



## K-Sekretariatet

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

Deres ref.:  
Vår ref.: 38/21/438.5.1/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 28.9.2021

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

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

**Møtested:** Senja rådhus, møterom 4 (4. etasje)  
**Møtedato:** Torsdag 7. oktober 2021  
**Tid:** Kl. 10.00

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

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

  
Inger Johansen  
daglig leder

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

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

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





## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Senja kommune  
**Møtedato:** Torsdag 7. oktober 2021  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Senja rådhus, møterom 4

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

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





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 31/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 26.8.2021**

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

Protokollen fra møte 26.8.2021 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 26.8.2021
- B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Jf. vedlegg, protokoll til godkjenning.

Finnsnes, den 22. september 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder





## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Senja rådhus, møterom 4 (4. etg.)  
Møtedato: 26.8.2021  
Varighet: 9.30 – 11.50

---

**Møteleder:** Tommy Sarnes  
**Sekretær:** Inger Johansen

#### Faste medlemmer

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

Lisa Grande

Synnøve Storjord

#### Fra utvalget møte:

Tommy Sarnes	Fast medlem
Åge Konradsen	Fast medlem
Hege Bakken Karlsen	Fast medlem
Lisa Grande	Fast medlem
Synnøve Storjord	Fast medlem
Odd Arne Andreassen	Fast medlem

#### 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

Fast medlem Helga A. Alver hadde meldt forfall til møtet, og varamedlem Jostein Edvardsen var innkalt i e-post av 19.8.2021. Edvardsen møtte ikke.

#### Fra Senja kommune møte:

Ordfører Tom-Rune Eliseussen (tilstede frem til kl. 11.05)  
Rådmann Hogne Eidissen (tilstede i sak 23/21)  
Prosjektkoordinator Sten Otto Eilertsen (d.s.)

#### Fra KomRev NORD møte:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug  
Revisor Annita Hakvåg

---

Forvaltningsrevisor Susanne Langnes (tilstede t.o.m. sak 24/21)

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Daglig leder Inger Johansen  
Seniorrådgiver Audun Haugan

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

Etter at møtet er ferdig var det avtalt besøk og omvisning i Salmars anlegg på «Klubben».

**Behandlede saker:**

Saknr	Tittel	Unntatt off.
22/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 28.5.2021	
23/21	Investeringsprosjektet «Klubben» - orientering	
24/21	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen</i>	
25/21	Forenklet etterlevelseskontroll for 2020 – offentlige anskaffelser	
26/21	Revisjonsbrev 1 – <i>Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser</i>	
27/21	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
28/21	Kontrollutvalgets deltakelse på representantskapet i Senja Avfall IKS og generalforsamlingen i FilmCamp AS	
29/21	Referatsaker	
30/21	Eventuelt	



**Sak 22/21**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 28.5.2021**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 28.5.2021 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 28.5.2021 godkjennes.

**Sak 23/21**  
**INVESTERINGSPROSJEKTET «KLUBBEN» - ORIENTERING**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Rådmannen og prosjektkoordinator for Klubben orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*
- 2. Rådmannen har besvart, så langt som det er mulig, de spørsmål som er reist i kontrollutvalgssak 12/21, og utvalget finner ikke grunn for videre oppfølging av sak 12/21.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.
2. Rådmannen har besvart, så langt som det er mulig, de spørsmål som er reist i kontrollutvalgssak 12/21, og utvalget finner ikke grunn for videre oppfølging av sak 12/21.

**Sak 24/21****FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «RUTINER FOR POSTMOTTAK, JOURNALFØRING OG OFFENTLIGHET I KOMMUNEN» - RAPPORT****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapporten «Rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen» fra KomRev Nord IKS datert 1.7.2021. Kommunestyret merker seg at kommunen bare delvis oppfyller sentrale krav i regelverket hva angår rutiner for postmottak, journalføring og arkivering og innsynsbegjæringer og at kommunen har et klart forbedringspotensiale.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å iverksette de nødvendige tiltak for å lukke de avvik som er funnet i samsvar med revisors anbefalinger.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 1. desember 2021.

**Behandling:**

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten kortfattet og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapporten «Rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen» fra KomRev Nord IKS datert 1.7.2021. Kommunestyret merker seg at kommunen bare delvis oppfyller sentrale krav i regelverket hva angår rutiner for postmottak, journalføring og arkivering og innsynsbegjæringer og at kommunen har et klart forbedringspotensiale.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å iverksette de nødvendige tiltak for å lukke de avvik som er funnet i samsvar med revisors anbefalinger.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 1. desember 2021.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 1.9.2021 til:*

*- Senja kommune v/ ordfører*

**Sak 25/21****FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2020 – OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll fra KomRev Nord IKS datert 30.06.2021 og registrer at det er funnet avvik ved praktiseringen av reglene for offentlige anskaffelser.
2. Revisors påpekninger følges opp av kontrollutvalget ved oppfølgingen av revisjonsbrev 1.

**Behandling:**

Revisor orienterte om gjennomført kontroll og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll fra KomRev Nord IKS datert 30.06.2021 og registrer at det er funnet avvik ved praktiseringen av reglene for offentlige anskaffelser.
2. Revisors påpekninger følges opp av kontrollutvalget ved oppfølgingen av revisjonsbrev 1.

**Sak 26/21****REVISJONSBREV 1 – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

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.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**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.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 1.9.2021 til:*

- Senja kommune v/ rådmannen
- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig revisor

**Sak 27/21****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Sak 28/21****KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ REPRESENTANTSKAPET I SENJA AVFALL IKS OG GENERALFORSAMLINGEN I FILMCAMP AS**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Representanten Åge Konradsen orienterte fra deltakelsen på representantskapet i Senja Avfall IKS.

Helga Alver hadde meldt forfall til møtet, og orientering fra deltakelsen på generalforsamlingen i FilmCamp AS utsettes til neste møte. Saksdokumentene (innkallingen til generalforsamlingen) sendes ikke på nytt til neste møte.

Felles forslag til vedtak:

*Saken tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 29/21  
REFERATSAKER****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Referert:

- A. KOMREV NORD IKS – REPRESENTANTSKAPSMØTE 23. APRIL 2021
  - Protokoll fra møtet
- B. VEDTAK UTTREDEN/FRITAK FRA FOLKEVALGTE VERV GRUNNET FLYTTING FRA SENJA KOMMUNE
  - Brev av 11.6.2021 fra Senja kommune
- C. OPPSUMMERING REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2020
  - Brev av 15.6.2021 fra KomRev NORD
- D. SPØRSMÅL TIL KOMMUNELOVEN § 23-6 – VARSLING TIL KONTROLLUTVALGET OM MØTER I SELSKAP
  - Brev av 3.6.2021 fra FKT

**E. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 24.6.2021**

- Sak 92/21 – *Årsregnskap og årsberetning 2020*
- Sak 97/21 – *Kontrollutvalgets årsrapport for 2020*

Tillegg – levert ut i møtet:

**F. KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON**

- Brev av 24.8.2021 fra K-Sekretariatet IKS

Felles forslag til vedtak:

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

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

**Sak 30/21****EVENTUELT****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Sekretariatet orienterte om rutiner som utføres i forhold til kontrollutvalgets møtegodtgjørelse. Videre ble det referert fra e-post av 20.8.2021 mottatt fra avdelingsleder Hennie Eidissen med beskrivelse av rutiner som er etablert for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget.

For øvrig var det ikke flere temaer til drøfting.

Felles forslag til vedtak:

*Saken tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 32/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## **EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON I MITRA AS – RAPPORT**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

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

### **Saken gjelder:**

Behandling av rapport fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

- Rapport fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS - datert 13.8.2021 fra KomRev NORD IKS

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 25/20 og 35/20 for kontrollutvalget

## Saksfremlegg:

### 1. INNLEDNING

Kontrollutvalget bestilte i sak 25/20 en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll rettet mot Mitra AS. Prosjektskissen ble behandlet i sak 35/20.

Hovedproblemstillingene som skulle besvares var følgende:

#### For eierskapskontrollen:

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 interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

#### For forvaltningsrevisjonen:

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

KomRev NORD IKS har nå ferdigstilt rapporten fra eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen, se vedlegget.

Rapporten er omfangsrik og sekretariatet viser generelt til rapporten for de enkelte krav (revisjonskriterier) som er utledet og de nærmere vurderinger som revisor har gjort.

### 2. FØRER SENJA KOMMUNE KONTROLL MED SINE EIERINTERESSER I MITRA AS?

Revisors hovedkonklusjon er at Senja kommune **til dels** har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser i Mitra AS. Revisor konkluderer også med at kommunens eierinteresser i Mitra AS **til dels** utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Revisor har under dette punktet gjennomgått og vurdert om kommunen har etterlevd anbefalingene fra KS om god eierstyring.

Revisor har oppsummeringsvis funnet følgende:

Som eier har Senja kommune oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 1 om valg av selskapsform
- KS-anbefaling nr. 6 om eiermøter
- KS-anbefaling nr. 7 om oppnevning av eierrepresentanter
- KS-anbefaling nr. 9 om kompetanse og sammensetning av styret
- KS-anbefaling nr. 10 om bruk av valgkomité
- KS-anbefaling nr. 14 om bruk av numeriske vararepresentanter



- Aksjeloven § 5-2 (1) og § 9 i selskapets egne vedtekter om generalforsamling
- Aksjeloven § 5-5 (1) og (2) samt § 10 i selskapets egne vedtekter om generalforsamling

Eier Senja kommune har ikke oppfylt:

- Aksjeloven §§ 2-1 og 2-3 om stiftelsesdokument
- KS-anbefaling nr. 3 om opplæring og eierskapsseminarer
- KS-anbefaling nr. 4 om årlig rapportering til kommunestyret
- KS-anbefaling nr. 8 om bestemmelser om innkalling til generalforsamling
- KS-anbefaling nr. 11 om balansert kjønnsrepresentasjon i styret
- KS-anbefaling nr. 12 om å anbefale styret å jevnlig vurdere egen kompetanse

Styret i Mitra AS har oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 12 om rutiner for å sikre nødvendig kompetanse
- KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for habilitetskonflikter

Styret i Mitra AS har til dels oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv

Styret i Mitra AS har ikke oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer for selskapsdriften

### **3. ER DRIFTEN AV MITRA AS I TRÅD MED KOMMUNESTYRETS FORMÅL OG INTENSJON MED OPPRETTELSE AV SELSKAPET?**

#### **3.1 Innledning.**

Revisors konklusjon på hovedspørsmålet er at driften av selskapet **i stor grad** er i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelsen av selskapet.

Revisors konklusjon bygger på en gjennomgang og vurdering av følgende underproblemstillinger:

#### 1. Driver selskapet innenfor formålet med virksomheten?

Revisor har herunder belyst og vurdert hvorvidt selskapet kan godtgjøre at det:

- Arbeider for at bedriften blir attraktiv for deltakere innenfor alle tiltaksområdene i selskapet.
- Utvikler forretningsområder som sikrer gode og varierte arbeidsoppgaver.
- Legger til rette for trivsel, utfordringer og utviklingsmuligheter for bedriftens tiltaksdeltakere og øvrige ansatte.

#### 2. Drives virksomheten i Mitra AS i samsvar med selskapets vedtekter?

#### 3. Oppfyller selskapet krav i tiltaksforskriften som tiltaksarrangør for arbeidsforberedende trening og varig tilrettelagt arbeid, samt krav knyttet til konkurransevidning og kryssubsidiering?

#### **3.2 Driver selskapet innenfor formålet med virksomheten?**

Revisor skriver om dette:

*Slik revisor ser det har selskapet innarbeidet selskapets formål i selskapets strategiarbeid og at selskapet jobber med dette på en systematisk måte. Dette går fram av informasjonen som er innhentet gjennom intervju med direktøren i Mitra AS, samt gjennomgang av selskapets strategidokument, årsrapporter til NAV, styrets årsberetninger og brukerundersøkelser. Revisors vurdering er som følge av dette at det utledete revisjonskriteriet om at selskapet må godtgjøre at det arbeider for at bedriften skal bli attraktiv for deltakere innenfor bedriftens tiltaksområder, at det har utviklet forretningsområder som sikrer gode og varierte arbeidsoppgaver, samt legger til rette for trivsel, utfordringer og utviklingsmuligheter for bedriftens tiltaksdeltakere og øvrige ansatte, er **oppfylt**. Vi presiserer at vi i forvaltningsrevisjonen har undersøkt hvorvidt selskapet kan godtgjøre at det arbeider for å oppfylle formålet og har ikke undersøkt om selskapet faktisk oppnår formålet.*

### 3.3 Drives virksomheten i Mitra AS i samsvar med selskapets vedtekter?

Revisor skriver til dette:

*(Vi har) undersøkt om virksomheten i Mitra AS er i samsvar med selskapets vedtekter. Vi har ikke undersøkt overholdelse av alle vedtektsbestemmelsene, men sett på de bestemmelsene som retter seg særskilt mot Mitra og den virksomheten de driver. Vår konklusjon på denne underproblemstillingen er at virksomheten i Mitra AS i **stor grad** drives i samsvar med selskapets vedtekter. Konklusjonen bygger på følgende vurderinger:*

- *Mitra AS har **oppfylt** revisjonskriteriet om at selskapet skal ha aktivitet i kommunene som eier selskapet.*
- *Mitra har **oppfylt** revisjonskriteriet om at selskapet ikke skal betale utbytte.*
- *Mitra har i **liten grad oppfylt** revisjonskriteriet om at styrets leder skal innkalle til styremøtene i henhold til vedtektene.*
- *Mitra har i **stor grad oppfylt** revisjonskriteriet om at styrets leder skal utarbeide forslag til møteplan for styret i henhold til vedtektene.*
- *Mitra AS har **oppfylt** revisjonskriteriet om at selskapet skal utarbeide budsjett for selskapet som helhet og for hver av dets avdelinger.*

### 3.4 Oppfyller selskapet krav i tiltaksforskriften som tiltaksarrangør for arbeidsforberedende trening og varig tilrettelagt arbeid, samt krav knyttet til konkurransevidning og kryssubsidiering?

Revisor skriver om dette:

*(Vi) har vi undersøkt om Mitra AS oppfyller krav i tiltaksforskriften som tiltaksarrangør for arbeidsforberedende trening (AFT) og varig tilrettelagt arbeid (VTA), samt krav om konkurransevidning og kryssubsidiering. I selskapets vedtekter står det at Mitra har som formål å oppfylle de krav som stilles til dem som tiltaksarrangør for NAV og vi har derfor sett på om selskapet oppfyller et utvalg av krav som stilles til selskapet som tiltaksarrangør i tiltaksforskriften. Vi har i tillegg sett på krav i tiltaksforskriften som er knyttet til konkurransevidning og kryssubsidiering.*

*Vår konklusjon på denne underproblemstillingen er at Mitra AS har **ikke fullt ut oppfylt** krav i tiltaksforskriften som tiltaksarrangør for arbeidsforberedende trening og varig tilrettelagt arbeid, samt krav knyttet til konkurransevidning og kryssubsidiering.*

*Konklusjonen bygger på følgende vurderinger:*

- *Mitra AS har **oppfylt** revisjonskriteriet om at selskapet skal ha aktivitet i kommunene som eier selskapet.*

- Mitra har **oppfylt** revisjonskriteriet om at selskapet ikke skal betale utbytte.
- Mitra AS har **oppfylt** revisjonskriteriet om at selskapet skal være organisert som aksjeselskap med kommunal eller fylkeskommunal aksjemajoritet.
- Mitra AS har **ikke oppfylt** kriteriet om at selskapet må skille ut deler av virksomhetens produksjonsvirksomhet som egen juridisk enhet dersom disse ikke understøtter arbeidet med attføring eller varig tilrettelagt arbeid.
- Mitra AS oppfyller i stor grad revisjonskriteriet om at attføring eller varig tilrettelagt arbeid er selskapets primære virksomhet.
- Mitra AS har **oppfylt** revisjonskriteriet om at selskapet ikke kan eie annen forretningsvirksomhet.
- Mitra AS har **ikke oppfylt** revisjonskriteriet om at det skal ha separate regnskap for de ulike arbeidsmarkedstiltakene for 2018 og 2019, men revisjonskriteriet er **oppfylt** for 2020.
- Mitra AS har **oppfylt** revisjonskriteriet om at selskapet skal selge varer til markedspris.

Slik vi ser det har vi ikke grunnlag for å gjøre en vurdering knyttet til revisjonskriteriet om Mitra AS subsidierer mellom tiltak eller annen virksomhet for 2018 og 2019, siden det ikke foreligger separate regnskap for de ulike arbeidsmarkedstiltakene. Det foreligger ett separat regnskap for 2020 som vi forstår er utarbeidet i forbindelse med NAV sin godkjenningssprosess av Mitra AS som tiltaksarrangør og som startet i mai 2021. Regnskapet er sendt NAV 12.5.2021. Vi mottok dette separate regnskapet i juni i år da vi var i ferd med å slutføre rapporten. Siden Mitra AS er inne i en ny godkjenningssprosess, der tiltaksregnskapet for 2020 er et av momentene som skal vurderes, ser KomRev NORD det ikke som hensiktsmessig å gjøre vurderinger opp mot det separate regnskapet for 2020 som nylig er sendt inn til NAV.

#### 4. REVISORS ANBEFALINGER

Revisor har utarbeidet anbefalinger til kommunen som følge av rapportens funn.

For de avvik som ble funnet i eierskapskontrollen anbefaler revisor at kommunen:

- vurderer å treffe tiltak for å oppfylle alle KS-anbefalingene om eierstyring,
- utarbeider målformuleringer og klare retningslinjer for sitt eierskap i Mitra AS ved å ferdigstille og vedta en eierskapsmelding.

For de avvik som ble funnet i forvaltningsrevisjonen anbefaler revisor at Mitra AS:

- fortsette arbeidet med å skille ut den delen av virksomheten som driver med utleie av egne lokaler som egen juridisk enhet
- videreutvikle arbeidet med de separate regnskapene for hvert tiltak og sørge for at det er mulig å kontrollere at det ikke forekommer krysssubsidiering mellom de ulike tiltakene

#### 5. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn er rapporten god og grundig og besvarer den bestilling som ble gjort av kontrollutvalget.

Rapporten viser at kommunen – og styret i selskapet - har et forbedringspotensiale når det gjelder å etterleve de anbefalinger som er gitt fra KS med tanke på god eierstyring, bl.a. i forhold til årlig rapportering, opplæring og eierskapsseminarer, stiftelsesdokument m.v. Det er også funnet at selskapet ikke har egne vedtatte, etiske retningslinjer.

Når det gjelder forvaltningsrevisjonsdelen, er resultatene gjennomgående positive, dog slik at det for tidligere år (2018 og 2019) ikke var ført separate regnskap for arbeidsmarkedstiltakene. Dette synes imidlertid nå å være på plass.

Rapporten viser imidlertid at Mitra AS ikke har skilt ut som egen juridisk enhet de delene av virksomhetens produksjonsvirksomhet som ikke understøtter arbeidet med attføring eller varig tilrettelagt arbeid.

Rapporten må oversendes kommunestyret og kommunestyret bør sørge for at revisors anbefalinger følges opp. Kommunestyret har i denne sammenheng ikke noen direkte instruksjonsmyndighet ovenfor styret i selskapet, men kan instruere eierrepresentant og rådmann.

Når det gjelder revisors anbefaling om å utarbeide en eierskapsmelding med målformuleringer og klare retningslinjer for driften, er en melding opplyst å være under utarbeidelse for Senja kommune. Utarbeidelsen av et forslag til eierskapsmelding skjer av rådmannen, og ikke av eierrepresentanten. I forslag til eierskapsmelding er den opplyst å bygge på KS anbefalinger når det gjelder de overordnede prinsippene for eierstyringen av selskapene.

Når det gjelder tilbakemelding til kommunestyret, er det en del av KS anbefalinger at det bør skje en årlig tilbakerapportering til kommunestyret og da fra eierrepresentanten. Sekretariatet foreslår at det etableres slik rutine for tilbakemelding og at rapportens anbefalinger følges opp ved tilbakerapporteringene.

Forslag til vedtak er utformet på bakgrunn av det ovenstående.

Tromsø, den 21. september 2020



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 33/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

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

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

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor – datert 9.9.2021

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 regnskapsrevisor i KomRev NORD.

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

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 avgi 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 revisor Elsa Saghaug sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Finnsnes, den 22. september 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder



Til  
Kontrollutvalget i Senja kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
18                      Elsa Saghaug                      77 04 14 02                      9.9.21  
[es@komrevnord.no](mailto:es@komrevnord.no)

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Senja kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Harstad, 9.9.2021  
KomRev NORD IKS

  
Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 34/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2020 – FINNSNES OMSORGSSENTER

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

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

### Saken gjelder:

Pasientregnskaper ved Finnsnes omsorgssenter.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Revisjonsberetning for 2020, datert 9.9.2021.

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 for åtte beboere ved Finnsnes omsorgssenter for 2020. Revisjonsberetningen er en normalberetning og inneholder ingen merknader.

Vedtak er basert på det ovenstående.

Finnsnes, den 22. september 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder



Finnsnes omsorgssenter  
v/virksomhetsleder

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED FINNSNES OMSORGSSENTER FOR 2020

### Konklusjon

Vi har revidert Finnsnes omsorgssenters beboerregnskap for 2020 for 8 beboere iht. vedlegg. Beboerne er ikke i stand til å disponere egne midler. Etter vår mening er beboerregnskapene for 2020 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2020, 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 begrensning 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 revisjonshandlinger 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 revisjonshandlinger 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 9. september 2021



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg: Oversikt over beboerregnskap som er omfattet av denne revisjonsberetningen



## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 35/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

### KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGEN I FILMCAMP AS

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

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

#### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets tilstedeværelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. KL § 23-6.

#### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:                      Kontrollutvalgssak 28/21

#### Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet i møte 26.8.21 i sak 28/21 orienteringer fra kontrollutvalgets deltakelse på representantskapet i Senja Avfall IKS og generalforsamlingen i FilmCamp AS. Innkallinger til nevnte møter var vedlagt i sak 28/21.

FilmCamp AS avholdt generalforsamling 9.6.21 og her deltok representanten Helga Alver. Alver meldte forfall til møtet den 26.8. og fikk ikke orientert fra deltakelsen.

I inneværende møte orienterer representanten fra deltakelsen. Som nevnt forelå innkallingen til generalforsamlingen i FilmCamp AS i sak 28/21 og vedlegges derfor ikke i denne sak.

Finnsnes, den 27. september 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 36/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## BUDSJETTOPPFØLGING PER 31.8.2021 – KONTROLL OG TILSYN

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

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

### Saken gjelder:

Budsjettkontroll – kontroll og tilsyn.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Budsjettkontroll per 31.8.2021 – *ansvar 10300*  
*Kontrollutvalg og sekretariat og ansvar 54030*  
*Revisjon*

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjetttramme 2021 for kontrollutvalgets virksomhetsområde i møte 15.10.2020, jf. sak 37/20. Forslag til budsjetttrammen ble fastsatt til kr 2.470.000, spesifisert som følger:

Post	Budsjett 2021
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	1 744 000
Kjøp av sekretariatstjenester	386 000
Diverse utgifter	22 000
Sum utgifter	2 470 000

Vedlagt følger budsjettkontroll per 31.8.2021 på ansvarsområdene 10300 - *Kontrollutvalg og sekretariat* og 54030 – *Revisjon*. Rapportene er mottatt fra økonomisjefen i Senja kommune. For å få med kolonnene for regnskapsførte tall og budsjetterte tall er det gjort justeringer i kolonnebreddene for å kunne få det med på en side.

Rapporten for ansvarsområdet for *revisjon* viser at det er bokført kr 872.000, mens budsjettet for 2021 er fastsatt til kr 1.744.000. Altså, en rest på kr 872.000. Dette er revisjonshonoraret for 2. halvår.

Rapporten for ansvarsområdet for *kontrollutvalg og sekretariatet* viser regnskapsført beløp på til sammen kr 437.169, mens budsjettet for 2021 er på kr 726.000. Altså, en rest på kr 288.831. Dette skal dekke møtegodtgjørelse, reiseutgifter og eventuelt utgifter ved deltakelse kurs, seminar e.l.

Sekretariatet antar at nevnte utgifter vil ligge innenfor rest ramme.

Kontrollutvalgets forventede samlede forbruk pr 31.12.2021 vil ligge innenfor tildelt budsjetttramme.

Finnsnes, den 22. september 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder



# Kandidatvalg og sekretariat

Virks	Ansvar	Art, KoloArt	Kolonnet2	Funksj Ko	Regnskap	Augi	Budsjett inkl. end	Avvik i NOK	Årsbudsjett	Forbruk av År
100	Pi.10300	KOIL	10 105000	Annen lønn og trekkpliktige god	110 Ko	693	0	693	0	0,00
100	Pi.10300	KOIL	10 108001	Tapt arbeidsfortjeneste politike	110 Ko	2 388	16 667	-14 279	25 000	9,55
100	Pi.10300	KOIL	10 108002	Møtegodtgjørelse	110 Ko	34 667	73 333	-38 666	110 000	31,52
100	Pi.10300	KOIL	10 109900	Arbeidsgiveravgift	110 Ko	1 925	4 407	-2 482	6 886	27,96
100	Pi.10300	KOIL	11 111501	Bevertning	110 Ko	6 394	5 409	984	8 114	78,80
100	Pi.10300	KOIL	11 112000	Samlepost annet forbruksmate	110 Ko	0	13 333	-13 333	20 000	0,00
100	Pi.10300	KOIL	11 112005	Ikke oppg.pl. oppholdsutgifter	110 Ko	0	0	0	0	0,00
100	Pi.10300	KOIL	11 115000	Oppplæring og kurs	110 Ko	0	60 000	-60 000	90 000	0,00
100	Pi.10300	KOIL	11 116000	Utgifter og godtgjørelser for rei	110 Ko	4 578	51 200	-46 622	80 000	5,72
100	Pi.10300	KOIL	11 116001	Kostgodtgjørelser diett	110 Ko	0	0	0	0	0,00
100	Pi.10300	KOIL	11 117000	Transport og reise	110 Ko	524	0	524	0	0,00
100	Pi.10300	KOIL	11 119500	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	110 Ko	0	0	0	0	0,00
100	Pi.10300	KOIL	13 135000	Kjøp fra kommuner	110 Ko	0	257 333	-257 333	386 000	0,00
100	Pi.10300	KOIL	13 137000	Kjøp fra andre	110 Ko	386 000	0	386 000	0	0,00
100	Pi.10300	KOIL	14 142900	Merverdiavgift som gir rett til n	110 Ko	131	18 333	-18 202	27 500	0,48
100	Pi.10300	KOIL	17 172900	Kompensasjon for merverdiavg	110 Ko	-131	-18 333	18 202	-27 500	0,48

437.669

481682

726 000

\*

\*

Rest 288,831

Regnskap Budsjett 2020 Årsregnskap		
432	0	760
5 134	30 000	10 611
67 042	62 333	84 232
2 105	4 521	3 277
0	5 200	6 594
0	13 333	0
8 371	0	8 371
6 392	56 667	6 392
2 853	8 000	5 019
-1 459	0	-1 459
2 746	0	3 186
9 000	0	9 000
190 000	253 333	190 000
0	0	0
3 289	17 500	3 399
-3 289	-17 500	-3 399

Revisjon

Virksomhet	Kolonne1	Inn	Kolon	Art	Kolonne4	Funksj	Kolonne5	Regnskap / Budsjett inkl. €	Avvik i NOK	Årsbudsjett	Forbruk av År
504	Fe 54030	REVISJON	Utg	12	127002	Konsulenttjenester	120 Administrasjon	0	0	0	0,00
504	Fe 54030	REVISJON	Utg	12	127004	Interne tjenester	110 Kontroll og re	0	0	0	0,00
504	Fe 54030	REVISJON	Utg	13	135000	Kjøp fra kommune	110 Kontroll og re	872 000	1 162 667	-290 667	1 744 000
504	Fe 54030	REVISJON	Utg	13	137500	Kjøp fra Interkomm	110 Kontroll og re	0	0	0	0,00

36/21

**Regnskap 2020 Budsjett 20: Årsregnskap 2**

2 150	0	2 150
0	0	-63 330
934 000	1 244 000	934 000
0	0	818 000



# K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 37/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN – SENJA KOMMUNE

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

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

### Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2022 – Senja kommune.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 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.*

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 2021*	Budsjett 2022
Møtegodtgjørelse	110 000	150 000
Tapte arbeidsfortjeneste	25 000	25 000
Arbeidsgiveravgift	8 000	11 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	90 000	90 000
Reiseutgifter	80 000	80 000
Møteutgifter	5 000	5 000
Kjøp av tjenester til revisjon	1 744 000	1 784 000
Kjøp av sekretariats tjenester	386 000	397 000
Diverse utgifter	22 000	18 000
<b>Sum utgifter</b>	<b>2 470 000</b>	<b>2 560 000</b>

\* Budsjettallene for 2021 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgs sak 37/20.

### **Kommentarer:**

Revidert Forskrift om godtgjøring og velferdsordninger for folkevelagte i Senja kommune ble vedtatt av kommunestyret i møte 11.3.2021 i sak 40/21.

I forskriften er følgende bestemmelser gjeldende for godtgjørelser til kontrollutvalget:

*§ 6 Utvalgsledere (Utvalg for Samfunnsutvikling, Utvalg for Helse og omsorg, Utvalg for oppvekst og kultur og Kontrollutvalg)*

*Utvalgsledere mottar en årlig fast godtgjørelse tilsvarende 4% av ordfører årsgodtgjørelse. Godtgjøringen skal kompensere for møter og representasjoner ut over de møter som fremgår av vedtatt møteplan. Godtgjørelsen utbetales månedlig og etterskuddsvis.*

### § 8 Møtegodtgjørelse for andre

Møtegodtgjørelse fastsettes slik beskrevet i § 2a), herunder i prosent av ordførers årsgodtgjørelse.

b) Utvalg for Samfunnsutvikling, Utvalg for Helse og omsorg, Utvalg for oppvekst og kultur og Kontrollutvalg

- Leder 0,25%
- Medlemmer og varamedlemmer 0,20%

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 2022, 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 på 2,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2022 skjer etter budsjettet deflator, dvs. 2,7 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).<sup>i</sup>

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2021 som er 2,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2022, - side 17).<sup>ii</sup>

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 22. september 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder

<sup>i</sup> Oppgitt tall i budsjettet er basert på mottatt informasjon fra KomRev NORD.

<sup>ii</sup> Oppgitt tall i budsjettet er basert på mottatt informasjon fra K-Sekretariatet.







# K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 38/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen/ Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

## SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYR PRAKSIS I BYGGESAKER

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

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

### Saken gjelder:

Kommunens oppfølging av egne fristoverskridelser i byggesaker.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

Denne saken har blitt fremmet i en rekke kommuner hvor K-Sekretariatet IKS har sekretariats ansvar. Saken gjelder kommunens plikt til å redusere gebyret av eget tiltak i byggesaker hvor kommunen overskrider saksbehandlingstiden. Bestemmelsen gjelder i første omgang de 12 - ukers sakene (dispensasjonssaker).

Plan – og bygningsloven med tilhørende forskrifter har regler som kommer til anvendelse dersom ikke kommunen overholder lovens frister. En praktisk viktig bestemmelse er byggesaksforskriftens § 7-6 (SAK 10):

*Ved overskridelse av tidsfristene i § 7-4 bokstav a og plan- og bygningsloven § 21-7 første og fjerde ledd skal kommunen tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale gebyret for hver påbegynt uke tidsfristen overskrides. Bestemmelsen gjelder ikke dersom det er avtalt særskilte frister eller kommunen har forlenget fristen etter § 7-3. I slike tilfeller inntreer virkninger av fristoverskridelse fra det tidspunkt den avtalte eller forlengede frist overskrides.*

Fra Direktoratet for byggkvalitets veileder til bestemmelsen hitsettes: <sup>1</sup>

*Dersom kommunen oversitter fristen på 12 uker til å behandle byggesøknader og søknad som kun gjelder dispensasjon, må den tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale gebyret for hver påbegynte uke fristen overskrides.*

*Er det avtalt en annen frist eller kommunen har forlenget fristen, gjelder tilbakebetalingen fra den avtalte eller forlengede fristen overskrides.*

*Behandlingsfristen begynner å løpe fra fullstendig søknad er mottatt i kommunen, jf. pbl. § 21-4 og byggesaksforskriften § 7-2 med veiledning.*

*Kommunen har selv ansvar for aktivt å redusere gebyret dersom saksbehandlingsfristen oversittes, og betale tilbake eventuelt for mye innbetalt gebyr. Slik tilbakebetaling skal foretas så snart det er klart hvor lang fristoversittelsen blir, som regel i forbindelse med at kommunen fatter vedtak i saken. Ved uenighet om tilbakebetaling av gebyret, må kommunen kunne dokumentere hvordan beregning av frist og tidsbruk er gjort i den aktuelle saken.*

*Det er det "totale" gebyret som danner grunnlag for beregningen. Dette innebærer at det er det samlede gebyret som må legges til grunn, herunder eventuelt gebyr for erklæring av ansvarsretter.*

*En kommune skal ikke tilbakebetale gebyr der kommunen først treffer et vedtak innenfor fristen på 12 uker, hvor deretter vedtaket blir opphevet etter klagesaksbehandling. Kommunen har fremdeles utført saksbehandling og benyttet ressurser til dette. Det er likevel slik at det kun skal betales ett gebyr per byggesak, slik at kommunen ikke kan kreve nytt gebyr ved fornyet saksbehandling etter klage.*

*Et kommunalt vedtak om hvordan beregningen av fristen er foretatt, vil som regel gjelde konkret for den aktuelle saken og rette seg mot den enkelte gebyrpliktige. Selve gebyret vil i utgangspunktet være standardisert, og kan leses ut fra gebyrregulativet. Beregning av fristen, med eventuelle tidstillegg for supplering av søknaden, vil som hovedregel følge av et standardisert system, og vil dermed også kunne anses som en prosessledende beslutning, jf. rundskriv H-13/04 pkt. 6. Som det videre fremgår av rundskrivets pkt. 6 kan det imidlertid ikke ses bort fra at det kan tenkes tilfeller der kommunens fastsettelse av saksbehandlingsfristen likevel kan utløse en klagerett, hvor beregningen ikke har tatt utgangspunkt i et standardisert system, eller at kommunens avgjørelse på annen måte innebærer en individuell og konkret vurdering av hvordan fristberegningen er foretatt i den aktuelle saken.*

<sup>1</sup> <https://dibk.no/Templates/DIBK/Pages/Veiledninger/Print/PrintChapter.aspx?chapterId=19197>

## 2. Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalget bør sette en frist for oppfølging, og det er også viktig å merke seg at kommunen har en selvstendig plikt til å redusere gebyr i saker hvor saksbehandlingstiden ikke overholdes. Dette skal kommunen gjøre uoppfordret.

Sekretariatet har satt en forholdsvis kort frist, og legger til grunn at kommunen har god oversikt over de saker det gjelder.

Oversikten bør omfatte saker etter etableringen av Senja kommune (1.1.2020).

Kontrollutvalget kan drøfte dette nærmere i møtet.

Finnsnes, den 22. september 2021



Inger Johansen  
daglig leder





# K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 39/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## REFERATSAKER

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Referater:

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

Finnsnes, den 27. september 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder



K-SEKRETARIATET IKS  
Postboks 6600 Langnes

9296 TROMSØ

Vår ref: 2021/5239-5

Dato: 21.09.2021

## Vedtak Kontrollutvalgssak 24/21 til kommunestyret - Forvaltningsrevisjonsprosjektet "rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen" - rapport

---

Utvalg: Senja kommunestyre  
Møtedato: 16.09.2021  
Sak: 152/2021

---

### Behandling

KomRev NORD ved forvaltningsrevisor Astrid Indrebø presenterte rapporten. Samtlige 45 representanter til stede. Innstilling enstemmig vedtatt.

### Vedtak

1. Senja kommunestyre viser til rapporten «Rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen» fra KomRev Nord IKS datert 1.7.2021. Kommunestyret merker seg at kommunen bare delvis oppfyller sentrale krav i regelverket hva angår rutiner for postmottak, journalføring og arkivering og innsynsbegjæringer og at kommunen har et klart forbedrings potensiale.
2. Senja kommunestyre ber rådmannen om å iverksette de nødvendige tiltak for å lukke de avvik som er funnet i samsvar med revisors anbefalinger.
3. Senja kommunestyre ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 1. desember 2021.

Med hilsen

Torleif Josefsen  
Rådgiver

Vedlegg:

- 1 Saksprotokoll Kontrollutvalgssak 24/21 til kommunestyret - Forvaltningsrevisjonsprosjektet "rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen" - rapport

Kopi til:

Hogne Eidissen







Til kontrollutvalgene

Deres ref.:  
Vår ref.: 1793/311/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 24.8.2021

## KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner i Tromsø og Svolvær hhv. **9. november** og **11. november 2021**.

Vedlagt oversendes foreløpig dagsorden for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

**Tromsø: tirsdag 9. november 2021.** Fylkeshuset, Tromsø  
adr. Strandveien 13

**Svolvær: torsdag 11. november 2021.** Scandic Svolvær  
adr. Lamholmen

Deltakelse på seminaret er gratis, men eventuell reise og opphold må den enkelte deltakers kommune dekke. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Påmelding skjer på e-post innen **12. oktober 2021** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig dagsorden

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





# K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 40/2021	<b>Møtedato:</b> 7.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## EVENTUELT

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

### Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

Finnsnes, den 27. september 2021

  
Inger Johansen  
daglig leder

