



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 15. oktober 2020
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Senja rådhus, kommunestyresalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
28/20	Godkjenning av protokollen fra møtet 3.9.2020	
29/20	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2020 – Senja kommune	
30/20	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll – risiko og vesentlighetsvurdering	
31/20	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	
32/20	Revisjon av pasientregnskap – Finnsnes omsorgssenter	
33/20	Engasjementsbrev – Senja kommune	
34/20	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet</i> - overordnet prosjektskisse	
35/20	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS – overordnet prosjektskisse	
36/20	Budsjettoppfølging per august 2020 – kontroll og tilsyn	
37/20	Budsjettramme 2021 – kontroll og tilsyn	
38/20	Nasjonal tilsynskalender – samordning av statlige tilsyn og kontrollutvalgets forvaltningsrevisjoner	
39/20	Referatsaker	

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



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 28/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 3.9.2020

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møte 3.9.2020 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 3.9.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Jf. vedlegg.

Finnsnes, den 25. september 2020

Inger Johansen
seniorrådgiver

**MØTEPROTOKOLL****Kontrollutvalget**

Møtested: Senja rådhus, formannskapssalen (3. etg.)
Møtedato: 3.9.2020
Varighet: 10.00 – 12.50

Møteleder: Tommy Sarnes
Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

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

Lisa Grande

Hans Takøy

Varamedlemmer

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

1. Ove Nygård
2. Torbjørn Winther

1. Synnøve Storjord

Fra utvalget møte:

Tommy Sarnes	Fast medlem
Åge Konradsen	Fast medlem
Hege Bakken Karlsen	Fast medlem
Helga A. Alver	Fast medlem
Odd Arne Andreassen	Fast medlem
Ove Nygård	Varamedlem
Synnøve Storjord	Varamedlem

Fast medlem Lisa Grande og fast medlem Hans Takøy hadde meldt forfall til møtet, og varamedlemmene Ove Nygård og Synnøve Storjord var innkalt og møtte.

Fra Senja kommune møte:

Rådmann Hogne Eidissen (tilstede i sak 23/20)
Kommunalsjef Geir-Henning Iversen (tilstede i sak 23/20)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Annita Hakvåg (via Teams, tilstede i sakene 20-23/20)
Forvaltningsrevisor Tone Jæger Karlstad (via Teams, tilstede i sakene 20-23/20 og 25/20)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

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

Sak 20/20
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 20.5.2020

Innstilling:

Protokollen fra møte 20.5.2020 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 20.5.2020 godkjennes.

Sak 21/20
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – TRANØY
KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Sak 22/20
TRANØY KOMMUNE – REVISJONSBREV NR. 8 – ÅRSREGNSKAP 2019

Innstilling:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Utskrift av saksprotokoll sendt 3.9.2020 til:

- Senja kommune v/rådmannen

Sak 23/20**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM TRANØY KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP FOR 2019****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Utskrift av saksprotokoll sendt 3.9.2020 til:

- Senja kommune v/ordfører

Sak 24/20**OPPFØLGNING AV KOMMUNESTYRESAK 23/20 – REGLEMENT FOR FOLKEVALGTE – REVISJON AV KAP. 7 OM KONTROLLUTVALGET****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Utskrift av saksprotokoll sendt 3.9.2020 til:

- *Senja kommune v/ rådmannen med gjenpart til ordfører*

Sak 25/20**BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller av KomRev NORD IKS

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

i samsvar med bestillingsskjemaer datert 25.8.2020.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet forslagene. I forvaltningsrevisjonsprosjektet i punkt a ønskes tatt inn to forhold, som følger:

- I problemstilling 1 tas også inn «hvor ajour er journalføringen».
- Er postjournalene fra de tidligere kommunene (Lenvik, Tranøy, Berg og Torsken) tilgjengelige?

Forvaltningsrevisor deltok via Teams, og noterte seg drøftingene i møtet.

Problemstillingene i prosjektet i punkt b. er i tråd med kontrollutvalgets ønsker.

Felles forslag til tilføyelse:

.....og på bakgrunn av drøftinger i møtet.

Innstillingen med foreslåtte tilføyelse enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller av KomRev NORD IKS

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

i samsvar med bestillings skjemaer datert 25.8.2020, og på bakgrunn av drøftinger i møtet.

Utskrift av saksprotokoll sendt 4.9.2020 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 26/20

KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ EIERMØTER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Representantene Åge Konradsen og Odd Arne Andreassen orienterte fra deltakelsen på møtene i Senja Avfall IKS og Mitra AS.

Felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 27/20
REFERATSAKER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

- A. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Brev av 22.6.2020 fra KomRev NORD

- B. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Brev av 28.7.2020 fra K-Sekretariatet

- C. SAKSPROTOKOLL KOMMUNESTYRET 18.6.2020
 - Sak 31/20 – Kontrollutvalgssak 08/20 – Oppfølging kommunestyrets vedtak sak 26/20 – Ettergodtgjørelse til folkevalgte
 - Sak 32/20 – Kontrollutvalgssak 16/20 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - Sak 35/20 – Internkontroll i Senja kommune – rapportering til Senja kommunestyre
 - Sak 36/20 – Årsregnskap og årsberetning 2019 – Torsken kommune
 - Sak 37/20 – Årsregnskap og årsberetning 2019 – Berg kommune
 - Sak 38/20 – Årsregnskap og årsberetning 2019 – Lenvik kommune

Felles forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 29/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2020 – SENJA KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

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

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

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

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

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

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

orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering om planleggingsfasen

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

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

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

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

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

Finnsnes, den 22. september 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 30/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har 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. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. 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 etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

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

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

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

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

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

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 tilskudd private barnehager, 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 forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». Standarden gjøres gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

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

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

I FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor skal kontrollutvalget holde seg løpende orientering om revisjonsarbeidet. Når det gjelder etterlevelsesk kontroll er følgende beskrevet:

Orientering om etterlevelsesk kontroll

Jf. KL §§ 23-2 og 24-9. Kontrollutvalget ber om:

- a. En risiko- og vesentlighetsvurdering av om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak*
- b. Skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av revisors vurdering av om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innen 30.6. eller annet tidspunkt gitt i oppdragsavtalen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I inneværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kommunens økonomiforvaltning, jf. punkt a ovenfor.

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

Finnsnes, den 29. september 2020



Inger Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 31/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev
NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 18.8.2020
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev
NORD.

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

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

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

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

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

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.

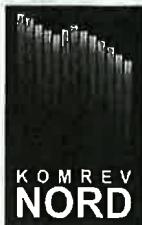
Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest overfor sekretariatet tidligere, og kan fremlegges dersom ønskelig.

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

Finnsnes, den 21. september 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	4	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	77 04 14 02	18.8.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet – Senja kommune

Innledning

Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) kapittel 24 omhandler revisjon. Ifølge kommuneloven § 24-4 første ledd skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel er med hjemmel i kommuneloven § 24-4 annet ledd inntatt i forskrift 17.6.2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon.

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 første ledd skal den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, løpende vurdere sin uavhengighet. Ifølge forskriften § 19 annet ledd skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Reglene om revisors uavhengighet

Det følger av kommuneloven § 24-4 første ledd at «Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 inneholder en generell bestemmelse om revisors uavhengighet, og den lyder: «Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet».

De mer detaljerte reglene om uavhengighet er i forskriften §§ 17 og 18.

Forskriften § 17 angir grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten. Bestemmelsen lyder: «Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående 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.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 angir grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha;

«Revisor kan ikke

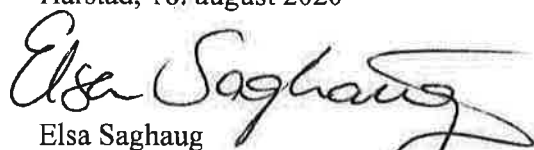
- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218».

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Senja kommune deltar i eller er eier av.
Pkt 3: Deltakelse og funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til revisor.
Pkt 4: Revisor og revisors nærstående	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har tilknytning til Senja kommune eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5:	Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom

Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med forskriften § 18, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Senja kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Senja kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Senja kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Harstad, 18. august 2020


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 32/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2019 – FINNSNES OMSORGSSENTER

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for pasientregnskaper ved Finnsnes omsorgssenter for 2019 til orientering.
2. Kontrollutvalget viser til omtalt forhold tilknyttet fire av pasientregnskapene og legger til grunn at administrasjonen treffer tiltak som gjør at forskriftens krav oppfylles. Utvalget forutsetter videre at revisjonen følger opp forholdet i det løpende revisjonsarbeidet.

Saken gjelder:

Pasientregnskaper ved Finnsnes omsorgssenter.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsberetning for 2019, datert 24.8.2020.
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å

ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

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

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene ved Finnsnes omsorgssenter for 2019. Tilsammen er det revidert 13 pasientregnskaper. For 4 av regnskapene er det avgitt egne beretninger der det er tatt inn presisering i beretningene. For de øvrige 9 regnskapene er det avgitt en felles «normal» beretning. Sistnevnte beretning følger vedlagt. De øvrige 4 beretningene er unntatt offentlighet og kan fremvises i møtet hvis ønskelig.

Presiseringen beskrevet i de fire beretningene er som følger:

Det er gjort en overføring på kr xxxxx til bankkonto xxxxxxx. Ifølge bilaget er dette beboers egen bankkonto. Denne kontoen er ikke revidert av oss og vi kan ikke uttale oss om denne transaksjonen.

Ved oversendelsen av revisjonsberetningene til stabssjef Geir-Henning Iversen, med gjenpart til sekretariatet, skriver revisor i e-posten:

Presiseringene skyldes at det er foretatt overføringer av kontanter til annen bankkonto som pasienten eier, men som kommunen ikke har innsyn i eller kontroll med. Vi kan derfor ikke uttale oss om disse transaksjonene. Overføringene skyldes i hovedsak at oppsparte midler som overstiger $\frac{3}{4}$ av grunnbeløpet, skal overføres til særskilt konto, jf. § 7 i forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon. Midlene på slike bankkonti skal også være undergitt revisjon. Saksbehandler har opplyst at DNB ikke lenger vil opprette slike «særskilte konto», og at midlene derfor er overført til annen bankkonto som pasienten eier.

Vi anbefaler at kommunen undersøker nærmere hvordan «særskilt konto» kan opprettes, slik at forskriftens krav blir oppfylt.

Sekretariatets vurdering

Revisjonen har i ovennevnte e-post anbefalt kommunens administrasjon å undersøke hvordan dette forholdet kan rettes opp. Sekretariatet legger til grunn at administrasjonen gjør tiltak slik at forskriftens krav oppfylles. Det antas også at revisjonen følger opp forholdet i det løpende revisjonsarbeidet.

Finnsnes, den 22. september 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



32/20

Finnsnes omsorgssenter
v/virksomhetsleder

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED FINNSNES OMSORGSSENTER FOR 2019

Konklusjon

Vi har revidert Finnsnes omsorgssenters beboerregnskap for 2019 for 9 beboere iht. vedlegg. Beboerne er ikke i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2019 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensnings av distribusjon og bruk

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

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

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

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

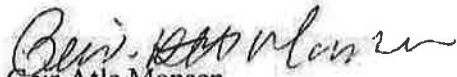
Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen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

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

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

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Harstad 24. august.2020


Geir-Atle Monsen
Statsautorisert revisor

Vedlegg: Oversikt over beboerregnskap som er omfattet av denne revisjonsberetningen



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 33/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

ENGASJEMENTSBREV – SENJA KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 20.8.2020 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Saken gjelder:

Engasjementsbrev.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Engasjementsbrev av 20.8.2020 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Formål med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Det skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftinger i perioden.

Engasjementsbrevet eller oppdragsavtalen kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgavene, om rapporteringen, m.m. Revisjonsstandarden ISA 210 gir retningslinjer for innholdet når det gjelder regnskapsrevisjonen. Iflg. standardens pkt. 10 skal engasjementsbrevet som et minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar

- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Engasjementsbrevet er et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen vil foregå. Enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget, bør dette beskrives i engasjementsbrevet.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret forstå løpende kontroll med den kommunale og fylkeskommunale forvaltning, jf. kommunelovens § 23-2. Med dette utgangspunktet har kontrollutvalget også et påse-ansvar overfor revisjonen, jf. også forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKTⁱ og NKRFⁱⁱ.

2. UTFØRELSE AV KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR

Engasjementsbrevet er som nevnt ovenfor en del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor. Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:

Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte

- Kvalifikasjonskrav
- Vandel
- Uavhengighet
- Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

- Planleggingsfasen
- Interimsfasen
- Årsoppgjørfasen
- Etterlevelseskontroll

Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med

- lov, forskrift og god kommunal revisjons-skikk?
- kontrakt, avtaler og instruks

ⁱ Forum for Kontroll og Tilsyn

ⁱⁱ Norges Kommunerevisorforbund

Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet relateres til flere faser i ivaretagelsen av påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor.

3. ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD

Vedlagt følger engasjementsbrev datert 20.8.2020 fra KomRev NORD.

4. SEKRETARIATETS VURDERING AV ENGASJEMENTSBREVET

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2020 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet finner grunn til å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes i engasjementsbrevet. Kommentarene knytter seg til engasjementsbrevets punkt 4 «Rapportering og dialog».

Rapportering fra forvaltningsrevisor.

Innledningsvis, nederst på side 4, sies det:

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Det har vært praksis at revisor - undervegs i revisjonsarbeidet - orienterer kontrollutvalget skriftlig i form av et notat om status i prosjektarbeidet, eller dersom prosjektarbeidet er forsinket, eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet. Dette skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

Rapportering fra regnskapsrevisor

Følgende er beskrevet, øverst på side 5:

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Punkt 1 og 2 om rapporteringer til kontrollutvalget er i tråd med veileder og tidligere praksis.

Imidlertid er ikke rapporteringen fra revisor i «interimsfasen» beskrevet (perioden mellom inngangen til nytt revisjonsår og avslutning av revisjonen). Rapportering fra interimsfasen har tidligere vært praktisert i flere kommuner. Sekretariatet legger til grunn at rapporteringen som skjer i interimsfasen fortsatt ivaretas når det finnes formålstjenlig og at presentasjoner sendes kontrollutvalget/sekretariatet.

Det har vært en praksis i tidligere Lenvik kommune at det rapporteres fra «interimsfasen».

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at kontrollutvalget sendes kopi av vesentlig korrespondanse med administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap eller annet. Sekretariatet legger til grunn at vesentlig korrespondanse sendes i kopi til kontrollutvalget.

I punkt 5 er forenklet etterlevelseskontroll behandlet. Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommunelovens § 24-9. Det fremgår her at revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne fremleggelsen kan være muntlig. Sekretariatet legger til grunn at bestemmelsen i § 24-9 ivaretas fullt ut og at risiko og vesentlighetsvurderingen også legges frem for kontrollutvalget.

I punkt 4 under avsnittet for «Nummererte brev» fremgår følgende:

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Engasjementsbrevet bør beskrive når en slik årlig oppsummering skal skje. Sekretariatet vurderer at den årlige oppsummeringen kan skje per 31.12. i regnskapsåret.

5. Oppsummering og forslag til vedtak:

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse.

I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalgets tilslutning til vilkår i engasjementsbrevet skjer på grunnlag av de vurderinger og presiseringer som fremkommer av dette saksfremlegg.

Finnsnes, den 21. september 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	5	Geir-Atle Monsen gam@komrevnord.no	77 04 14 01	20.08.20

ENGASJEMENTSBREV – Senja kommune

1. Innledning

KomRev NORD IKS leverer revisjonstjenester til Senja kommune fra 01.01.2020. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og foretaksregnskapene.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss. De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller. Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk. Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid,

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Senja kommune og KomRev NORD IKS. Senja kommune er eier av KomRev NORD IKS.

herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt. Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen².

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar³ i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

² Gjelder fra revisjon av regnskap for 2020

³ For 2019-regnskapet er fristen 15. februar. Krav til å utarbeide konsolidert årsregnskap gjelder fra 2020.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede (Helsedirektoratet)
- Tilskudd ressurskrevende tjenester (Helsedirektoratet)
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen. Her vil vi etter hvert oversende en veileder for prosjektrengskap.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Elsa Saghaug og ny kontaktrevisor vil være statsautorisert revisor Geir-Atle Monsen. I tillegg vil også statsautorisert revisor Tove Benjaminsen være involvert i revisjonsarbeidet.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene, jf. kommuneloven § 24-2 fjerde ledd.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommuneloven § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen har årlige møter med kommunens ledelse i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Vi utarbeider oppstartbrev til kommunedirektøren i innledningen av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

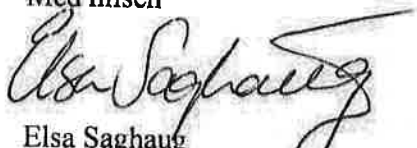
For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på www.komrevnord.no/personvern. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Ordfører i Senja kommune
Kommunedirektør i Senja kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 34/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJON AV POSTMOTTAK, JOURNALFØRING OG HÅNDTERING AV OFFENTLIGHET – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS iverksette revisjonsprosjektet i samsvar med prosjektskissen datert 30.09.2020.

Saken gjelder:

Behandling av prosjektskisse for prosjektet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Prosjektskisse fra KomRev NORD IKS datert 30.09.2020
- Bestillingsskjema fra K-Sekretariatet IKS datert 25.8.2020

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 25/20 for kontrollutvalget

Saksfremlegg

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte – under sak 25/20 – et forvatningsrevisjonsprosjekt rettet mot rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen.

KomRev NORD IKS har nå utarbeidet en prosjektskisse for revisjonsprosjektet. I prosjektskissen presenteres bl.a. formål, arbeidsmåte, problemstillinger, kilder m.v. Det er angitt at prosjektet vil kreve ca 300 timers arbeide og ferdigstilling er antatt medio 2021. Sekretariatet viser til vedlagte prosjektskissen for nærmere informasjon.

I prosjektskissen har revisor angitt at prosjektet vil søke å besvare følgende hovedspørsmål:

1. *Har Senja kommune rutiner for postmottak, journalføring og arkivering i tråd med regelverket?*

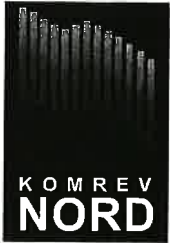
2. *Er postjournalene fra de tidligere kommunene (Lenvik, Tranøy, Berg og Torsken) tilgjengelige?*
3. *Oppfyller Senja kommune sentrale krav i regelverket for håndtering av dokumenter som er taushetsbelagt, eller på annen måte unntatt offentlighet?*

Etter sekretariatets syn samsvarer dette med de problemstillinger kontrollutvalget har ønsket å undersøke, jf. også det tillegg til bestillingen som kontrollutvalget ønsket ved behandlingen av bestillingen i forrige møte.

Sekretariatet har ingen særskilte merknader til skissen og innstiller på at prosjektet igangsettes i samsvar med skissen.

Tromsø, den 2. oktober 2020


Audun Haugan
seniorrådgiver

**Prosjekttittel: Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen****Kommune:** Senja**Bakgrunn:** I henhold til Senja kommunes gjeldende plan for forvaltningsrevisjon er prosjektet *Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen* prioritert på førsteplass.**Prosjektleder:** Susanne Arntzen Langnes**Formål:**

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonsprosjektet innenfor området er å bevisstgjøre kommunen om betydningen av et tilstrekkelig fokus på en åpen forvaltning og etterlevelse av rutiner og regler for dokumenthåndtering for å sikre åpenhet og etterprøvnbarhet. Videre er det et mål å se på om kommunen har tilstrekkelig gode rutiner for håndtering av taushetsbelagt informasjon og annen informasjon som er/skal være unntatt offentlighet.

Arbeidsbeskrivelse:

Vi sender oppstartsbrev til rådmannen og ber om å få utpekt en kontaktperson som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avholder et oppstartsmøte med kontaktperson hvor vi informerer nærmere om forvaltningsrevisjonsprosjektet samt får informasjon om kommunens systemer på området. Deretter starter ytterligere datainnsamling i prosjektet som er beskrevet under «Metode».

Når vi har innhentet de data vi anser som relevante og tilstrekkelige for å besvare problemstillingen, oversender vi rapport med faktabeskrivelser (revisors funn) til revidert enhet for å få bekreftet om vi har oppfattet og gjengitt faktaopplysningene riktig. Deretter innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader, vurderer fakta opp mot de utledete revisjonskriteriene og konkluderer på undersøkelsen. Utkast til uttalelse av rapport oversendes rådmannen, og vi innarbeider eventuelle merknader til rapporten. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariatet for behandling i kontrollutvalget.

Problemstilling (arbeidstittel):

Kontrollutvalget har lagt følgende problemstillinger til grunn i sin bestilling:

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

Kontrollutvalget ønsker også at det i problemstilling 1 tas inn:

- «hvor ajour er journalføringen»
- Er postjournalene fra de tidligere kommunene (Lenvik, Tranøy, Berg og Torsken) tilgjengelige?

Revisor foreslår at følgende problemstillinger legges til grunn:

1. *Har Senja kommune rutiner for postmottak, journalføring og arkivering i tråd med regelverket?*
2. *Er postjournalene fra de tidligere kommunene Lenvik, Tranøy, Berg og Torsken tilgjengelige?*
3. *Oppfyller Senja kommune sentrale krav i regelverket for håndtering av dokumenter som er taushetsbelagt, eller på annen måte unntatt offentlighet?*

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. Problemstilling 2 i denne forvaltningsrevisjonen er deskriptiv, og for slike problemstillinger er det ikke relevant å utlede revisjonskriterier. For problemstillingene 1 og 3 er følgende revisjonskriteriekilder relevante:

- Lov 22.juni 2018 nr.83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Lov 4.desember 1992 nr. 126 om arkiv (arkivlova)
- Lov 19.mai 2006 nr. 16 om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova)
- Lov 10.februar 1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Lov 15.juni 2018 nr. 38 om behandling av personopplysninger (personopplysningloven)
- Forskrift 19.desember 2017 nr. 2286 om utfyllende tekniske og arkivfaglige bestemmelser om behandling av offentlige arkiver (riksarkivarens forskrift)
- Forskrift 15.desember 2006 nr. 1456 til forvaltningsloven (forvaltningslovforskriften)
- Forskrift 17.oktober 2008 nr. 1119 til offentliglova (offentlegforskrifta)
- Forskrift 25.juni 2004 nr. 988 om elektronisk kommunikasjon med og i forvaltningen (eForvaltningsforskriften)
- Eventuelle skriftlige rutiner/reglementer i Senja kommune

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

Metode:

Problemstilling 1

For å besvare problemstilling 1, innhenter vi opplysninger om kommunens systemer og rutiner for både postmottak, journalføring og arkivering. Vi innhenter både muntlige opplysninger og skriftlig dokumentasjon som eventuell arkivplan, skriftlige rutiner og prosedyrer. Vi vil også gjennomgå kommunens postlister. Vi vil også gjennomføre stikkprøvekontroller som kan belyse om kommunens praksis er i tråd med krav i regelverket og eventuelle interne rutiner. Hvilke stikkprøvekontroller og i hvilket omfang vurderer vi nærmere når vi har igangsatt prosjektet og fremskaffet mer informasjon om kommunens rutiner og praksis. Under problemstillingen vil vi også undersøke om kommunens journalføring er «ajour», jf. kontrollutvalgets behandling av bestillingsskjemaet (sak 25/20).

Problemstilling 2:

Vi vil besvare problemstilling 2 ved å innhente muntlige opplysninger om hvordan det sikres at postjournalene for de fire tidligere kommunene er tilgjengelige. Vi undersøker også om de faktisk er tilgjengelige i et format som gjør at interesserte kan benytte dem.

Problemstilling 3:

Problemstilling 3 besvarer vi gjennom å innhente informasjon om blant annet hvilke rutiner Senja kommune har for å sikre taushetsplikt overholdes, hvordan dokumenter som er taushetsbelagte/unntatt offentlighet oppbevares, hvordan kommunen journalfører slike dokumenter og hvordan kommunen håndterer innsynsbegjæringer. Relevante metoder er intervju og dokumentanalyse.

Prosjektstart:

Okt/nov
2020

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
300 timer	medio 2021

Kritiske faktorer:

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

Dato: 30.09.2020

Sign: Susanne Arntzen Langnes

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Bestilling til: KomRev NORD

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

Kommune: Senja kommune

Bakgrunn for prosjektet

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

Mål/Formål med prosjektet

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

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

Mulige problemstillinger:

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

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 25/20

Dato: 25.8.2020

Sign: Audun Haugan



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 35/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON I MITRA AS – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber KomRev NORD IKS iverksette eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen i samsvar med prosjektskissen datert 30.09.2020, men med følgende presiseringer:

- kontrollutvalget ber om at undersøkelsene i forhold til tiltaksforskriften begrenses til reglene om konkurransevridning og kryssubsidiering, jf. tiltaksforskriftens § 1-6.
- kontrollutvalget ber revisor om å innrette undersøkelsene mot om virksomheten i Mitra AS' er i samsvar med og/eller forankret i selskapets vedtekter og kommunestyrevedtak.

Saken gjelder:

Behandling av prosjektskisse for prosjektet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Notat fra KomRev NORD IKS datert 30.09.2020
- Prosjektskisse fra KomRev NORD IKS datert 30.09.2020
- Bestillingsskjema fra K-Sekretariatet IKS datert 25.8.2020

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 25/20 for kontrollutvalget

Saksfremlegg

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte – under sak 25/20 – en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll rettet mot Mitra AS.

KomRev NORD IKS har nå utarbeidet et notat og en prosjektskisse for prosjektet.

Av notatet fremgår det at sammenslåingen vil få noen konsekvenser for den tidsperioden det er relevant å undersøke.

For spørsmålet om selskapets drift er i tråd kommunestyrets formål og intensjon (forvaltningsrevisjonen) mener revisor at endringene på eiersiden ikke har betydning for undersøkelsene, men at disse hovedsaklig bør skje etter 1.1.2019.

Når det gjelder spørsmålet om kommunen fører kontroll med sine eierinteresser i Mitra AS, mener revisor at undersøkelsene må begrenses til forholdene etter 1.1.2020 (da Senja kommune ble etablert).

Både i notatet og i prosjektskissen beskriver revisor at det «kan være hensiktsmessig å undersøke i hvilken grad selskapet utfører kvalitetssikret tiltaksarbeid i tråd med de krav som stilles. Her går det blant annet å se på enkelte krav som stilles i tiltaksforskriften. I denne forskriften stilles det flere krav til tiltaksarrangører. En tiltaksarrangør er virksomheter/organisasjoner som gjennomfører arbeidsmarkedstiltak i samarbeid med Arbeids- og velferdsetaten.»

Slik sekretariatet har oppfattet bakgrunnen for at Mitra AS ble prioritert – og risikobildet – har det hovedsakelig vært om virksomheten som drives i Mitra AS' er forankret i – og i samsvar med – selskapets vedtekter og vedtak i kommunestyret.

Sekretariatet anser også mer generelle undersøkelser opp mot tiltaksforskriften til å være ressurskrevende. Etter tiltaksforskriften § 1-6 er det imidlertid satt visse krav til Mitra AS som tiltaksarrangør, herunder at tiltaksplasser «...ikke skal virke konkurransevridende.» Det er videre et krav at tiltaksarrangør må dokumentere at «subsidiering ikke forekommer på tvers av de enkelte tiltakene eller fra tiltaket til annen virksomhet som for eksempel forretningsdrift». Etter sekretariatets syn kan denne delen være av særlig interesse for kontrollutvalget å undersøke.

Omfanget av undersøkelsene må drøftes av utvalget, men sekretariatet innstiller på at spørsmålsstillingene presiseres og begrenses noe.

Sekretariatet har ut over dette ingen særskilte merknader til skissen og innstiller på at prosjektet igangsettes i samsvar med skissen, men med de presiseringer som er inntatt ovenfor.

Tromsø, den 2. oktober 2020



Audun Haugan
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Senja kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 30.09.2020.

EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON I MITRA AS

Viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 25/50 om bestilling av forvaltningsrevisjon av Mitra AS og vår prosjektskisse av 30.9.2020. Som det fremkommer i vår prosjektskisse foreslår vi følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonen: «*Er driften av Mitra AS i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelse av selskapet?*».

Mitra AS ble stiftet i 1994 og het tidligere Midt-Troms Arbeidssamvirke AS. Selskapet driver innen bransjen varig tilrettelagt arbeid. Berg Vekst Drift AS og Yttersida Vekst AS ble innfusjonert i selskapet fra og med 2019. Fra og med 1.1.2020 har Senja kommune hatt eierandel på 79,1 % i selskapet. De øvrige 20,9 % av aksjene eies av Sørreisa kommune.

Varig tilrettelagt arbeid er for personer med uføretrygd som har behov for arbeid i en skjermet virksomhet. Saksbehandlingen skjer gjennom NAV. Virksomheten til Mitra AS reguleres av lov om arbeidsmarkedstjenester (arbeidsmarkedsloven) og forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften). Personer som har slikt tilrettelagt arbeid, regnes som arbeidstakere etter arbeidsmiljøloven. Annet regelverk som er styrende for selskapet er blant annet aksjeloven, selskapets vedtekter og andre offentligrettslige regler som forvaltningsloven, offentleglova og EØS-rettslige regler om anskaffelser. I tillegg kan avtaler med eksterne være styrende. Ifølge selskapets hjemmesider har Mitra AS avtaler med blant annet NAV, PPT, Troms og Finnmark fylkeskommune, skoler og private virksomheter.

For problemstillingen om *selskapets drift* er i tråd kommunestyrets formål og intensjon oppfatter revisor det som relevant å gjøre undersøkelser av selskapet opp mot føringer i *selskapets vedtekter og regelverket som er styrende for arbeidsmarkedstiltak*. Ifølge opplysninger på proff.no ble selskapets vedtekter endret sist 24.1.2019¹. Revisor legger til grunn at føringer som tidligere eierkommuner har lagt for selskapet gjennom vedtakelse av vedtekter, er gjeldende føringer fra Senja kommune. At det har skjedd endringer på eiersiden som følge av kommunesammenslåing, har etter revisors oppfatning ikke betydning for hvilke føringer selskapet har fått fra eier. Som følge av innfusjoneringen av to andre selskaper ble gjennomført fra og med januar 2019, foreslår revisor at våre undersøkelser gjelder

¹ I generalforsamling 29.4.2020 gjaldt sak 6 vedtektsendringer. Vedtektsendringen gjaldt endring av antall styremedlemmer, og har dermed ikke noe med selskapets formål å gjøre.

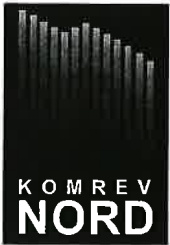
hovedsakelig fra og med 1.1.2019. Vi tar imidlertid et forbehold om at vi i våre undersøkelser gjør funn som tilsier at undersøkelsen bør omfatte drift også før dette tidspunktet.

For eierskapskontrollen får imidlertid kommunesammenslåingen betydning for hvilken tidsperiode våre undersøkelser gjelder. I eierskapskontrollen vil undersøkelsene gjelde fra og med 1.1.2020.

Med vennlig hilsen

Tone Jæger Karlstad
Forvaltningsrevisor

Olga Jaros
Forvaltningsrevisor



Prosjekttittel: Mitra AS

Kommune: Senja

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Senja kommune har i møte 3.9.2020, under sak 25/20, vedtatt å bestille en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon i selskapet Mitra AS. Bestillingen er gjort i tråd med prioriteringer i Senja kommune sin foreløpige plan for eierskapskontroll som ble vedtatt av kommunestyret i møte 18.6.2020, under sak 32/20.

Mitra AS eies av Senja kommune og Sørreisa kommune. Selskapet er en av landets 210 vekstbedrifter med hovedkontor på Finnsnes. En vekstbedrift har som formål å gi mennesker med ulike behov mulighet til å komme i arbeid.

Selskapets vedtekstfestede formål er å arbeide for å oppfylle de krav som stilles til selskapet som tiltaksarrangør for NAV og andre oppdragsgivere, herunder:

- Utføre kvalitetssikret tiltaksarbeid i tråd med de krav som stilles
- Jobbe for at bedriften er attraktiv for arbeidstakere innen alle våre tiltaksområder
- Utvikle forretningsområder som sikrer gode og varierte arbeidsoppgaver
- Legge til rette for trivsel, utfordringer og utviklingsmuligheter for bedriftens arbeidstakere og øvrige ansatte

Prosjektledere: Olga Jaros og Tone Jæger Karlstad

Formål:

Undersøkelsen består av to deler: eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. For den delen som omhandler eierskapskontroll fremkommer formålet med undersøkelsen av definisjonen av eierskapskontroll. Kontrollutvalget i Senja kommune ønsker å kontrollere om de som utøver eierinteressene i Mitra AS gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forussetninger. Undersøkelsen skal således bidra til å sikre at kommunens eierskap i selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er primært å undersøke hvorvidt driften av Mitra AS foregår i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med selskapet.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Eierskapskontroll

1. Fører Senja kommune kontroll med sine eierinteresser i Mitra AS?

- Har Senja kommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
- Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?

2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Forvaltningsrevisjon

Er driften av Mitra AS i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelse av selskapet?

Ett av selskapets vedtaksfestede formål er å utføre kvalitetssikret tiltaksarbeid i tråd med de krav som stilles. Tiltaksarbeid selskapet utfører er arbeidsmarkedstiltak som arbeidsforberedende trening, varig tilrettelagt arbeid, lærekandidat, praksisplass, utplassering og livsstyrketrening. Ut fra dette mener vi det kan være hensiktsmessig å undersøke i hvilken grad selskapet utfører kvalitetssikret tiltaksarbeid i tråd med de krav som stilles. Her går det blant annet å se på enkelte krav som stilles i tiltaksforskriften. I denne forskriften stilles det flere krav til tiltaksarrangører. En tiltaksarrangør er virksomheter/organisasjoner som gjennomfører arbeidsmarkedstiltak i samarbeid med Arbeids- og velferdsetaten.

Arbeidsbeskrivelse:

Vi vil først etablere kontakt med administrasjon, styre og eierrepresentanter i Mitra AS. Vi vil informere om prosjektet og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen. Etter revisors oppfatning bør eierskapskontrollen utføres først, og denne delen av undersøkelsen vil derfor bli prioritert i oppstarten av prosjektet. Dette fordi eierskapskontrollen vil kunne belyse eventuelle retningslinjer/instruksjoner fra eier som har relevans for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Imidlertid vil vi starte innhenting av relevante data for forvaltningsrevisjonen parallelt med at eierskapskontrollen gjennomføres.

Rapportskrivingen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Når vi har innhentet og beskrevet de relevante faktaopplysningene, vil vi sende den delen av rapporten som er en forvaltningsrevisjon til Mitra AS for verifisering av faktaopplysningene som omtales i vår rapport. Eierskapskontrollen sendes til kommunen v/ eierrepresentanter for verifisering. Vi vil innarbeide eventuelle korrigeringer og merknader, vurdere fakta opp mot revisjonskriteriene for forvaltningsrevisjonen, og mot vurderingskriteriene for eierskapskontrollen, og konkludere på problemstillingene. Rapporten oversendes kommunedirektøren og styreleder i Mitra AS for uttalelse. Uttalelsene vil innarbeides i rapporten. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

Vurderingskriterier og revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. For den delen av undersøkelsen som er forvaltningsrevisjon må vi utlede konkrete revisjonskriterier fra autoritative kilder på området. For eierskapskontrollen utledes det vurderingskriterier. Eierskapskontrollen vil avdekke hvilke føringer eierne har vedtatt for selskapet, og disse vil være kilder for utledning av revisjonskriterier.

For eierskapskontrollen utleder vi vurderingskriterier fra:

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- *Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll*, KS 13.11.15
- Relevante politiske vedtak truffet av Senja kommune
- Eventuelle vedtak i generalforsamling og styret i Mitra AS
- Senja kommunes gjeldende eierskapsmelding
- Vedtekter for Mitra AS
- Interne reglementer for Mitra AS

For forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra:

- Forskrift om arbeidsmarkedstiltak (tiltaksforskriften)
- Relevante politiske vedtak truffet av kommunestyret i Senja kommune
- Eventuelle vedtak i generalforsamling og styret i Mitra AS
- Senja kommunes gjeldende eierskapsmelding
- Vedtekter for Mitra AS
- Interne reglementer for Mitra AS

Metode:

Eierskapskontrollen:

NKRFs styre vedtok i møte 12.8.20 RSK 002 Standard for eierskapskontroll. Dette er en helt ny standard. Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i denne standarden. Relevante data for eierskapskontrollen vil blant annet være avtaler og dokumenter knyttet til etableringen av Mitra AS, selskapsavtale og egenerklæringer fra styret og eierrepresentanter. Innkallinger, sakspapirer og protokoller fra generalforsamlingen vil innhentes og gjennomgås i nødvendig utstrekning.

Forvaltningsrevisjonen:

Forvaltningsrevisjonsprosjektet gjennomføres i tråd med kravene i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon. Vi vil innhente dokumentasjon som belyser prosjektets problemstilling. Sentrale dokumenter vil avhenge av hva som fremkommer av relevante politiske vedtak truffet av kommunestyret, samt interne reglementer. Dersom dokumentasjonen ikke gir tilstrekkelig informasjon innhenter vi muntlig informasjon gjennom intervjuer med sentrale representanter i kommunen og i selskapet.

Prosjektstart:

November 2020

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
280 timer	Vår 2021

Kritiske faktorer:

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

Dato: 30.9.2020

Sign: Tone Jæger Karlstad og Olga Jaros e.f

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS

Kommune: Senja kommune

Bakgrunn for prosjektet

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

Mål/Formål med prosjektet

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

Mulige problemstillinger:

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

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 25/20

Dato: 25.8.2020

Sign: Audun Haugan



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 36/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BUDSJETTOPPFØLGING PER AUGUST 2020 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til budsjettkontroll pr. august 2020 for utvalgets virksomhet og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Budsjettkontroll – kontroll og tilsyn.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Budsjettkontroll pr. august 2020 – ansvar 10300
Kontrollutvalg og sekretariat og ansvar 54030
Revisjon

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjetttramme 2020 for kontrollutvalgets virksomhetsområde i møte 16.12.2019, jf. sak 1/19. Forslag til budsjetttrammen ble fastsatt til kr 2.584.000, spesifisert som følger:

Post	Budsjett 2020
Møtegodtgjørelse	110 000
Tapt arbeidsfortjeneste	25 000
Arbeidsgiveravgift	8 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	90 000
Reiseutgifter	80 000
Møteutgifter	5 000
Kjøp av tjenester til revisjon	1 866 000
Kjøp av sekretariatstjenester	380 000
Diverse utgifter	20 000
Sum utgifter	2 584 000

Vedlagt følger budsjettkontroll pr. august 2020 på ansvarsområdene 10300 - *Kontrollutvalg og sekretariat* og 54030 – *Revisjon*. Rapporten er mottatt fra økonomisjefen i Senja kommune.

Sekretariatet registrerer at kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme på kr 2.584.000 ikke er det samme beløp som fremkommer i vedlagte rapport på kolonnen *Årsbudsjett* som er på kr 2.516.864. Avviket er på kr 67.136.

Ser man samlet disse to ansvarsområdene for sum utgifter er det regnskapsført kr 1.230.334 mens budsjettet viser kr 2.516.864. Altså rest budsjett på kr 1.286.530.

Utgifter til kjøp av revisjonstjenester – bokført ansvar 54030 *Revisjon* – er utgiftsført med kr 934.000, og her gjenstår kr 932.000, som antas å være utgifter for 2. halvår. Tilsvarende gjelder for kjøp av sekretariatstjenester, her er utgiftsført kr 190.000, gjenstår kr 190.000, som er utgifter for 2. halvår. Gjenstående for kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester utgjør tilsammen kr 1.122.000.

Hensyntas kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester er rest beløp til disponering på ansvarsrammene kr 164.530. Dette skal i hovedsak dekke utgifter til møtegodtgjørelse, tapt arbeidsfortjeneste, bevertning og eventuelt andre utgifter. Hvert enkelt medlem sender reiseregning for møtegodtgjørelse og andre reiseutgifter etter hvert møte, og sekretariatet har ikke oversikt om hva som er meldt inn og registrert her. Sekretariatet antar at nevnte utgifter vil ligge innenfor rest ramme.

Kontrollutvalgets forventede samlede forbruk pr 31.12.2020 vil ligge innenfor tildelt budsjetttramme.

Finnsnes, den 23. september 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

Regnskap pr. august		Inntekter/Utg.		Art		Regnskap		Budsjett inkl. endrii		Formel		Årsbudsjett		Forbruk i %	
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	10	105000	Annen lønn og trekkpliktige godtgjørel	432	0	-432	0	0	0,00					
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	10	108001	Tapt arbeidsfortjeneste politikere	5 134	30 000	24 866	45 000	11,41						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	10	108002	Møtegodtgjørelse	67 042	62 333	-4 709	93 500	71,70						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	10	109900	Arbeidsgiveravgift	3 673	4 521	848	7 064	51,99						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	11	111501	Beverning	0	5 200	5 200	7 800	0,00						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	11	112000	Samlepost annet forbruksmaterieill,var	0	13 333	13 333	20 000	0,00						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	11	112005	Ikke oppg.pl. oppholdsutgifter	8 371	0	-8 371	0	0,00						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	11	115000	Opplæring og kurs	6 392	56 667	50 275	85 000	7,52						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	11	116000	Utgifter og godtgjørelser for reiser- die	2 853	8 000	5 147	12 500	22,83						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	11	116001	Kostgodtgjørelser diett	-1 459	0	1 459	0	0,00						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	11	117000	Transport og reise	2 746	0	-2 746	0	0,00						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	11	119500	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	9 000	0	-9 000	0	0,00						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	13	135000	Kjøp fra kommuner	190 000	253 333	63 333	380 000	50,00						
10300	KONTROLLUTVALG Utgifter	14	142900	Merverdiavgift som gir rett til merverd	3 289	17 500	14 211	26 250	12,53						
10300	KONTROLLUTVALG Inntekter	17	172900	Kompensasjon for merverdiavgift	-3 289	-17 500	-14 211	-26 250	12,53						
54030	REVISJON	Utgifter	12	127002	Konsulenttjenester	2 150	0	-2 150	0	0,00					
54030	REVISJON	Utgifter	13	135000	Kjøp fra kommuner	934 000	1 244 000	310 000	1 866 000	50,05					
					<u>1 230 334</u>			<u>2 516 864</u>							



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 37/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BUDSJETTRAMME 2021 – KONTROLL OG TILSYN – SENJA KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2021 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 2.470.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret, jf. kommunelovens § 14-3 tredje ledd.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2021 – Senja kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner¹ § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

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

¹ Forskrift av 17.6.2019, ikraftredelse fra og med konstituerende møte i kommunestyret ved oppstart av valgperioden 2019-2023

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2. utgave utgitt 2015, side 16:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likvel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

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

Post	Budsjett 2020*	Budsjett 2021
Møtegodtgjørelse	110 000	110 000
Tapt arbeidsfortjeneste	25 000	25 000
Arbeidsgiveravgift	8 000	8 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	90 000	90 000
Reiseutgifter	80 000	80 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Kjøp av tjenester til revisjon	1 866 000	1 744 000
Kjøp av sekretariatstjenester	380 000	386 000
Diverse utgifter	20 000	22 000
Sum utgifter	2 584 000	2 470 000

* Budsjettallene for 2020 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgsak 1/19.

Kommentarer:

Forskrift om godtgjøring og velferdsordninger for folkevelagte i Senja kommune ble vedtatt av kommunestyret i møte 11.12.2019 i sak 18/19. Møtegodtgjørelse for kontrollutvalget er beskrevet i reglementets § 7 c), og her fremgår at møtegodtgjørelse til leder fastsettes til 0,3% og medlemmer/varamedlemmer til 0,2% av ordførers godtgjørelse. Ordførers godtgjørelse fastsettes til 116% av stortingsrepresentanters godtgjørelse (pr. 1. mai 2019 er stortingsrepresentanters godtgjørelse kr 987.997).

Det er tatt høyde for 6 møter i 2021, som i utgangspunktet antas å være normal aktivitet for utvalgets virksomhet. Kontrollutvalget i Senja kommune består av 7 medlemmer.

Posten for tapt arbeidsfortjeneste er stipulert.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kursing i forbindelse med opplæring og for å holde medlemmene oppdatert på området tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Det er blant annet tatt høyde for at samtlige medlemmer kan delta på kontrollutvalgskonferansen. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

I posten for diverse utgifter inngår medlemskontigenten til Forum for kontroll og tilsyn på kr 5.000.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator (Kommuneproposisjonen 2021, - side 15) på 1,4 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2021 skjer etter budsjettet deflator, dvs. 1,4 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).ⁱⁱ

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2020 som er 1,4 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2021, - side 15).ⁱⁱⁱ

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalgene og kommunestyrene. Fellesnemda vedtok i møte 30.1.2019 å videreføre deltakelse i K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, jf. sakene 11-12/19.

Finnsnes, den 21. september 2020



Inger Johansen
seniorrådgiver

ⁱⁱ Oppgitt tall i budsjettet er basert på mottatt informasjon fra KomRev NORD.

ⁱⁱⁱ Oppgitt tall i budsjettet er basert på mottatt informasjon fra K-Sekretariatet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 38/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

NASJONAL TILSYNSKALENDER - SAMORDNING AV STATLIG TILSYN OG KONTROLLUTVALGETS FORVALTNINGSREVISJONER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering og ber sekretariatet jevnlig ajourføre forvaltningsrevisjonsprosjekter i tilsynskalenderen.

Saken gjelder:

Samordning av tilsyn.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Fylkesmannens brev av 27.8.2020
2. Info brev fra Kommunal – og moderniseringsdepartementet 13.1.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Fylkesmannen har siden 2007 hatt i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Alle statlige tilsynsmyndigheter har plikt til å la seg samordne av fylkesmannen. Reglene om tilsyn er videreført og presisert i kapittel 30 i den nye kommuneloven som trådte i kraft i oktober 2019.

Aktuelle bestemmelse i forhold til kontrollvirksomhet som foretas av kommunene fremkommer i kml § 30-7.

§ 30-7.Samordning mellom statlig tilsynsvirksomhet og kommuner eller fylkeskommuner

Fylkesmannen skal drøfte med kommunene og fylkeskommunene prioritering og gjennomføring av planlagte tilsyn.

Statlige tilsynsmyndigheter skal i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn ta hensyn til det samlede statlige tilsynet med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter. Tilsynsmyndighetene skal vurdere å utsette eller å ikke gjennomføre tilsyn hvis kommunen eller fylkeskommunen nylig har gjennomført en kontroll med det samme temaet.

Før det eventuelt vedtas pålegg om retting eller andre reaksjoner med vesentlige virkninger for kommunen eller fylkeskommunen, skal tilsynsmyndigheten ha dialog med kommunen eller fylkeskommunen om slike pålegg eller reaksjoner og om kommunens eller fylkeskommunens oppfølging. Kommunen eller fylkeskommunen plikter å delta i dialogen.

Samordning av statlig tilsyn med kommuner og fylkeskommuner skal bidra til at statlige tilsynsmyndigheter er koordinerte i sitt møte med kommunesektoren. Samordningen skal videre legge til rette for at tilsynsbelastningen på enkeltkommuner ikke blir for stor, og bidra til å hindre dobbeltarbeid. Den nye kommuneloven stiller nå tydeligere krav til både fylkesmannens samordningsoppgave og til den enkelte tilsynsmyndighet.

Sekretariatets vurdering:

Som fylkesmannen skriver i brevet av 27.8.2020 er arbeidet med koordineringen blitt forsinket som følge av pandemien. Det er satt en frist til **1. november 2020** for å melde inn prosjekter i tilsynskalenderen. Sekretariatet har registrert i tilsynskalenderen prosjektet angående rutiner for postjournal og prosjektet angående Mitra AS. Oppføringer i tilsynskalenderen vil bli gjort jevnlig, ved avsluttede prosjekter og igangsettelse.

Finnsnes, den 29. september 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

38/20
1.



Fylkesmannen i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmarkku fylkkamánni
Tromssan ja Finmarkun maaherra*

Vår dato:

27.08.2020

Vår ref:

2020/511

Deres dato:

Deres ref:

Kontrollutvalgssekretariatene i
Troms og Finnmark

Saksbehandler, Innvalgstelefon
Jakob Nielsen Øien,

Nasjonal tilsynskalender - kalender for samordning av statlige tilsyn med kommunene

Fylkesmannen vil med dette informere om oppstart av prosessen med planlegging av tilsynsåret 2021. Fylkesmannsembetene tok 1. januar 2020 i bruk Nasjonal Tilsynskalender som verktøy for planlegging og samordning av statlige tilsyn med kommunene. 2020 var ment som et prøveår hvor alle aktører skulle gjøre seg kjent med bruk av tilsynskalenderen. På grunn av den pågående pandemien har prøveåret ikke blitt gjennomført helt som planlagt, men kalenderen er i drift og den er tatt i bruk av fylkesmennene og noen av de øvrige tilsynsetatene.

Fylkesmannen i Troms og Finnmark har som ambisjon at tilsynskalenderen skal brukes som normalt i 2021. Dette betyr at planleggingen av tilsynsåret må starte opp nå i høst. Alle statsetater som har tilsyn med kommunene, inkludert Fylkesmannen, skal registrere sine tilsyn i kalenderen før 1. desember. Deretter vil det bli gjennomført en samordningsprosess, samt at kommunene har anledning til å gi tilbakemeldinger om behov for endring frem til 20. desember. Ferdig samordnet tilsynskalender for 2021 skal være klar til 15. januar.

Fylkesmannen ber kontrollutvalgssekretariatene om å registrere planer for kontroll- og revisjonsvirksomhet med kommuner og fylkeskommuner i tilsynskalenderen innen 1. november.

På bakgrunn av deres planer vil Fylkesmannen samordne statlige tilsyn slik at tilsynsbelastningen på den enkelte kommune/fylkeskommune ikke blir for høy samtidig som man unngår tematisk overlapp mellom kontroll/revisjon og statlige tilsyn.

Nasjonal tilsynskalender finnes på adressen: <https://tilsynskalender.fylkesmannen.no>

Før tilsynskalenderen kan tas i bruk må du søke om rolle. Når du har fått tildelt rolle kan du ta i bruk systemet. Se mer informasjon i vedlagte brosjyre.

E-postadresse:
fmtfpost@fylkesmannen.no
Sikker melding:
www.fylkesmannen.no/melding

Postadresse:
Postboks 700
9815 Vadse

Besøksadresse:
Strandvegen 13, Tromsø
Damsveien 1, Vadse

Telefon: 78 95 03 00
www.fylkesmannen.no/uf

Org.nr. 967 311 014



Det finnes en «knapp» for brukerstøtte i kalenderen. Her skilles det mellom teknisk brukerstøtte og faglig brukerstøtte. Dersom det er spørsmål knyttet til tilsynsplanleggingen i Troms og Finnmark kan disse rettes til:

Fylkesmannen i Troms og Finnmark
Stab støtte og kommunikasjon
seniorrådgiver Jakob N. Øien
78 95 03 91 / fmfjnoi@fylkesmannen.no

Med hilsen

Stian Lindgård
assisterende fylkesmann

Jakob Nielsen Øien
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg:

- 1 Tilsynskalender for samordning av tilsynsaktiviteter og oversikt over forvaltningsrevisjoner med kommunene

Mottakerliste:

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I VEST-
FINNMARK IKS/ OARJE-FINNMARKU SGO
DARKKISTANLAVDEGOTTECALLINGODDI
K-SEKRETARIATET IKS
VADSØ KOMMUNE KONTROLLUTVALGAN IS
HÅLOGALAND REVISJON AS

Postboks 95 9615 HAMMERFEST

Postboks 6600 Langnes 9296 TROMSØ

Henry Karlsens plass 1 9800 VADSØ

Postboks 444 8506 NARVIK

38/20

2.



**DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT**

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

20/290-2

13. januar 2020

Innføring av en felles nasjonal tilsynskalender

Kommunal- og moderniseringsdepartementet vil med dette brevet informere kommuner og fylkeskommuner om nye regler i kommuneloven om samordning av statlig tilsyn med kommunesektoren, og om innføring av en felles nasjonal tilsynskalender fra 2020.

Kommunelovens regler om samordning av tilsyn

Fylkesmannen har siden 2007 hatt i oppgave å samordne det statlige tilsynet med kommunene og fylkeskommunene. Alle statlige tilsynsmyndigheter har plikt til å la seg samordne av fylkesmannen. Reglene om samordning av tilsyn gjelder både for tilsyn med kommuneplikter (de pliktene kommunen og fylkeskommunen har i egenskap av å være kommune og fylkeskommune) og aktørplikter (de pliktene kommunen og fylkeskommunen har på lik linje med andre aktører). Det er planlagte tilsyn som skal samordnes av fylkesmannen. Reglene om tilsyn er videreført og presisert i kapittel 30 i den nye kommuneloven som trådte i kraft i oktober 2019.

Samordning av statlig tilsyn med kommuner og fylkeskommuner skal bidra til at statlige tilsynsmyndigheter er koordinerte i sitt møte med kommunesektoren. Samordningen skal videre legge til rette for at tilsynsbelastningen på enkeltkommuner ikke blir for stor, og bidra til å hindre dobbeltarbeid.

Den nye kommuneloven stiller nå tydeligere krav til både fylkesmannens samordningsoppgave og til den enkelte tilsynsmyndighet. Loven gir blant annet fylkesmannen mulighet for å sette frister for når andre statlige tilsynsmyndigheter skal sende inn sine tilsynsplaner for kommende år. Det er også lovfestet at statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn skal ta hensyn til både det samlede

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Jan Gabriel Gabriel
22 24 72 19

statlige tilsynet med den enkelte kommune og fylkeskommune og til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter i kommuner og fylkeskommuner.

Tilsynskalender – verktøy for samordning av statlig tilsyn med kommunesektoren
Fylkesmannen og andre statlige tilsynsmyndigheter vil fra i år ta i bruk en felles nasjonal tilsynskalender. Tilsynskalenderen vil være et praktisk verktøy for den samordningsoppgaven som følger av kommuneloven.

Tilsynskalenderen ligger på <https://tilsynskalender.fylkesmannen.no>. Det ligger også lenke til den på fylkesmannen.no.

Tilsynskalenderens formål er å legge til rette for samordning av statlige tilsyn med kommunesektoren, og samordning mellom tilsyn og forvaltningsrevisjoner, jf. kommuneloven §§ 30-6 og 30-7. Tilsynskalenderen vil gradvis fylles med innhold ved at fylkesmannen og andre tilsynsmyndigheter legger inn sine planlagte tilsyn. Gjennom tilsynskalenderen vil kommunen og fylkeskommunen få en oversikt over tilsynsaktiviteter, og fra 2021 vil dette omfatte alle de planlagte tilsynene. Kalenderen vil være et verktøy i den dialogen som skal være mellom fylkesmann og kommune i forbindelse med planlagte tilsyn.

For at tilsynskalenderen skal fungere etter intensjonen må også kommunene og fylkeskommunene ta den i bruk. Kommunene vil gjennom kalenderen blant annet kunne kommunisere med fylkesmannen om aktuelle datoer for tilsyn. Det vil også bli lagt til rette for at kontrollutvalgssekretariatene kan registrere planlagte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner i tilsynskalenderen. Denne løsningen vil komme på plass i løpet av våren 2020.

Tilgangen til kalenderen er rollebasert. Første gang man skal ta kalenderen i bruk, må det søkes om en rolle. De som kan få roller i kalenderen er: kommuner, fylkeskommuner, statlige tilsynsetater, fylkesmannen som samordningsinstans og kontrollutvalgssekretariatene. Nærmere informasjon om rolletildeling og innlogging finnes i vedlagte brosjyre om kalenderen, og på fylkesmannen.no. Når datoene er samordnet av fylkesmannen, vil de planlagte tilsynene være synlig i den offentlige løsningen.

Kalenderen er utviklet av Fylkesmannen i Møre og Romsdal og Fylkesmennenes fellesadministrasjon på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Fylkesmennenes fellesadministrasjon vil gi teknisk brukerstøtte og Fylkesmannen i Møre og Romsdal vil gi faglig brukerstøtte. Kontaktinformasjon for brukerstøtte ligger på startsidene i tilsynskalenderen.

Vi minner også om vårt nyhetsbrev Kommunalnytt, hvor departementet orienterer om mange aktuelle saker for kommunesektoren. Kommunalnytt er å finne på denne nettsiden, hvor man også kan tegne abonnement til dette nyhetsbrevet:

<https://www.regjeringen.no/no/dokument/dep/kmd/nyhetsbrev-fra-kmd/kommunalnytt/id2360628/>

Med hilsen

Sølve Monica Steffensen (e.f.)
ekspedisjonssjef

Siri Halvorsen
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi

Arbeidstilsynet
Arkivverket
Datatilsynet
Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap
Forum for Kontroll og Tilsyn
Fylkesmannen i Agder
Fylkesmannen i Innlandet
Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Fylkesmannen i Nordland
Fylkesmannen i Oslo og Viken
Fylkesmannen i Rogaland
Fylkesmannen i Troms og Finnmark
Fylkesmannen i Trøndelag
Fylkesmannen i Vestfold og Telemark
Fylkesmannen i Vestland
Fylkesmennenes fellesadministrasjon
Integrerings- og mangfoldsdirektoratet
Kartverket
Kommunesektorens organisasjon
Kystverket
Mattilsynet
Miljødirektoratet
Norges Kommunerevisorforbund
Statens helsetilsyn
Utdanningsdirektoratet



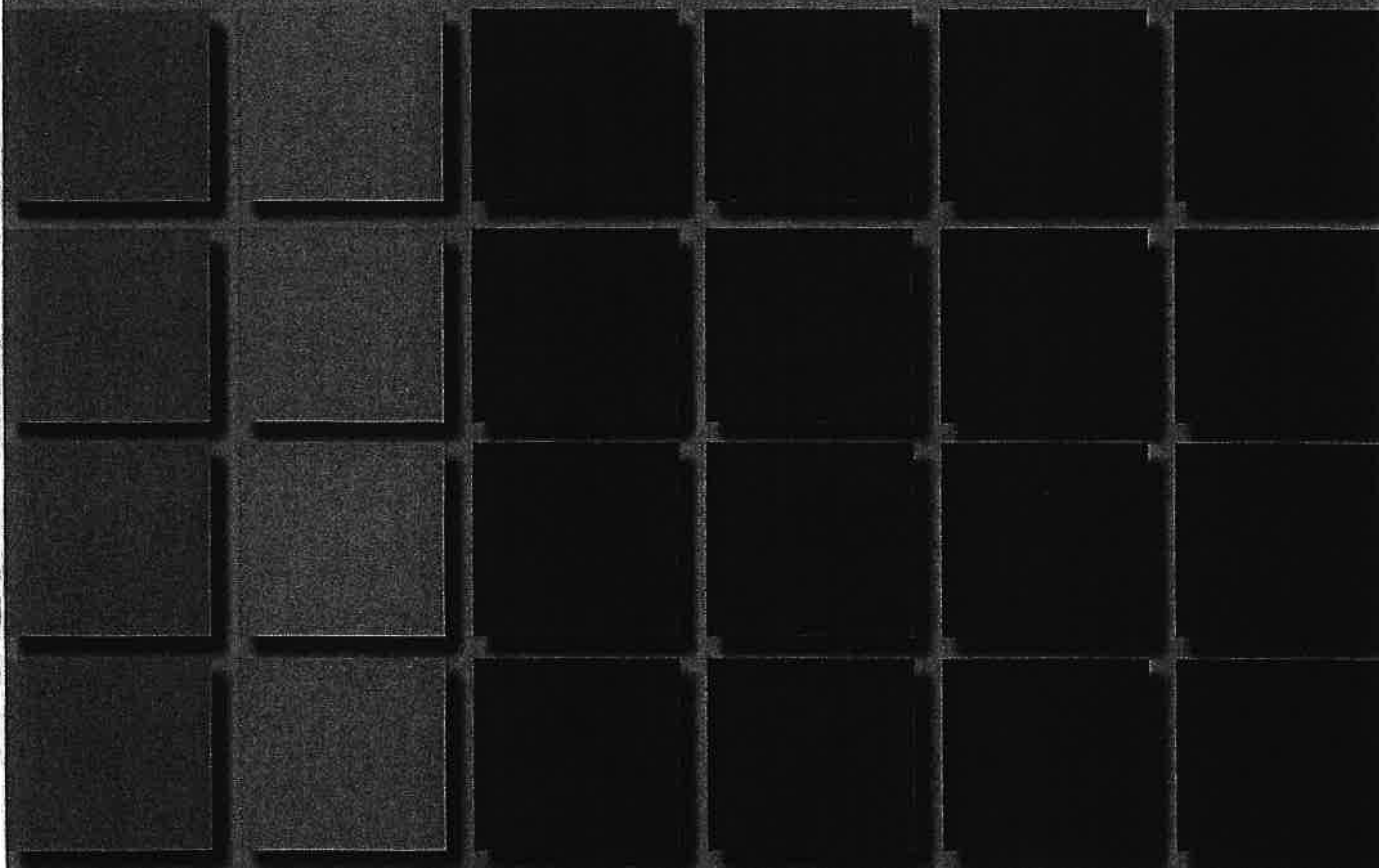
Fylkesmannen



Tilsynskalender

<https://tilsynskalender.fylkesmannen.no>

for samordning av planlagde statlige tilsynsaktiviteter
med kommunane og fylkeskommunane



Tilsynskalenderen

Kalenderen er eit verktøy som skal legge til rette for samordning av planlagde statlege tilsynsaktivitetar med kommunane og fylkeskommunane. Kalenderen er utvikla på oppdrag frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

Samordning av tilsyn skal bidra til at

- den samla tilsynsbelastninga for den enkelte kommune og fylkeskommune er realistisk og kjent
- statlege tilsynsmyndigheiter skal kjenne til og ta hensyn til kvarandre sine tilsyn
- ein utnyttar synergjar mellom den kommunale eigenkontrollen og statlege tilsyn. (Løysinga for kontrollutvalssekretariata vil kome i løpet av våren 2020.)
- ein lærer av kvarandre

Brukarar av tilsynskalenderen

- Kommunane
- Fylkeskommunane
- Fylkesmennene
- Arbeidstilsynet
- Arkivverket
- Datatilsynet
- Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB)
- Kartverket
- Kystverket
- Mattilsynet
- Kontrollutvalssekretariata

Ny kommunelov

§§ 30-6 og 30-7 i gjeldande kommunelov, har reglar om samordning av statlege tilsyn som er retta mot kommunane og fylkeskommunane.

§ 30-6. Samordning av statlige tilsynsmyndigheter

«Fylkesmannen samordner planlagte statlige tilsynsaktiviteter overfor kommunen og fylkeskommunen og vurderer det samlede omfanget av statlig tilsyn med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen.

Alle statlige tilsynsmyndigheter skal underrette fylkesmannen om planer for tilsyn og om varsel om pålegg om retting eller andre reaksjoner som har vesentlige virkninger for kommunen eller fylkeskommunen. Fylkesmannen kan fastsette frister for når underretning om tilsynsplaner skal være sendt Fylkesmannen. Tilsynsmyndigheter som er utpekt som koordinerende myndighet for tilsyn, skal underrette Fylkesmannen om koordinerte tilsynsplaner.

Fylkesmannen skal formidle til andre tilsynsmyndigheter sin vurdering av situasjonen i enkeltkommuner og i fylkeskommunen.»

§ 30-7. Samordning mellom statlig tilsynsvirksomhet og kommuner eller fylkeskommuner

«Fylkesmannen skal drøfte med kommunene og fylkeskommunene prioritering og gjennomføring av planlagte tilsyn.

Statlige tilsynsmyndigheter skal i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn ta hensyn til det samlede statlige tilsynet med den enkelte kommunen eller fylkeskommunen og til relevante forvaltnings- og revisjonsrapporter. Tilsynsmyndighetene skal vurdere å utsette eller å ikke gjennomføre tilsyn hvis kommunen eller fylkeskommunen nylig har gjennomført en kontroll med det samme temaet.

Før det eventuelt vedtas pålegg om retting eller andre reaksjoner med vesentlige virkninger for kommunen eller fylkeskommunen, skal tilsynsmyndigheten ha dialog med kommunen eller fylkeskommunen om slike pålegg eller reaksjoner og om kommunens eller fylkeskommunens oppfølging. Kommunen eller fylkeskommunen plikter å delta i dialogen.»

Tilsynskalenderen

- kommunen og fylkeskommunen får ei samla oversikt over planlagde statlege tilsynsaktivitetar og forvaltningsrevisjonar.
- fylkesmannen kan fastsette fristar for når tilsynsplanar skal være sendt fylkesmannen
- gjer det mogleg for statlege tilsynsetatar og kommunane og fylkeskommunane å ha dialog i planlegginga omkring aktuelle tilsynsdatoar
- kommunane og fylkeskommunane får høve til å drøfte prioriteringar og gjennomføring av planlagde tilsyn med Fylkesmannen
- er brukarvennleg og har lav brukarterskel
- rapportar frå statlege tilsyn blir lasta opp
- kontrollutvalssekretariata får høve til å laste opp sine forvaltningsrevisjonsrapportar.

Forklaring av dei ulike rollene

Rolle	Forklaring
Kommune	Kommunedirektør eller den som seinare stadfestar datoane for samordna statlege tilsyn. Fylkesmannen godkjenner rolla.
Fylkeskommune	Kommunedirektør eller den som seinare stadfestar datoane for samordna statlege tilsyn. Fylkesmannen godkjenner rolla.
Statleg tilsynsetat	Statlege tilsynsetatar og avdelingar hos fylkesmannen som fører tilsyn med kommunane og fylkeskommunen. Statlege tilsynsetatar får tilgang til å registrere tilsyn i kalenderen. Tilgang til statlege tilsynsetatar vert godkjent av Fylkesmannen i Møre og Romsdal. Tilsette hos fylkesmennene vert godkjend av samordnar for tilsyn i sitt embete.
Fylkesmannen (samordnar)	Dette er samordnarrolla hos fylkesmannen. Denne rolla bør bestemte personar i fylkesmannsembeta ha. Fylkesmannen i Møre og Romsdal godkjenner rolla for alle embeta.
Kontrollutvalgssekretariat	Ansvarleg for å legge inn planar og forvaltningsrapportar. Fylkesmannen godkjenner rolla. ¹
For alle roller	Når du loggar inn med rolla di, vil du finne forklaring til dei ulike felta som hjelpetekstar.

Roller og pålogging i tilsynskalenderen

For å få tilgang til kalenderen må du søke om ei rolle:

1. Kommune
2. Fylkeskommune
3. Statleg tilsynsetat
4. Fylkesmannen
5. Kontrollutvalssekretariat

Tilsette hos fylkesmannen loggar seg på kalenderen med sitt brukarnamn og passord.

Tilsette i kommunane og fylkeskommunane, andre statlege tilsyn og kontrollutvalssekretariata loggar på gjennom ID-porten. Rolla gir tilgang til planleggingsmodus i kalenderen.

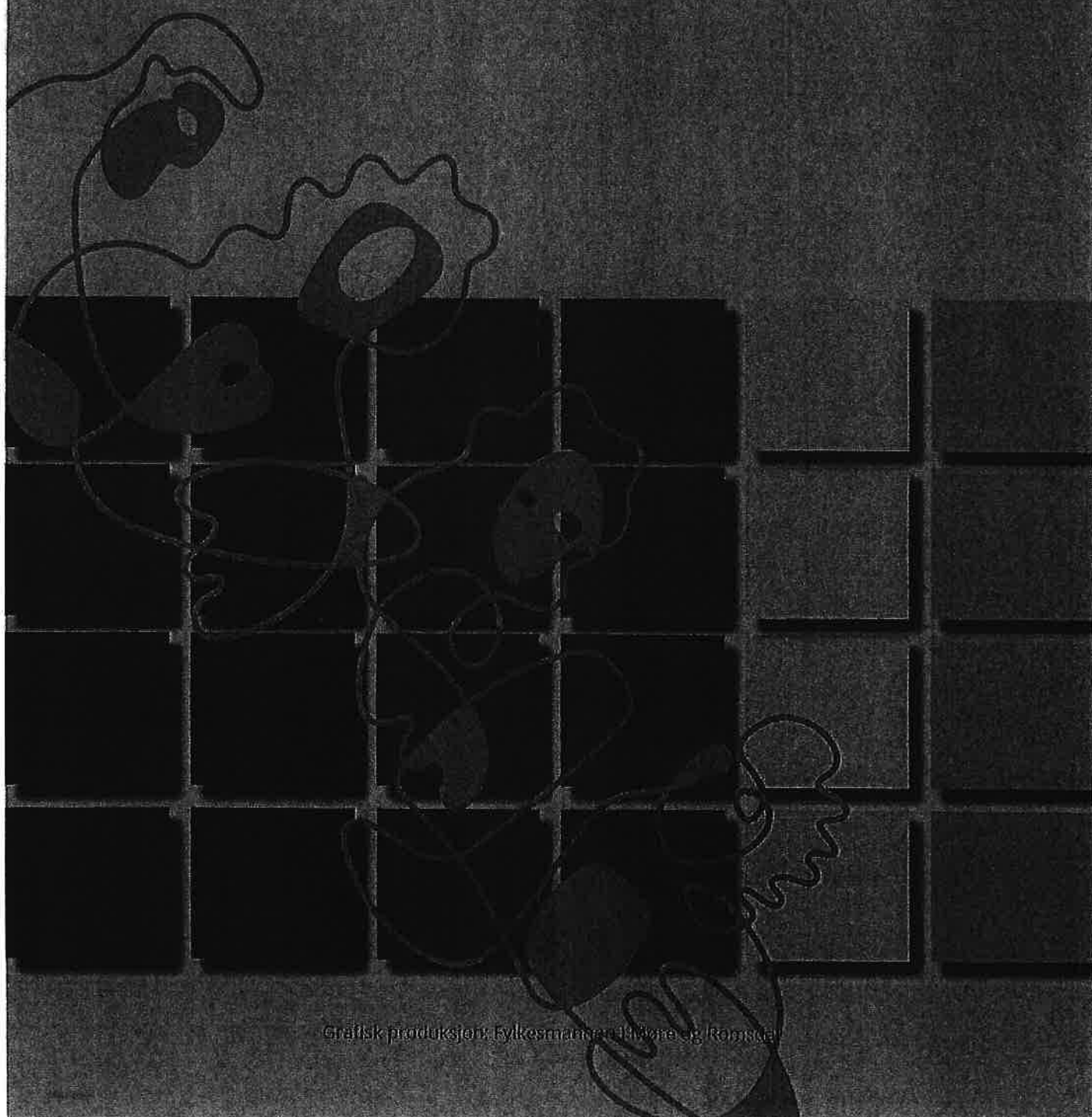
Tilsynskalenderen - visning på nett

Alle ferdig planlagde tilsyn vises til ei kvar tid i tilsynskalenderen, og er tilgjengeleg for publikum.

¹ Løysinga for kontrollutvalssekretariata vil kome i løpet av våren 2020

BRUKARSTØTTE

Kontaktinfo til brukarstøtte finn du her: <https://filavnskaletidet.fylkesmannen.no>



Grafisk produksjon: Fylkesmannen i Møre og Romsdal



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 39/2020	Møtedato: 15.10.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

- A. K-SEKRETARIATET - MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Protokoll fra møte i representantskapet 28.8.2020

- B. SVAR TIL KONTROLLUTVALGET – OPPFØLGING AV VEDTAK I K.SAK 31/20
 - Brev av 25.9.2020 fra rådmannen

- C. SAKSPROTOKOLL KOMMUNESTYRET 24.9.2020
 - Sak 110/20 – Reglement folkevalgte organ i Senja kommune
 - Sak 113/20 – Rapport om internkontroll Senja kommune første halvår 2020
 - Sak 121/20 – Årsregnskap og årsberetning 2019 – Tranøy kommune

Finnsnes, den 2. oktober 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Fylkeshuset i Troms og Finnmark, Tromsø, fylkestingsalen

Møtedato: 28. august 2020

Varighet: 1100 - 1300

Møteleder: Reidar Karlsen

Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møtte:

Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms og Finnmark fylkeskommune
Harstad kommune
Senja kommune
Målselv kommune
Sørreisa kommune
Balsfjord kommune
Karlsøy kommune
Tromsø kommune
Kåfjord kommune
Kvænangen kommune
Lyngen kommune
Nordreisa kommune
Bø kommune
Sortland kommune
Hadsel kommune
Øksnes kommune
Evenes kommune
Vågan kommune
Vestvågøy kommune
Moskenes kommune
Værøy kommune

Representanter

Erik Seglem Bø
Kjersti Karijord Smørvik (v)
Per Inge Søreng
Reidar M. Karlsen
Truls Meyer (v)
Gunda Johansen
Parabaran Rajalingam (v)
Rolleiv Lind
Hermund Dalvik
Eirik Losnesgaard Mevik
Dan-Håvard Johnsen
Terje Olsen
Rolf Hugo Eriksen
Inger Grethe Hansen (v)
Lena Arntzen (v)
Alf Roger Jakobsen
Svein Nilsen (v)
Espen Thorvaldsen
Magnus Ellingsen
Svein Gabrielsen (v)
Oddvar Aasan

Forfall

Storfjord kommune
Flakstad kommune
Ibestad kommune
Røst kommune
Skjervøy kommune
Lødingen kommune
Kvæfjord kommune

Ikke møtt

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid Styreleder
Randi Lillegård Nestleder

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen
Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
Seniorrådgiver Knut Roar Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKLISTE

Saknr	Tittel	U.off.
01/20	Åpning og konstituering v/styrets leder Jens-Olav Løvlid a. valg av leder i representantskapet for perioden 2020-2023 b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2020-2023 c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/20	Årsregnskap og årsberetning for 2019	
03/20	Økonomiplan 2021-2024	
04/20	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/20	Valg av styre	

Sak 01/20

ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2020-2023

Forslag til vedtak:

Reidar Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2020-2023

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2020-2023

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen velges som representantskapets nestleder for perioden 2020-2023

Forslaget enstemmig vedtatt.

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

Forslag til vedtak:

Dan-Håvard Johnsen og Eirik Losnesgaard Mevik velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- a. Reidar Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2020-2023
- b. Gunda Johansen velges som representantskapets nestleder for perioden 2020-2023
- c. Dan-Håvard Johnsen og Eirik Losnesgaard Mevik velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/20**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2019.
2. Årsresultatet på kr 143.695,32 avsettes til disposisjonsfondet.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2019.
2. Årsresultatet på kr 143.695,32 avsettes til disposisjonsfondet.

Sak 03/20**ØKONOMIPLAN 2021-2024****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2020, budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021-2024.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2020, budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021-2024.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/20
GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Innstilling:

Behandling:

Forslag til vedtak:

1. *Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
 - a) *Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.*
 - b) *I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.*
 - c) *Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.*
 - d) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
2. *Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:*
 - a) *Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.*
 - b) *Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ulegitimert med kr 2.250,-.*
 - c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
3. *Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.*

Vedtak:

1. *Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
 - a) *Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.*
 - b) *I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.*
 - c) *Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.*
 - d) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
2. *Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:*
 - a) *Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.*
 - b) *Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ulegitimert med kr 2.250,-.*
 - c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
3. *Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.*

Sak 05/20
VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid,	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård,	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen,	(Nordreisa)	(gjenvalg)

Til styret – personlige varamedlemmer:

Karin Anna Øvervatn	(Harstad)	(ny)
Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Edgar Andersen,	(Målselv)	(gjenvalg)

Styreleder:

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

Nestleder i styret:

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

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid,	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård,	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen,	(Nordreisa)	(gjenvalg)

Til styret – personlige varamedlemmer:

Karin Anna Øvervatn	(Harstad)	(ny)
Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Edgar Andersen,	(Målselv)	(gjenvalg)

Styreleder:

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

Nestleder i styret:

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

Samtlige valg gjøres for to år.

Oversendelsesforslag fra representanten Espen Thorvaldsen:

Representantskapet ber styret/administrasjonen utrede utvidelse av styret fra 3 til 5 medlemmer.

Forslaget enstemmig vedtatt.

I etterkant av møtet holdt seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen foredrag med tema *Kontroll og tilsyn i mange ledd.*

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


Reidar Karlson


Dan-Håvard Johnsen


Eirik L. Mevik

K-sekretariatet IKS
Ringveien 1

9300 FINNSNES

Vår ref: 2020/4651-4

Dato: 25.09.2020



Svar til kontrollutvalget- Oppfølging av vedtak i k.sak 31/20

Viser til vedtak i Senja kommunestyre, sak 31/20, pkt. 2;

2. Kommunestyret vedtar følgende:

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

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

Rådmannen vil først beklage at tilbakemeldingen ikke er gitt innen frist.

Senja kommunestyre har nedsatt et ad-hoc utvalg som skal revidere ulike reglementer, inkludert forskrift om godtgjørelse og velferdsordninger for folkevalgte, jf. k.sak 15/19 og 4/20.

Ad-hoc utvalget har prioritert arbeidet med reglement for folkevalgte organer, men opplyser å være godt i gang med revidering av forskrift om godtgjøring og velferdsordninger for folkevalgte. Forskriften forventes å sendes ut på høring primo oktober, og lagt frem for kommunestyret for vedtak i desembermøtet. Kontrollutvalget vil få forskriften til høring og vil da kunne gi eventuelle innspill.

Ad-hoc utvalget opplyser at kommunelovens § 8-6 andre og tredje ledd er tatt inn i revidert utkast til forskrift.

Med hilsen

Hogne Eidissen
Rådmann

Utvalg: Senja kommunestyre
Møtedato: 24.09.2020
Sak: 110/2020-

Behandling

Samtlige 45 repr. tilstede

Leder av Ad-hoc utvalget – Louis S. Edvardsen (H) la frem arbeidet som er gjort i forhold til reglementet.

Louis S. Edvardsen (H) fremmet en tilføyelse:

Med virkning fra 01.10.2020.

Herbjørg Valvåg (SV) fremmet et endringsforslag:

Kommunestyrets medlemmer og varamedlemmer kan fremme interpellasjoner til ordfører. Interpellasjoner skal være levert skriftlig senest 14 dager før kommunestyrets møte. En interpellasjon, som bare inneholder ønske om spørsmål og svar, og som sendes til møteleder på forhånd, vil være omfattet av kommuneloven § 11-2, fjerde ledd, og skal behandles som spørsmål. En interpellasjon som inneholder forslag til vedtak, skal først behandles etter reglene i punkt 1.4.18.1 før det avgjøres om den skal settes på sakslista med påfølgende interpellasjonsdebatt.

Grethe Sebulonsen (SL) fremmet et endringsforslag:

1.4.1

g) Det må ikke sies noe som krenker forsamlingen, noen av medlemmene eller andre. Heller ikke er det lov til å lage ståk eller uro som uttrykk for misnøye eller bifall, herunder også applaus.

Endringsforslag:

1.4.18.3:

b) En interpellasjon er en utvidet spørsmålsordning for de tilfeller kommunestyret ønsker å sette fokus på kommunalpolitiske viktige saker. Det er tillatt å fremme forslag til vedtak i forbindelse med en interpellasjon.

Regine Solli (SP) fremmet en redaksjonell endring:

punkt 4.4.18: rette opp punktanvisning. Foreløpig referert til som a,b,c,h. Endre H til D

Line Miriam Haugan (FrP) fremmet et tilleggsforslag:

Replikkordskifte.

Det åpnes for replikk etter hvert partis hovedinnlegg. Replikken skal tegnes før hovedinnlegg er slutt og det er begrenset inntil fem replikker pr hovedtaler. Replikken skal vare intill 1 minutt og munne ut i et spørsmål.

Dette innføres i en prøvetid på 2 år for da å evalueres.

Gruppemøte/Lunsj 13.20 – 14.10

Herbjørg Valvåg (SV) trakk forslaget sitt.

Forslag fra Louis S. Edvardsen (H) var enstemmig vedtatt

Forslag fra Line Miriam Haugan (FrP) var vedtatt med 33 stemmer (H, FrP, SP, KrF, MDG, SV, SL, Jasmin Agovic-Nordaas og Trond Abelsen - AP)
mot 12 stemmer (resterende AP)

Forslag fra Regine Solli (SP) var enstemmig vedtatt

Forslag fra Grethe Sebulonsen (SL) var enstemmig vedtatt

Innstillingen i saken var enstemmig vedtatt

Vedtak

- 1.Senja kommunestyre vedtar revidert reglement m/tilføyelser for folkevalgte organ i Senja kommune. Vedtaket erstatter vedtak i k.sak 14/19.
2. Reglementet trår i kraft 01.10.2020

Saksutredning

Arkivreferanse: 2020/5180-7

Saksbehandler: Bente Johnsen Karlsen

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
		Senja kommunestyre

Reglement folkevalgte organ i Senja kommune

Vedlegg:

Reglement for folkevalgte organ i Senja kommune, revidert etter høringsuttalelser

Referat fra møte i ad-hoc utvalg 21.08.20

Høringsuttalelse fra Senja KRF

Høringsuttalelse fra Senja FRP

Høringsuttalelse fra Senja Eldreråd

Høringsuttalelse fra Senja Ungdomsråd

Høringsuttalelse fra Rådet for personer med funksjonsnedsettelse i Senja kommune

Høringsuttalelse fra FFO Midt-Troms

Høringsuttalelse fra Senja SV

Høringsuttalelse fra Yttersia Senja lokalutvalg, Gibostad skolekrets lokalutvalg, Nord-Senja lokalutvalg, Søndre- Torsken lokalutvalg.

Høringsuttalelse fra Senja Arbeiderparti

Høringsuttalelse fra Senjalista

Saksprotokoll fra Kontrollutvalget, sak 24/20

Ikke vedlagt:

K.sak 14/19

Høringsutkast reglement for folkevalgte organ i Senja kommune, datert 03.06.20.

Innstilling til vedtak:

1. Senja kommunestyre vedtar revidert reglement for folkevalgte organ i Senja kommune. Vedtaket erstatter vedtak i k.sak 14/19.

Saksopplysninger

Senja kommunestyre vedtok 11.12.19, k.sak 14/19, reglement for folkevalgte organ i Senja kommune.

I samme møte, k.sak 15/19, som gjaldt delegeringsreglement for Senja kommune, vedtok kommunestyret å sette ned et ad-hoc utvalg som skulle revidere reglementet. Mandatet til ad-hoc utvalget, slik vedtatt i k.sak 15/19, ble ytterligere presisert i k.sak 4/20;

Senja kommunestyre gir Ad-hoc utvalg, oppnevnt i k.sak 15/19 pkt. 2, utvidet mandat til å revidere følgende reglement i sitt arbeid;

-Økonomireglement

-Reglement folkevalgte

-Forskrift om godtgjørelse folkevalgte

Ad-hoc utvalget består av ordfører og fire representanter valgt av kommunestyret, Louis S. Edvardsen (leder), Martin Ness (nestleder), Anne Kaja Knutsen og Per- Inge Søreng. Rådmannen har stilt sekretærressurs til disposisjon for utvalget, i tillegg til at kommunalsjefene har deltatt i flere av møtene for å bidra med informasjon.

Ad-hoc utvalget startet sitt arbeid i februar 2020 og har avholdt 16 møter. Revidering av reglement for folkevalgte organ har vært svært omfattende og arbeidskrevende. De ulike bestemmelsene i reglementet har vært kontrollert opp mot Lov om kommuner og fylkeskommuner 22.06.2018 nr. 83, spesielt kommunelovens regler i kap. 11 om saksbehandling i folkevalgte organ. Ad-hoc utvalget har også valgt å bruke tid på å bygge om dokumentet, slik at struktur og overskrifter er tilnærmet lik under hvert organ, herunder formål, valg og sammensetning, oppgaver og myndighet og saksbehandlingsregler. Ad-hoc utvalget har også brukt tid på å drøfte innholdet og konsekvensene av de ulike bestemmelsene, og har gjennom drøftinger oppnådd enstemmighet.

Høringsutkast til revidert reglement for folkevalgte ble sendt på høring i juni 2020, med høringsfrist 10.august. Ved høringsfristens utløp var det kommet inn 10 høringsuttalelser. Høringsuttalelsene ligger som vedlegg til saken. I referat fra møte i ad-hoc utvalg 21.08.20, som er vedlagt saken, framkommer utvalgets behandling av de ulike innspillene.

Ad-hoc utvalget har tatt til etterretning uttalelse fra fire av lokalutvalgene om at endring av vedtektene for lokalutvalgene ligger utenfor utvalgets mandat. Ad-hoc utvalget har derfor valgt å ikke foreta revidering av det kapitlet som omhandler lokalutvalgene, men heller avvente den revidering av vedtektene som naturlig vil komme som en følge av en større evaluering av lokalutvalgsmodellen. Bakgrunnen for forslag om endring kom som følge av informasjon om at lokalutvalgene har utfordringer med å overholde kommunelovens saksbehandlingsregler. Lokalutvalgene vil ikke kunne velge bort saksbehandlingsregler ut fra hva som anses som praktisk eller hensiktsmessig. Et utvalg som har status som folkevalgt organ er forpliktet til å overholde kommunelovens saksbehandlingsregler i alle ledd. Det er ledere av lokalutvalgene, i samarbeid med rådmannens representanter i møtene/møtesekretærene, som har ansvar for at saksbehandlingen er i tråd med lov og forskrift. I forbindelse med evaluering av lokalutvalgsmodellen bør det være et særskilt fokus på å sikre rutiner som ivaretar dette.

Ad-hoc utvalget har videre valgt å ta ut kapitlet om Barn- og unges kommunestyre (BUK) fra reglementet. BUK er ikke et folkevalgt organ. BUK har egne vedtekter, og er nå i gang med å revidere disse. Det er kommunestyret som vedtar vedtekter for BUK, hvilket tilsier at Senja kommunestyre vil få vedtektene til behandling før årsskiftet.

Kontrollutvalget har, i tråd med vedtak i k.sak 23/20, fått revidert reglement til uttalelse.

Kontrollutvalget behandlet revidert reglement i møte 03.09.20, sak 24/20. Kontrollutvalgets merknader er hensyntatt og pkt. 7.4.5 er tatt ut av reglementet.

Vurdering

Ad-hoc utvalget er fornøyd med at det har kommet inn mange høringsuttalelser fra politiske parti, råd og lokalutvalg. Ad-hoc utvalgets vurdering av høringsuttalelsene framkommer av referat fra møte i ad-hoc utvalget 21.08.20. Påpekte skrivefeil er forsøkt ivaretatt. Forslag til endring av ordlyd er i det vesentlige ivaretatt, med mindre forslaget har vært i strid med kommunelovens bestemmelser.

Ad-hoc utvalget ønsker imidlertid å utdype de vurderinger som er gjort i forhold til forslaget om å innføre replikkordskifte i kommunestyret, samt innspill som gjelder regler for behandling av interpellasjoner.

Når det gjelder forslag fra Senja FRP om å innta bestemmelse om replikkordskifte, slik som benyttet blant annet i fylkestinget, har ad-hoc utvalget vurdert forslaget opp mot eventuelle konsekvenser av en slik bestemmelse. Representantene i ad-hoc utvalget er skeptisk til å tillate replikkordskifte. Senja kommunestyre består av 45 representanter, hvorav mange nye folkevalgte som ikke har erfaring fra å sitte som folkevalgt i et så stort organ. For noen vil det være utfordrende å gå på talerstolen for å fremme partiets hovedinnlegg, og dette kan bli ytterligere utfordrende hvis representanten risikerer å måtte delta i et replikkordskifte i etterkant av innlegget, som man ikke har fått tid å forberede seg på. Ad-hoc utvalget er opptatt av at debatten skal være preget av gjensidig respekt, uavhengig av politisk standpunkt, og at alle representanter skal føle seg trygg på å ta ordet og fremme sitt standpunkt, uten å føle at de må forsvare dette i et etterfølgende replikkordskifte knyttet til innlegget. Ad-hoc utvalget har også tatt i betraktning at denne ordningen vil forlenge møtetid, med mulig konsekvens av å måtte avholde flere møter for å få behandlet saker på sakslista.

Når det gjelder uttalelsene og forslaget fra både Senja Arbeiderparti og Senja SV i forhold til reglementets bestemmelse om interpellasjoner, har ad-hoc utvalget delvis imøtekommet Arbeiderpartiets forslag om redusert taletid for interpellasjonsdebatten. Ad-hoc utvalget har videre tatt til etterretning innspill fra SV som tilsier at dagens reglement er uklart i forhold til behandling av interpellasjoner som kun inneholder spørsmål og interpellasjoner som inneholder forslag til vedtak. Ad-hoc utvalget har sett nærmere på intensjonen med interpellasjoner og forskjellen på interpellasjoner og ordinære spørsmål som fremmes.

Intensjonen med interpellasjoner er å ha en mer utvidet spørsmålsstilling og debattarena for større lokalpolitiske saker. Interpellasjoner skal ikke brukes som et virkemiddel for å få satt nye saker på sakslisten, eller i verste fall ta omkamp på tidligere vedtak. Ad-hoc utvalget har derfor valgt å innstille på å fjerne muligheten til å fremme forslag til vedtak i forbindelse med en interpellasjon. Det er et krav i kommuneloven om at saker som legges frem for folkevalgte organer skal være forsvarlig utredet, herunder tilrettelegge for et faktisk og juridisk grunnlag for organet for å treffe vedtak. Et forslag til vedtak som fremmes gjennom interpellasjoner har ikke hatt en forutgående forsvarlig saksutredning, noe ad-hoc utvalget mener er svært uheldig. Kommunelovens § 11-3 femte avsnitt åpner for at et folkevalgt organ, hvis ikke møteleder eller 1/3 av møtende medlemmer motsetter seg det, kan fatte vedtak i en sak som ikke står oppført på sakslisten. Ad-hoc utvalget mener imidlertid at denne muligheten må holdes adskilt fra det som angår interpellasjoner.

Ad-hoc utvalget legger revidert reglement for folkevalgte organ i Senja kommune frem for behandling i kommunestyret. Ad-hoc utvalget vil i nærmeste fremtid sende ut forskrift om godtgjørelse til folkevalgte på høring, med sikte på behandling i kommunestyret i november/desember 2020. I påvente av revidering av vedtatt delegeringsreglement vil det komme en sak som gjelder midlertidig forføyning til reglementet som skal gi utvalgene mer myndighet inntil delegeringsreglementet kommer til behandling i kommunestyret. Ad-hoc utvalget vil høsten 2020 arbeide videre med revidering av økonomireglementet og delegeringsreglementet, med sikte på å kunne fremlegge disse til behandling i kommunestyret primo 2021.

Finnsnes 09.09.20

Louis S. Edvardsen
Leder Ad-hoc utvalg

Martin Ness
Nestleder Ad-hoc utvalg

Utvalg: Senja kommunestyre
Møtedato: 24.09.2020
Sak: 113/2020-

Behandling

Samtlige 45 repr. tilstede

Elisabeth Rognli (SL) fremmet et tilleggspunkt:

- Senja kommunestyre ber rådmannen vurdere å opprette et varslingsutvalg/varslingsråd som skal være kommunens øverste organ for å håndtere varslings saker, og skal bidra til å sikre gode prosesser og varslingsrutiner slik at kritikkverdige forhold rettes opp.
- Forvaltningsmessige avvik med høy alvorlighetsgrad rapporteres til kommunestyret to ganger årlig

Tilleggspunktet fremmet av Elisabeth Rognli (SL) var enstemmig vedtatt

Innstillingen var enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Senja kommunestyret tar «Rapport om internkontroll og statlige tilsyn i Senja kommune første halvår 2020» til orientering.

2. a) Senja kommunestyre vedtar at den delen av rapporten som beskriver hvordan rådmannen ivaretar krav i kommunelovens § 25-1 c) om å avdekke og følge opp avvik, skal inneholde en oversikt over alle avvik meldt i rapporteringsperioden, dvs. avvik i alle 5 hovedkategorier, uavhengig av alvorlighetsgrad.

b) Senja kommunestyre vedtar at rådmannen rapporterer kvartalsvis til Utvalg for oppvekst og kultur, Utvalg for helse og omsorg, Utvalg for Samfunnsutvikling og Arbeidsmiljøutvalget etter følgende kriterier;

AMU- alle HMS avvik uavhengig av alvorlighetsgrad

Utvalg for helse- og omsorg- avvik i kategorien «Tjenester- tjenestemottaker» med middels og høy alvorlighetsgrad

Utvalg for oppvekst og kultur- alle avvik i de 5 hovedkategoriene for avvik med høy alvorlighetsgrad

Utvalg for samfunnsutvikling- alle avvik i de 5 hovedkategoriene for avvik med høy alvorlighetsgrad

3. Senja kommunestyre ber rådmannen vurdere å opprette et varslingsutvalg/varslingsråd som skal være kommunens øverste organ for å håndtere varslings saker, og skal bidra til å sikre gode prosesser og varslingsrutiner slik at kritikkverdige forhold rettes opp.

Forvaltningsmessige avvik med høy alvorlighetsgrad rapporteres til kommunestyret to ganger årlig



Saksutredning

Arkivreferanse: 2020/2521-3

Saksbehandler: Bente Johnsen Karlsen

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
		Senja formannskap
		Senja kommunestyre

Rapport om internkontroll Senja kommune første halvår 2020

Vedlegg:

Rapport om internkontroll og statlige tilsyn i Senja kommune første halvår 2020 med tilhørende vedlegg.

Ikke vedlagt:

K.sak 35/20

Rådmannens innstilling

1. Senja kommunestyret tar «Rapport om internkontroll og statlige tilsyn i Senja kommune første halvår 2020» til orientering.

2. a) Senja kommunestyre vedtar at den delen av rapporten som beskriver hvordan rådmannen ivaretar krav i kommunelovens § 25-1 c) om å avdekke og følge opp avvik, skal inneholde en oversikt over alle avvik meldt i rapporteringsperioden, dvs. avvik i alle 5 hovedkategorier, uavhengig av alvorlighetsgrad.

b) Senja kommunestyre vedtar at rådmannen rapporterer kvartalsvis til Utvalg for oppvekst og kultur, Utvalg for helse og omsorg, Utvalg for Samfunnsutvikling og Arbeidsmiljøutvalget etter følgende kriterier;

AMU- alle HMS avvik uavhengig av alvorlighetsgrad

Utvalg for helse- og omsorg- avvik i kategorien «Tjenester- tjenestemottaker» med middels og høy alvorlighetsgrad

Utvalg for oppvekst og kultur- alle avvik i de 5 hovedkategoriene for avvik med høy alvorlighetsgrad

Utvalg for samfunnsutvikling- alle avvik i de 5 hovedkategoriene for avvik med høy alvorlighetsgrad

Saksopplysninger

I forbindelse med ny kommunelov (Lov om kommuner og fylkeskommuner 22.06.2018 nr. 83) er det kommet inn bestemmelse om rådmannens ansvar for internkontroll (egenkontroll). Kommunelovens §

25-1 pålegger rådmannen å ha et ansvar for et internkontrollsystem som sikrer at lover og forskrifter følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kommunelovens § 25-1 tredje ledd gir en utfyllende beskrivelse av kravene til internkontroll, herunder krav til beskrivelse av virksomhetens aktiviteter, krav om nødvendige rutiner og prosedyrer, system for å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik og krav til at internkontrollen dokumenteres.

Videre følger det av kommunelovens § 25-2 at rådmannen skal rapportere om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Kommunelovens § 25-1 skal erstatte de ulike krav til internkontroll som i dag hjemles i særlovgivning. I påvente av nødvendige lovendringer i berørte særlover er det vedtatt en overgangsordning som gjelder inntil § 25-1 trår i kraft, hvor lovgiver opprettholder tidligere krav om at rådmannen skal ha betryggende kontroll og kunne redegjøre for hvilke tiltak som er iverksatt/planlagt iverksatt for å sikre betryggende kontroll. Rapporteringskravet i kommunelovens § 25-2 er foreløpig begrenset til å gjelde rapportering fra statlige tilsyn.

I Senja kommune, som er ny kommune fra 01.01.20, har rådmannen valgt å umiddelbart starte arbeidet med å få på plass et internkontrollsystem som ivaretar kravene i kommunelovens § 25-1 når denne trer i kraft, ikke bare de kravene som følger av overgangsordningen i § 31-3.

Senja kommunestyre fattet i k.sak 35/20 følgende vedtak;

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

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

Rådmannen rapporterer nå til kommunestyret om internkontroll og om resultater for statlige tilsyn for første halvår 2020.

Når det gjelder de to kulepunktene som inngår i vedtaket, er det ønskelig å få en tydeligere presisering av hvordan det skal rapporteres til utvalgene, spesielt ettersom at Utvalg for helse og omsorg i sak 25/20 har valgt å begrense vedtaket som kommunestyret fattet i k.sak 35/20. UHO har vedtatt at de kun ønsker avvik med middels og høy alvorlighetsgrad i hovedkategorien «Tjenestetjenestemottaker». Det vises her til vedlagte rapport hvor de 5 hovedkategoriene beskrives nærmere, dvs. HMS, Organisasjon/intern, Ytre miljø, Tjeneste-tjenestemottakere og Personvern/GDPR/informasjonsikkerhet. I og med at det foreligger et kommunestyrevedtak om rapportering til utvalg i alle avvikskategorier, vil kommunestyret måtte stadfeste det vedtaket som nå er fattet i UHO.

Rådmannen foreslår videre at det rapporteres kvartalsvis til utvalgene, da dette vil passe bedre i forhold til utvalgenes møteplan.

Rådmannen finner det naturlig, all den tid det nå reises en sak som er relatert til vedtaket i sak 35/20, å be om en presisering av hva kommunestyret legger i «forvaltningsmessige avvik rapporteres til kommunestyret to ganger pr.år». Ut fra rådmannens fortolkning av ordlyden «forvaltningsmessige avvik» så vil det omfatte alle avvik i alle hovedkategoriene. I den grad kommunestyret ønsker å begrense omfang av avviksrapportering vil denne begrensningen kun kunne gjøres ved å ta ut avvik i en eller flere av hovedkategoriene, og/eller presisere om rapporteringen kun skal omfatte avvik med

en viss alvorlighetsgrad. Dersom ikke slik presisering vedtas vil rådmannen legge til grunn at man med forvaltningsmessige avvik mener alle avvik, uavhengig av kategori og alvorlighetsgrad.

Vurdering

Rådmannen vurderer at rapportering for første halvår 2020 viser at kommunen er godt i gang med å utvikle et internkontroll- og kvalitetssystem som vil ivareta kommunelovens bestemmelser. Det er etablert nødvendige strukturer og systemer for at dette arbeidet skal ha stort fokus, og for å sikre implementering av internkontrollarbeidet i organisasjonen. I arbeidet med å utvikle et velfungerende internkontroll- og kvalitetssystem vil det, i tillegg til det rent praktiske arbeidet som pågår med utarbeidelse av rutiner, prosedyrer, opplæring i avviksmelding og avviksbehandling mm, være vel så viktig å arbeide med å utvikle kultur på den enkelte arbeidsplass om at avviksmeldinger er et viktig ledd i kvalitetsarbeidet for tjenesten.

Finnsnes 31.08.20

Hogne Eidissen
Rådmann

Utvalg: Senja kommunestyre
Møtedato: 24.09.2020
Sak: 121/2020-

Behandling

Samtlige 45 repr. tilstede

Innstillingen fra formannskapet var enstemmig vedtatt

Vedtak

Senja kommunestyre vedtar årsregnskapet med drifts og investeringsregnskap for Tranøy kommune 2019.

Regnskapsmessig merforbruk på kr 12.568.025,65 dekkes inn ved bruk av disposisjonsfond.

Udekket beløp i investering på kr 56 246 dekkes inn ved bruk av ubrukte lånemidler.

