
3. Senja kommunestyre ber Kommunedirektøren iverksette ytterlige tiltak for å rekruttere nødvendig kompetanse til Senjaskolene.
4. Senja kommunestyre ber skolene jobbe målrettet for at elevene skal ha et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel, inkludering og læring.
5. Senja kommunestyre ber om at ordninga med en årlig rapport gjennom en kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune» videreføres. Denne utarbeides etter de kommunalt vedtatte retningslinjene for kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune.

Saksopplysninger

Det var tidligere fastsatt i opplæringsloven at skoleeier pliktet å utarbeide en årlig rapport om tilstanden i opplæringa. I ny opplæringslov som trådte i kraft 01.08.2024 er det ikke lenger et krav om en slik tilstandsrapport. Likevel står det i §17-12, 4.ledd at kommunestyret minst en gang i året skal få informasjon om læringsmiljøet, læringsresultatene og gjennomføringa til elevene i opplæringa.

Senja kommunestyre har tidligere vedtatt retningslinjer for utarbeidelse av Kvalitetsmelding for grunnskolen i Senja kommune (vedlagt). Disse retningslinjene har som mål å gjøre kvalitetsmeldinga til et verktøy for politisk skoleeier, og gjennom dette arbeidet kunne ta gode beslutninger som fremmer utvikling av grunnskolene i kommunen.

Det er i retningslinjene satt ned ei arbeidsgruppe som har ansvar for å jobbe frem kvalitetsmeldinga. Medlemmene i denne gruppa er leder av UOK, kommunalsjef for oppvekst, leder av rektornettverket i kommunen, hovedtillitsvalgt for Utdanningsforbundet og skolefaglig rådgiver. I tillegg involveres skolene i innhenting av opplysninger og analyser, samt at kvalitetsmeldinga sendes på høring til følgende før den behandles i kommunestyret:

- Skolene v/ rektor, personale, elevråd, FAU og SU
- Hovedtillitsvalgte
- PPT

Det har kommet inn 2 høringsuttalelser (vedlagt).

Vurdering

Kommunedirektøren mener at det vil være fornuftig å videreføre en rapport om grunnskolen i kommunen i det formatet kvalitetsmeldinga for Senjaskolen har nå. Denne rapporten skal drøftes av skoleeier, dvs. kommunestyret på samme måte som det legges opp til i de etablerte rutinene.

Rådmannen viser ellers til innholdet i kvalitetsmeldinga og de vurderinger om arbeidet i Senjaskolen som det refereres til der.

Senja rådhus, 05.11.2024

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør

Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Velkommen til fagkonferansen 3. – 4. juni 2025 på [Quality Airport Hotel Gardermoen](#). Vi dykker ned i noen av de mest presserende temaene for kommunal utvikling og styring.

PROGRAM

Åpning v/Elisabeth Aspaker, tidl. statsforvalter i Finnmark

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

Cathrine Kjenner Forsland (ordfører Nesodden kommune), Sjur Authen (rådmann Vestby kommune), Bjørn Halvor Wikasteen (seniorrådgiver K-sekretariatet IKS)

- På flere områder opptrer kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Tillit og åpenhet – to sider av samme sak

Einar Øverenget (filosof, foredragsholder, forfatter og spaltist), Agnar Kaarbø (politisk redaktør Kommunal Rapport), Halstein Bjecke (byråd for finans Oslo kommune), Arnhild Dordis Gjønnnes (advokat Næringspolitisk avdeling NHO)

- Hva er egentlig tillit? Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

Kommunal og distriktsdepartementet, Bjørn Gudbjørgrud (styreleder Norsk kommunedirektørforum), Geir Vinsand (Nivi Analyse)

- Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Psykososialt arbeidsmiljø i skolen

Øyfrid Geiring (seniorrådgiver Arbeidstilsynet)

- Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området, i sine kontrollhandlinger?

Politikk og makt

Halvor Tjønn (journalist og forfatter)

- Politikk i Russland dreier seg ikke om kompromisser. Politikk i Russland handler heller ikke om å utøve det muliges kunst. Hvorfor vi har så vanskelig med skjønne hvordan makt utøves i vårt naboland?

Program og deltakerliste (pdf) legges ut her.

Pris: Kr 8 300 (Ikke medlem kr 8 700)

Påmeldingsfrist: 10. april

Påmelding

Kommune/selskap
Organisasjonsnummer EHF *
Postnummer *
Poststed *

Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)

E-post kopimottaker

☐ Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

–Please choose an option–

SEND



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 12/2025	Møtedato: 27.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen/ Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Finnsnes, den 19. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver