



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 26/22/438.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan
E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 4.5.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

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

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)
Møtedato: Torsdag 12. mai 2022
Tid: Kl. 10.00

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

Rådmannen innkalles til møtet kl. 10.30 ved behandling av sakene 18/22, 19/22, 20/22 og 21/22.

Fast medlem Synnøve Storjord har meldt forfall til møtet, og varamedlem Ole Henriksen bes møte.

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

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver

| | | | | | |
|--|---|---|--|---|---|
| Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no | Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920 | Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66 | Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94 | Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02 | Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38 |
|--|---|---|--|---|---|

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 12. mai 2022
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)

| Saknr | Tittel | Unntatt off. |
|-------|--|-----------------|
| 16/22 | Godkjenning av protokollen fra møtet 8.4.2022 | |
| 17/22 | Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon | |
| 18/22 | Kontrollutvalgets uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021 | |
| 19/22 | Sikkerhet og beredskap – orientering fra rådmannen | |
| 20/22 | Oppfølging sak 05/22 – vakanser og økonomi i byggesaksavdelingen – orientering fra rådmannen | |
| 21/22 | Oppfølging sak 11/22 om revisjonsbrev 1 – orientering fra rådmannen | |
| 22/22 | Eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS – overordnet prosjektskisse | |
| 23/22 | Referatsaker | |
| 24/22 | Eventuelt | |



| | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 16/22 | Møtedato: 12.5.2022 | Saksbehandler: Audun Haugan |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 8.4.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 8.4.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 8.4.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 4. mai 2022

Audun Haugan
Seniorrådgiver.



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etg.)
Møtedato: 8.4.2022
Varighet: 10.00 – 12.00

Møteleder: Tommy Sarnes
Sekretær: Inger Johansen/Audun Haugan

Faste medlemmer

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

Lisa Grande

Synnøve Storjord

Varamedlemmer

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

1. Ove Nygård
2. Torbjørn Winther

1. Ole Henriksen

Fra utvalget møte:

| | |
|---------------------|-------------|
| Tommy Sarnes | Fast medlem |
| Odd Arne Andreassen | Fast medlem |
| Synnøve S. Storjord | Fast medlem |
| Helga Alver | Fast medlem |
| Lisa Grande | Fast medlem |
| Jostein Edvardsen | Varamedlem |
| Ina Aanesland | Varamedlem |

Representantene Hege Bakken Karlsen og Åge Konradsen hadde meldt forfall til møtet, og varamedlemmene Jostein Edvardsen og Ina Aanesland var innkalt og møtte.

Fra Senja kommune:

Virksomhetsleder Karin Johnsen (tilstede i sak 10/22)
Fagansvarlig arkiv Maria I. Simonsen (d.s.)
Rådgiver arkiv Linda Andreassen (d.s.)
Avdelingsleder IT Arve Svestad (d.s.)

Fra KomRev NORD møte:

Ingen.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen
Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

| Saknr | Tittel | Unntatt off. |
|--------------|---|-------------------------|
| 09/22 | Godkjenning av protokollen fra møtet 17.2.2022 | |
| 10/22 | Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen</i> – oppfølging av rapport | |
| 11/22 | Oppfølging revisjonsbrev nr. 1 – <i>brudd på regelverket for offentlige anskaffelser</i> | |
| 12/22 | Drøfting - bestilling eierskapskontroll - Finnsnes Fjernvarme AS | |
| 13/22 | Revisjon av pasientregnskap for 2021 – Finnsnes omsorgssenter | |
| 14/22 | Referatsaker | |
| 15/22 | Eventuelt | |

Sak 09/22
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 17.2.2022

Innstilling:

Protokollen fra møte 17.2.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 17.2.2022 godkjennes.

Sak 10/22
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «RUTINER FOR POSTMOTTAK, JOURNALFØRING OG OFFENTLIGHET I KOMMUNEN» - OPPFØLGING AV RAPPORT

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Representantene fra administrasjonen var tilstede under behandlingen, orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Det ble orientert om to dokumenter som ikke lå ved kommunens svarbrev. Disse dokumentene oversendes K-Sekretariatet.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.*
- 2. Dokumenter oversendes sekretariatet for nærmere gjennomgang. Saken sluttbehandles i neste møte.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar administrasjonens redegjørelse til orientering.
2. Dokumenter oversendes sekretariatet for nærmere gjennomgang. Saken sluttbehandles i neste møte.

Sak 11/22**REVISJONSBREV 1 – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken.

Felles forslag til vedtak:

Rådmannen innkalles til neste møte for nærmere å redegjøre for anskaffelsene, protokollføring, på hvilken måte behovet er dekket/dekkes og de bebudete prosessene. Det vises for øvrig til saksfremlegget for nærmere beskrivelse.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Rådmannen innkalles til neste møte for nærmere å redegjøre for anskaffelsene, protokollføring, på hvilken måte behovet er dekket/dekkes og de bebudete prosessene. Det vises for øvrig til saksfremlegget for nærmere beskrivelse.

Utskrift av saksprotokoll sendt 12.4.2022 til:

- Senja kommune v/ rådmannen

Sak 12/22**DRØFTING – BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – FINNSNES FJERNVARME AS****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS i samsvar med bestillingsskjema datert 28.3.2022.

Eierskapskontrollen avventes iverksatt i påvente av at vedtak foreligger fra kommunestyret ved behandling av revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS i samsvar med bestillingsskjema datert 28.3.2022.

Eierskapskontrollen avventes iverksatt i påvente av at vedtak foreligger fra kommunestyret ved behandling av revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024.

Utskrift av saksprotokoll sendt 12.4.2022 til:

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

Sak 13/22**REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2021 – FINNSNES OMSORGSSENTER****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for pasientregnskaper ved Finnsnes omsorgssenter for 2021 til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningene for pasientregnskaper ved Finnsnes omsorgssenter for 2021 til orientering.

Sak 14/22**REFERATSAKER****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

- A. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
 - Brev av 23.2.2022 fra KomRev NORD
- B. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD IKS
 - Brev av 23.2.2022 fra KomRev NORD

C. SIKKERHETSTILTAK I NORSKE KOMMUNER I FORBINDELSE MED
RUSSLANDS INVASJON AV UKRAINA

- Brev av 9.3.2022 til landets kommuner

D. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – FAGKONFERANSE 8.-9. JUNI 2022

- Informasjon om konferansen

Felles forslag til vedtak:

1. *Referatsak D: Kontrollutvalgets medlemmer gis anledning å delta på fagkonferansen, og den enkelte besørger påmelding.*
2. *Øvrige referatsaker tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Referatsak D: Kontrollutvalgets medlemmer gis anledning å delta på fagkonferansen, og den enkelte besørger påmelding.
2. Øvrige referatsaker tas til orientering.

Sak 15/22
EVENTUELT

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Temaer:

Regnskapsavleggelsen

Sekretariatet orienterte om at revisjonsberetningen for 2021 er mottatt. Behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning for 2021 skjer som planlagt i møte 12. mai.

Felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.



| | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 17/22 | Møtedato: 12.5.2022 | Saksbehandler: Audun Haugan |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON

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: Brev av 3.5.2022 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget 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».

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

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

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

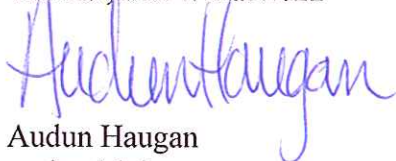
- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen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

Revisjonsberetningen for Senja kommunes årsregnskap for 2021 er avlagt 6.4.2022, og er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Revisor har i brev av 3.5.2022 gitt en oppsummering etter revisjon av årsregnskapet, jf. vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

Tromsø, den 4. mai 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 18/22 | Møtedato: 12.5.2022 | Saksbehandler: Inger Johansen |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---|

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SENJA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Senja kommunes regnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 6.4.2022
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021
3. Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av

merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

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

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringer og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse,

og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt hhv. 17.2. og 31.3.2022. Revisjonsberetningen er avlagt 6.4.2022.

Regnskapsavleggelsen har skjedd iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022.

- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Senja kommunes årsregnskap for 2021 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 42.843.558.

Investeringsregnskapet for 2021 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne. I rådmannens forord beskrives regnskapsresultatet som følger:

Til tross for et budsjett med store nedtrekk hvor ikke alle fikk full effekt i 2021, ble regnskapsresultatet likevel bedre enn budsjettet. Store merinntekter på skatt, havbruksinntekter og integreringstilskudd sørget for at kommunen i stedet for å saldere driften med disposisjonsfond kunne sette av 35,1 mill. kr. For rammeområdene Helse og Omsorg og Oppvekst og Kultur var det for enkelte tjenesteområder merforbruk som samlet ga negativt avvik for disse to områdene.

I årsberetningen beskrives tallene for handlingsreglene som består av garantier, netto driftsresultat, netto lånegjeld og disposisjonsfond. Følgende er beskrevet i årsberetningen:

Som det framgår av tabell for handlingsregel som er vedtatt som mål på kommunens økonomiske stilling, viser denne grønt lys på 3 av 4 parametre. Netto lånegjeld kommenteres under nøkkeltall (s.14).

| | Mål i % av driftsinntekter | Regnskap 2021 | Regnskap 2020 | Driftsinntekter |
|----------------------|----------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| Garantier | 15 % | 5,71 % | 4,79 % | 1 771 308 |
| Netto driftsresultat | 2 % | 2,40 % | 3,28 % | 101 215 |
| Netto lånegjeld | 80 % | 100,70 % | 93,80 % | 126 184 |
| Disposisjonsfond | 5 % | 7,20 % | 5,17 % | |

Tabell 6 - Handlingsregler

Det ligger inne handlingsregel for disponering av havbruksmidler, men i forbindelse med omstillingen som pågår er disse ikke fulgt i 2021, og vedtatt midlertidig fryst i budsjett og økonomiplan 2022-2025 (side 7).

På side 15 i årsberetningen er det gitt en oppsummering av kommunens økonomiske stilling, som følger:

Oppsummering økonomisk stilling

Nøkkeltallsanalysen gir et noe sprikende bilde av kommunens finansielle stilling pr. 2021, Resultatutviklingen siste par år med fondsoppbygging trekker i positiv retning. Stort fokus på utgiftssiden har resultert i at merinntekter i stedet for å dekke inn merutgifter har kunne settes av til disposisjonsfondet. Flere nøkkellindikatorer har således positiv utvikling, og kommunens finansielle stilling framstår isolert sett solid.

Som det framgår av nøkkeltallsanalysen er det spesielt forhold knyttet til likviditet som viser et noe annet bilde. Som følge av forskyvninger i investeringer siste 2 år, kombinert med budsjettert låneopptak, viser balansen betydelig reserve i ubrukte lånemidler. Denne reserven påvirker omløpsmidler positivt noe som framgår i likviditetsanalysen, og kamuflerer et bilde som viser utfordrende likviditet for kommunen når de ubrukte lånemidlene brukes opp. Likviditetsutfordringene skyldes flere forhold, men et vesentlig ligger i premieavvik pensjoner. Premieavvik er forenklet differansen mellom det kommunen faktisk betaler og beregnet kostnad pensjon etter avkastning mm. Premieavviket inntektsføres i regnskapet og settes av i balansen for utgiftsføring neste syv år. Balanseført premieavvik utgjorde 144,3 mill. kr. ved utgangen av 2021. For 2021 og 2022 brukes samlet 85 mill. kr. fra premiefondet til KLP, og bidrar derfor til tilsvarende redusert premieavvik, men fra 2023 vil premiefondet være såpass redusert at premiefondsbruken reduseres og premieavvik øker. Premiefondet er benyttet disse 2 årene for å bøte på likviditetsutfordringene i omstillingen.

Nøkkeltallsanalysen viser også utviklingen siste par år i netto lånegjeld, og sees denne utviklingen opp mot økonomiplan 2022-2025, tegnes et bilde av en netto lånegjeld som vil øke betydelig framover. Økt netto lånegjeld gir også økte finanskostnader, og med oppdatert rentebane fra Norges Bank vil disse øke betydelig. Med en økonomiplan som er saldert med bruk av 68 mill. kr. i disposisjonsfond hvor netto driftsresultat er negativt i perioden, er omstillingsbehovet fortsatt meget stort.

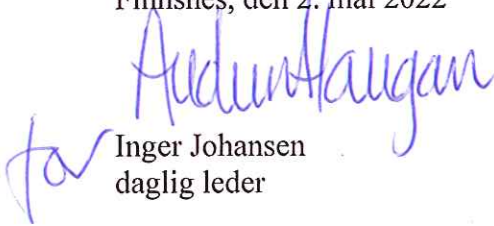
2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

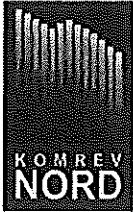
Rådmannen oppsummerer regnskapsresultatet som bedre enn forventet til tross for at vedtatte nedtrekk ikke fikk full effekt i 2021. Tre av fire nøkkeltall som er satt som handlingsregler for 2021 ligger innenfor vedtatte måltall. Netto lånegjeld har økt fra 2020 til 2021, og ligger ikke innenfor vedtatt måltall.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 2. mai 2022


Inger Johansen
daglig leder



Til kommunestyret i Senja kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Senja kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 42 843 558. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfylder årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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 revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Senja kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

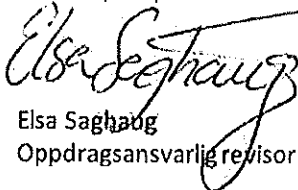
Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 6. april 2022


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



SENJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Senja kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM SENJA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 12.5.2022 behandlet Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 6.4.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Senja kommunes regnskap for 2021 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 42.843.558.

Rådmannen har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Kommunens økonomiske resultat oppsummeres som vesentlig bedre enn forventet til tross for at vedtatte nedtrekk ikke fikk full effekt i 2021. Tre av fire nøkketall som er satt som handlingsregler for 2021 ligger innenfor vedtatte måltall. Netto lånegjeld har økt fra 2020 til 2021, og nøkkeltallet ligger ikke innenfor vedtatt måltall.

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Finnsnes, den 12. mai 2022

Tommy Sarnes
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



| | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 19/22 | Møtedato: 12.5.2022 | Saksbehandler: Audun Haugan |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

SIKKERHET OG BEREDSKAP – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orientering.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Kontrollutvalget har i årsplanen for 2022 satt på agendaen temaet sikkerhet og beredskap, der rådmannen inviteres til møtet for å gi en orientering. I årsplanen er følgende satt opp som aktuelle områder:

- *Oversikt tilfluktsrom*
 - *Brannberedskap*
 - *Naturkatastrofer*
- m.v.*

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

Sekretariatet har i e-post den 22.2.2022 til rådmannen varslet om denne orienteringen.

Tromsø, den 4. mai 2022


Audun Haugan
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 20/22 | Møtedato: 12.05.2022 | Saksbehandler: Audun Haugan |
|---|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

**OPPFØLGING SAK 05/22 – VAKANSER OG ØKONOMI I
BYGGESAKSAVDELINGEN – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN**

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling

Saken gjelder:

Oppfølging av tidligere sak om gebyr ved fristoverskridelser i byggesaker – kapasitet for behandling av byggesaker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 05/22 for kontrollutvalget

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget har tidligere - under sak 05/22 – behandlet kommunens praksis i forhold til å redusere gebyret av eget tiltak i byggesaker hvor kommunen overskrider den lovpålagte saksbehandlingstiden.

Rådmannens tilbakemelding i sak 05/22 viste at kommunen fulgte reglene for reduksjon av saksbehandlingsgebyret, men oversikten viste at det var foretatt reduksjon av gebyrer i et relativt stort prosentvis, antall saker. Det var gitt slik oversikt over sakene:

Byggesak 2020 – overskridelse saksbehandlingsfrister 12 uker eller annen gebyrreduksjon (jfr. avsnitt vedr kommunereform/restanse:

| Søknadstype | Antall søknader mottatt i 2020 | Antall søknader behandlet i 2020 | Antall saker med gebyrreduksjon / overskridelse frist |
|--|--------------------------------|----------------------------------|---|
| Rammesøknader | 32 | 18 | 3 |
| Søknad med ansvar | 99 | 99 | 18 |
| Søknad uten ansvar inkl. delingssøknader | 150 | 121 | 51 |
| «rene» dispensasjonssøknader | 27 | 27 | 13 |
| Igangsettingstillatelser | 33 | 30 | 0 |
| Midl. brukstillatelse | 19 | 18 | 0 |
| Ferdigattest | 123 | 116 | Ikke relevant / ingen behandlingsgebyr |
| Melding-tiltak unntatt søknadsplikt | 24 | 19 | Ikke relevant / ingen behandlingsgebyr |

Byggesak 2021 (1.1.2021 – 25.11.2021) – overskridelse saksbehandlingsfrister 12 uker eller annen gebyrreduksjon (jfr. avsnitt vedr kommunereform/restanse:

| Søknadstype | Antall søknader mottatt i 2020 | Antall søknader behandlet i 2020 | Antall saker med gebyrreduksjon / overskridelse frist |
|--|--------------------------------|----------------------------------|---|
| Rammesøknader | 26 | 23 | 9 |
| Søknad med ansvar | 95 | 89 | 33 |
| Søknad uten ansvar inkl. delingssøknader | 136 | 120 | 64 |
| «rene» dispensasjonssøknader | 31 | 16 | 10 |
| Igangsettingstillatelser | 8 | 10 | 0 |
| Midl. brukstillatelse | 19 | 16 | 0 |
| Ferdigattest | 78 | 77 | Ikke relevant / ingen behandlingsgebyr |
| Melding-tiltak unntatt søknadsplikt | 17 | 14 | Ikke relevant / ingen behandlingsgebyr |

Overskridelsene av saksbehandlingstiden er et problem for kommunen, i form av reduserte gebyrinntekter og dermed svekket selvkostfinansiering av tjenestene, men særlig for den enkelte tiltakshaver som kan få sitt byggesprosjekt forsinket.

Rådmannen forklarte antallet reduksjoner både ut fra restanser fra de fire tidligere kommunene - og at det har blitt funnet urimelig å kreve gebyrer i disse restansesakene - og at det i 2021 har vært stor saksmengde og vakanser grunnet økonomisk omstilling.

Ut fra tilbakemeldingen, kunne det fremstå det som avdelingen mangler ressurser til å utføre de lovpålagte oppgavene innen fristene. Kontrollutvalget fant det på denne bakgrunn naturlig å få en orientering fra rådmannen om hvilke tiltak som tenkes iverksatt for å bedre kapasiteten i enheten.

Kontrollutvalget traff følgende vedtak i sak 05/22:

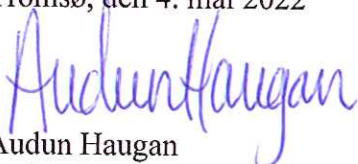
- 1. Kontrollutvalget ber om at rådmannen innkalles til neste møte for å orientere om økonomi og vakanser i enheten og hvordan kapasitetsproblemer tenkes løst.*

2. Saken tas for øvrig til orientering.

Rådmannen var forhindret fra å møte i forrige møte, men innkalles til dette møtet for å orientere utvalget.

Da videre oppfølging avhenger av rådmannens uttalelse er saken fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, den 4. mai 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 21/22 | Møtedato: 12.05.2022 | Saksbehandler: Audun Haugan |
|---|-----------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

OPPFØLGING SAK 11/22 OM REVISJONSBREV 1 – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Oppfølging av revisjonsbrev 1– brudd på regelverket for offentlige anskaffelser – orientering fra rådmannen.

Vedlegg til saken:

Trykte:

Utrykte:

- 11/22 for kontrollutvalget m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Saken gjelder oppfølging av revisjonsbrev 1, som som gjaldt avvik funnet under den forenklede etterlevelseskontrollen i forhold til føring av protokoll og kunngjøring for fem, større anskaffelser. Dette gjaldt kontraktene med:

- Ishavskraft AS
- Finnsnes Rør og Elektro AS
- Selboe & Aasebøe AS
- Helgesen Maskin AS
- Braathe Gruppen AS

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

1. *Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 1 fra KomRev Nord IKS datert 30.06.2021 og ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å lukke de avvik som er funnet.*

2. Kontrollutvalget ber også rådmannen om å gi en nærmere beskrivelse av de anskaffelsene som det er funnet avvik på, herunder kontraktens bakgrunn, varighet og om den fortsatt er løpende.
3. Rådmannens tilbakemelding sendes kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Kontrollutvalget ber revisjonen – uoppfordret – om å gi en vurdering av rådmannens svar så snart det foreligger til kontrollutvalget.
4. Frist for rådmannens tilbakemelding settes til 1. november 2021.

Rådmannen ga tilbakemelding i brev av 11.11.2021. Rådmannen dokumenterte kunngjøringer og avtaler for tre anskaffelser.

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

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

Kontrollutvalget fant ikke rådmannens tilbakemelding som fyllestgjørende. Som oversikten viste synes kommunen å ha foretatt betydelige anskaffelser i 2020 uten at det er dokumentert at anskaffelsene har skjedd i henhold til en kunngjort kontrakt. Tilbakemeldingen fra rådmannen etterlot også tvil om kommunen ville forsette direkteanskaffelser inn i 2022 for 4 av 5 anskaffelser.

I sak 44/21 var det gitt følgende oppsummering fra sekretariatet:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget traff på denne bakgrunn følgende vedtak i sak 41/21:

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

Rådmannen har ga følgende tilbakemelding i brev av 22.02.2022:

- *Kontrakt kraft: Oppdatert tilbakemelding er at denne tar mer tid enn forutsatt, men er i prosess. Det er ikke protokollført videre avtale og innkjøp kraft foretas nå i spotmarkedet NordPool uten sikringsavtalen som lå til grunn.*
- *Elektro ligger til gjennomgang hos innkjøpsavdelingen og er på tur ut. Foreligger ikke avtale og er ikke kunngjort og protokollført prolongering av denne.*
- *Rørlegger er så liten sum at anskaffelser her gjennomføres ved minikonkurranser.*
- *Tørrmat er i prosess, og det forventes at denne skal ut ila 1. kvartal. Pt. foreligger det ikke noen kontrakt, kunngjøring eller protokoll om prolongering som gir hjemmel, og anskaffelser skjer derfor uten.*

- *IKT er noe mer komplisert som følge av endringer og oppkjøp. Braathe-gruppen kjøpte høsten 2019 opp iTET som bl.a. Lenvik kommune hadde avtaler med ut 2018. Det ble deretter i 2020 iverksatt arbeid med fellesanskaffelser i samarbeid med Tromsø kommune, men som følge av en uoversiktlig prosess ble det fra innkjøpsavdelingen anbefalt å trekke seg fra videre samarbeid. Det har vært jobbet med kartlegging første halvdel av 2021 og dette arbeidet er intensivert fra høsten 2021 hvor det er gjennomført leverandørdialog med 3 aktører og gjennom dette arbeidet er det utarbeidet utkast til grunnlag for anskaffelse. Ift videre prosess er anbefalingen fra innkjøpsavdelingen at det hentes inn ekstern ressurs med spesialisering på ikt, typisk advokatfirma med spesialkompetanse på IKT-anskaffelser – dette fordi anskaffelser her vurderes å ha stor kompleksitet og et marked som er aggressivt. Rådmannen bifaller rådet og vil søke bistand fra ekstern kompetanse.*

Som det framgår over, gjennomføres anskaffelser uten kontrakt og uten prolongering og kunngjøring av utgående kontrakter for nevnte områder.

Det er som utgangspunkt virksomhetslederne som skal initiere anskaffelser innenfor sine områder og innkjøpsavdelingen som på forespørsel bistår – dette spesielt ift. større avtaler som rammeavtaler. Innkjøpsavdelingen gjennomfører anskaffelser de bistår gjennom KGV-systemet, og slik ivaretas både anbudsprosess, kunngjøring og protokoll og utløpstid kontrakter. Således er det viktig for rådmannen at ovennevnte anskaffelser hurtigst mulig gjennomføres både for å innfri ift. anskaffelsesverket, men også for å få kontroll og oppfølging av avtaler.

For anskaffelser som ikke kommer gjennom innkjøpsavdelingen forutsettes at innkjøpsrutine følges iht. til type anskaffelser. Tilbakemelding i denne prosessen fra innkjøpsavdelingen er at rutinen kan være noe for komplisert og således medføre at misforståelser kan skje – etter avtale vil derfor rutiner gjennomgå ila 2.kvartal.

Sekretariatet ga følgende oppsummering av saken og tilbakemeldingen i sak 11/22:

Revisjonsbrev 1 omhandlet manglende føring av anskaffelsesprotokoll og manglende kunngjøring (konkurransetsetting) for fem anskaffelser.

3.1. Protokollføring

*Når det gjelder **protokollføring**, skal protokoll føres for alle anskaffelser som er omfattet av forskriften. Bestemmelsen om dette finnes i FOA § 7-1 som bestemmer at «vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen skal nedtegnes eller samles i en protokoll». Forskriftens § 25-5 gir mer detaljerte regler om hva som skal protokolleres for anskaffelser over EØS-terskelverdiene. Det må legges til grunn at det i en protokoll bl.a. skal føres inn vurdering og begrunnelse for å ikke å kunngjøre (konkurransetsette) en anskaffelse.*

Ut fra rådmannens redegjørelse må det legges til grunn at det ikke er ført protokoll fra noen av de fem anskaffelsene som var omhandlet av revisjonsbrev 1. Det synes heller ikke protokollført prolongering av utløpte avtaler- og hjemmelen for dette - eller begrunnelsen for kjøp uten kunngjort konkurranse.

Rådmannen har meldt tilbake at det vil bli foretatt en sentralisering av innkjøpsfunksjonen og kompetansehevende tiltak bl.a. for å sikre at protokollføring skjer. Videre er det vist til bruken av systemet KGV (konkurransегjennomføringsverktøy), som også skal ivareta hensynet til protokoll.

Når det gjelder KGV er systemet – etter sekretariatets kjennskap – egnet til å ivareta dokumentasjon når konkurranseutsetting er besluttet og skal skje. Det vil imidlertid ikke være et system som er beregnet til å dokumentere vurderinger som er nødvendige i en protokoll dersom konkurranseutsetting ikke skal skje.

3.2 Kunngjøring

Når det gjelder **kunngjøring** er den klare hovedregelen at kommunen skal kunngjøre konkurranse om en kontrakt ved en alminnelig kunngjøring, jf. FOA § 21-2, og kommunen kan kun foreta anskaffelser med hjemmel i en kunngjort kontrakt.

Senere tilbakemelding fra rådmannen har vist at det for 3 av de 5 anskaffelsene ble funnet tidligere kunngjøring, for 2 er det ikke funnet kunngjøring.

Tidligere tilbakemelding etterlot tvil om samtlige områder nå ville bli kunngjort, men rådmannen bekrefter nå at det er igangsatt prosesser for kunngjøring av konkurranse på samtlige 5 områder. Behovet for biler skal være kunngjort og kontrahert, mens det for øvrige 4 områder forventes kunngjort konkurranser i løpet av 1. eller 2. kvartal 2022.

3.3 Utløpte kontrakter

Rådmannen har opplyst at anskaffelser «gjennomføres uten kontrakt og uten prolongering og kunngjøring av utgående kontrakter for nevnte områder».

Rådmannen har ikke redegjort for et grunnlag som hjemler kjøp uten kunngjøring. Det skal i denne sammenheng bemerkes at regelverket inneholder en del bestemmelser som gir grunnlag for å foreta anskaffelser uten kunngjøring (direkteanskaffelser), f.eks. kan det foretas tilleggstjenester til en allerede inngått kontrakt, eller gjøres unntak for varer som handles på råvarebørs. Sistnevnte vil være relevant for kraftkjøpet fra NorPool, hvor det må antas at unntaket i FOA § 13-4 bokstav e vil komme til anvendelse og vil hjemle kraftkjøp direkte gjennom NorPool.

Regelverket bygger på en del grunnleggende prinsipper, bl.a. om konkurranse. Det er opplyst at behovet for rørleggertjenester dekkes gjennom «minikonkurranser», og kjøp av kraft gjennom NorPool. Det er imidlertid ikke opplyst hvordan behovet har vært dekket/dekkes på øvrige områder.

3.4 Oppsummering og videre oppfølging.

Revisjonsbrev 1 – og senere tilbakemelding - har vist at det for 2 av 5 anskaffelser ikke var kunngjort konkurranse. Det har ikke blitt fremlagt protokoll for noen av de 5 anskaffelsene.

Rådmannen har redegjort for at det for samtlige 5 områder nå vil bli/er foretatt ny kunngjøring og vil bli inngått kontrakter. Rådmannen har videre redegjort for at det

arbeides med sentralisering av innkjøpsfunksjonen, med kompetanseheving og har pekt på anvendelsen av digitale verktøy for å sikre riktige beslutningsprosesser.

Rådmannen har pekt på anvendelsen av KGV, som et middel for å sikre at anskaffelsesprotokoll føres. Ut fra sekretariatets kjennskap, er dette ikke et tjenlig verktøy dersom konkurranse ikke skal gjennomføres.

Ut fra rådmannens tilbakemelding fremsto det som sannsynlig at det har vært foretatt – og foretas – anskaffelser uten korresponderende kunngjøring og kontrakt. For kraftkjøp synes det å foreligge hjemmel til å foreta anskaffelser direkte via NorPool etter utløpet av opprinnelig avtale. Det er videre opplyst at behovet for rørleggertjenester er så begrenset at det her anvendes minikonkurranser. Det er imidlertid ikke redegjort nærmere for hvordan anskaffelser har skjedd - og skjer - på øvrige områder frem til kontrakter er på plass, herunder hvordan hensynet til konkurranse ivaretas.

Sekretariatet foreslår at rådmannen innkalles til neste møte for nærmere å redegjøre for anskaffelsene, protokollføring, på hvilken måte behovet er dekket/dekkes og de bebudete prosessene.

Det er planlagt et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen offentlige anskaffelser og rammeavtaler. Kontrollutvalget kan alternativt vurdere om anskaffelsene skal medtas i det planlagte prosjektet og følges opp på den måte.

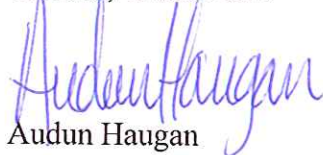
Kontrollutvalget traff på denne bakgrunn følgende vedtak i sak 11/22:

Rådmannen innkalles til neste møte for nærmere å redegjøre for anskaffelsene, protokollføring, på hvilken måte behovet er dekket/dekkes og de bebudete prosessene. Det vises for øvrig til saksfremlegget for nærmere beskrivelse

Rådmannen innkalles til møtet for å orientere utvalget i samsvar med vedtaket i sak 11/22.

Da videre oppfølging avhenger av rådmannens orientering, er saken fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, 4. mai 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 22/22 | Møtedato: 12.5.2022 | Saksbehandler: Audun Haugan |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

EIERSKAPSKONTROLL I FINNSNES FJERNVARME AS – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar overordnet prosjektskisse for gjennomføring av eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS, og ber KomRev NORD gjennomføre prosjektet.

Saken gjelder:

Behandling av overordnet prosjektskisse.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Overordnet prosjektskisse, datert 20.4.2022
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 46/21 og 12/22

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i møte 8.4.2022 i sak 12/22 å bestille eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS. Følgende vedtak ble fattet:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS i samsvar med bestillingsskjema datert 28.3.2022.

Eierskapskontrollen avventes iverksatt i påvente av at vedtak foreligger fra kommunestyret ved behandling av revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024.

Eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS ble vedtatt i revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. sak 46/21. Sekretariatet registrerer at den reviderte planen er satt opp til behandling i kommunestyret 5. mai d.å.

KomRev NORD har oversendt overordnet projektskisse som beskriver forslag til gjennomføring av eierskapskontrollen i Finnsnes Fjernvarme AS iht. bestilling i sak 12/22.

Problemstillingene beskrives som følger:

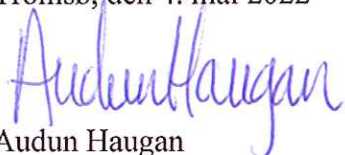
- 1. Fører Senja kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS?*
- 2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Forventet ressursbruk og 100 timer og ferdigstillelse er satt til «primo 2023».

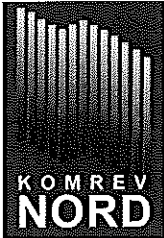
Overordnet projektskisse er iht. kontrollutvalgets bestilling i sak 12/22.

Prosjektet igangsettes under forutsetning at kommunestyret vedtar revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024 som foreslått i sak 46/21.

Tromsø, den 4. mai 2022



Audun Haugan
seniorrådgiver



Prosjekttittel: Eierskapskontroll Finnsnes Fjernvarme AS

Kommune: Senja

Bakgrunn: Kontrollutvalget vedtok i møte 8.4.2022, under sak 12/22, å bestille eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS. Eierskapskontroll rettet mot dette selskapet inngår i kommunens reviderte plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024.

Finnsnes Fjernvarme AS er et energiselskap som eies av Senja Avfall IKS med 69,33 % og Senja kommune med 30,67 %.

Selskapets formål er ifølge foretaksregistrering 22.6.2018 følgende:
Levere fjernvarme til kunder i Lenvik kommune, herunder kunder med tilknytningsplikt, i henhold til konsesjon med hjemmel i Energiloven. Selskapet har ikke et økonomisk formål. Selskapet leverer fjernvarme produsert i Senja Avfalls forbrenningsanlegg ved forbrenning av husholdningsavfall som Senja Avfall har mottatt etter tildelt enerett i samsvar med selvkostprinsippet. Selskapet har ikke til formål å dele ut overskudd eller utbytte til eierne, men i stedet skal eventuelt overskudd gå til å bygge opp selskapets egenkapital med mål om videre utbygging og på sikt til å redusere kostnaden for kundene. Ved oppløsning av selskapet skal aksjonærene kun ha utbetalt tidligere imbetalt aksjeinnskudd. Et eventuelt overskudd ved oppløsning av selskapet skal benyttes til allmenntilgode formål i kommunen, etter generalforsamlingens forslag.

Prosjektleder: fastsettes senere

Formål:

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å bidra til å sikre at Senja kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Arbeidsbeskrivelse:

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med kommunen v/eierrepresentant og med selskapet som vi skal innhente informasjon fra. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivingen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning

Utkast til rapport om eierskapskontroll sendes deretter til den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

Problemstillinger (arbeidstittel):

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

Kriterier (foreløpige):

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Aksjeloven
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Eierskapsmelding for Senja kommune
- Vedtektene til Finnsnes Fjernvarme AS
- Eventuelle relevante vedtak i styret, generalforsamling eller Senja kommunestyre

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

Metode:

NKRFs styre vedtok i møte 12.8.20 RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*. Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i denne standarden.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse, forutsatt at revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vedtas av kommunestyret.

| | |
|-------------------------------|---|
| Forventet ressursbruk: | Forventet ferdigstillelse¹: |
| 100 timer | Primo 2023 |

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjonen og selskapet i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 20.4.2022

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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



K-Sekretariatet

| | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 23/22 | Møtedato: 12.5.2022 | Saksbehandler: Audun Haugan |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

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. FILMCAMP AS – MELDING OM GENERALFORSAMLING
 - Brev av 8.4.2022 fra FilmCamp AS

- B. K-SEKRETARIATET IKS – INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Brev av 8.4.2022 fra K-Sekretariatet

Tromsø, den 4. mai 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver

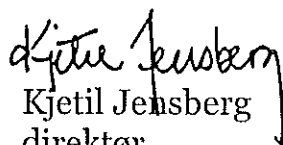


**MELDING OM GENERALFORSAMLING
I FILMCAMP AS**

Styret i FilmCamp AS har besluttet at ordinær generalforsamling i
selskapet skal avholds

TIRSDAG 14.JUNI KL 11:00 PÅ FILMCAMP.

Øverbygd 8.april 2022


Kjetil Jensberg
direktør

FilmCamp AS

Postadresse: Boks 144, N-9335 Øverbygd - - Telefon: (+47) 468 15 588

Org.nr: NO988 594 148 – Hjemmeside: <http://www.filmcamp.no> – E-post: post@filmcamp.no



K-Sekretariatet

Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1837/22/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 8.4.2022

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 22.2. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styret, leder og nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 29. april 2022
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021
3. Økonomiplan 2023-2026
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Selskapets revisjon – valg av revisor
6. Valg

Vedlagt følger saksdokumenter. I sak 6 fremlegges valgkomiteens innstilling til valg av medlemmer og varamedlemmer til styret. Valgkomiteen mangler forslag på et fast medlem og et varamedlem til styret. For å ivareta kravet til kjønnsbalanse må begge være kvinner. Valgkomiteen ber fortsatt om forslag på aktuelle kandidater. Forslagene sendes på e-post til daglig leder innen 27.4.2022.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Møtegodtgjørelse og eventuelle reiseutgifter til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
Reidar Karlsen
representantskapets leder

| | | | | | |
|--|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Postadresse: | Hovedkontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: |
| K-Sekretariatet IKS | Fylkeshuset | Postmottak | Ringv. I | Rådhuset | Fylkeshuset |
| Postboks 6600 | TROMSØ | 9479 HARSTAD | 9300 FINNSNES | 8305 SVOLVÆR | 8048 BODØ |
| 9296 TROMSØ | Tlf. 77 78 80 43 | Tlf. 77 02 61 66 | Tlf. 91 35 19 94 | Tlf. 95 10 90 02 | Tlf. 91 36 09 38 |
| www.k-sek.no | Org.nr. 988 064 920 | | | | |



K-Sekretariatet

| | | | |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune | Saksnummer: 24/22 | Møtedato: 12.5.2022 | Saksbehandler: Audun Haugan |
|---|-----------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Eventuelle temaer/saker til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle temaer eller saker utenfor sakslisten tas opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør ut fra drøftelsene om saken skal følges opp.

Tromsø, den 4. mai 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver