



Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune  
Varamedlem Ole Henriksen  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og  
Knut Teppan Vik

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 11/23/438.5.1/IJ

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

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 13.2.2023

## 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 23. februar 2023  
**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(s)

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	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	<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
--	---	---	--	---	---

[www.k-sek.no](http://www.k-sek.no)



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Senja kommune  
**Møtedato:** Torsdag 23. februar 2023  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 2.12.2022	
02/23	Rapportering fra revisor – interimfasen	
03/23	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022	
04/23	Rapport fra eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS	
05/23	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Offentlige anskaffelser</i> – overordnet prosjektskisse	
06/23	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring</i> – notat	
07/23	Revisjon av pasientregnskap for 2022 – Finnsnes sykehjem	
08/23	Revisjonsbrev nr. 2 – endelig innrapportering	Offl. § 13 jf. fvl. § 13, 1. ledd nr. 1
09/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	
10/23	Kontrollutvalgets årsplan for 2023	
11/23	Referatsaker	
12/23	Eventuelt	

*Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. 08/23, jf. kommunelovens § 11-5.*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 1/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 2.12.2022**

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

Protokollen fra møte 2.12.2022 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 2.12.2022

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Jf. vedlegg, protokoll til godkjenning.

Finnsnes, den 10. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

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

Møtedato: 2.12.2022

Varighet: 10.00 – 11.50

---

**Møteleder:** Tommy Sarnes

**Sekretær:** Inger Johansen

#### Faste medlemmer

Tommy Sarnes

Åge Konradsen

Hege Bakken Karlsen

Helga A. Alver

Odd Arne Andreassen

Lisa Grande

Synnøve Storjord

#### Varamedlemmer

1. Jostein Edvardsen

2. Ina Aanesland

3. Karl Sebakk

4. Neda Elmola

5. Hermod Eide

1. Ove Nygård

2. Torbjørn Winther

1. Ole Henriksen

#### Fra utvalget møte:

Tommy Sarnes

Fast medlem

Hege Bakken Karlsen

Fast medlem

Lisa Grande

Fast medlem

Ole Henriksen

Varamedlem

Ina Aanesland

Varamedlem

Karl Sebakk

Varamedlem

Representantene Synnøve Storjord, Åge Konradsen og Helga Alver hadde meldt forfall til møtet, og varamedlemmene Ole Henriksen, Ina Aanesland og Karl Sebakk var innkalt og møtte.

Representanten Odd Arne Andreassen møtte ikke.

#### Fra KomRev NORD møte:

Revisor Annita Hakvåg

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unntatt off.</b>
39/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 14.10.2022	
40/22	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll	
41/22	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring</i> – notat fra KomRev NORD	
42/22	Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Rutiner for postmottak, journalføring og offentlighet i kommunen» - oppfølging av rapport	
43/22	Bestilling forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser	
44/22	Henvendelse fra Senjalista angående oppfølging av kommunestyresak 109/18 Lenvik kommune	
45/22	Kontrollutvalgets møteplan for 2023	
46/22	Referatsaker	
47/22	Eventuelt	

**Sak 39/22**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 14.10.2022**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 14.10.2022 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra 14.10.2022 godkjennes.

**Sak 40/22**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL  
FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Behandling:**

Revisor Annita Hakvåg orienterte om saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Sak 41/22**  
**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET    *INVESTERINGSPROSJEKTER*    –  
NOTAT FRA KOMREV NORD**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 21.11.2022 angående status i forvaltningsrevisjonsprosjektet om investeringsprosjekter, og tar saken til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 21.11.2022 angående status i forvaltningsrevisjonsprosjektet om investeringsprosjekter, og tar saken til orientering.

**Sak 42/22****FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «RUTINER FOR POSTMOTTAK, JOURNALFØRING OG OFFENTLIGHET I KOMMUNEN» - OPPFØLGING AV RAPPORT****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret om å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 52/2021 og til rådmannens tilbakemeldinger til kontrollutvalget hvor det er redegjort for de tiltak som er iverksatt for å følge opp rapportens funn og revisors anbefalinger.
2. Kommunestyret finner rådmannens tilbakemeldinger over tiltak som fyllestgjørende for å følge opp rapporten og revisors anbefalinger og tar saken til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret om å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 52/2021 og til rådmannens tilbakemeldinger til kontrollutvalget hvor det er redegjort for de tiltak som er iverksatt for å følge opp rapportens funn og revisors anbefalinger.
2. Kommunestyret finner rådmannens tilbakemeldinger over tiltak som fyllestgjørende for å følge opp rapporten og revisors anbefalinger og tar saken til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 7.12.2022 til:*

*- Senja kommune v/ ordfører*

**Sak 43/22****BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon i samsvar med bestillingsskjema datert 22.11.2022.

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet forslaget til bestilling av prosjektet om offentlige anskaffelser. I forbindelse med levering av overordnet prosjektskisse ønsker utvalget en oversikt over kommunens rammeavtaler, slik at utvalget kan komme med innspill til utvelgelse.

Videre er kontrollutvalget enige om at anskaffelsene innenfor helsetjenester må inngå i prosjektet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon i samsvar med bestillingsskjema datert 22.11.2022.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 7.12.2022 til:*

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer*

**Sak 44/22****HENVENDELSE FRA SENJALISTA ANGÅENDE OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRESAK 109/18 LENVIK KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til henvendelsen fra Senjalista og ber om at det redegjøres for hvordan vedtaket i Lenvik kommunestyre under sak 109/18 har blitt fulgt opp.

**Behandling:**

Kontrollutvalgets leder orienterte om at kommunestyret i møte 24.11.2022 fattet vedtak der temaet i henvendelsen omfattes. Det vises til kommunestyresak 131/22.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget viser til kommunestyresak 131/22 og finner ikke grunn for å gå videre med henvendelsen.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget viser til kommunestyresak 131/22 og finner ikke grunn for å gå videre med henvendelsen.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 7.12.2022 til:*

- *Senjalista*



**Sak 45/22**  
**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2023**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalgets møteplan for 2023 fastsettes som følger:*

*23. februar, 30. mars, 25. mai, 1. september, 6. oktober og 7. desember*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgets møteplan for 2023 fastsettes som følger:

23. februar, 30. mars, 25. mai, 1. september, 6. oktober og 7. desember

**Sak 46/22**  
**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Referert:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 27.10.2022
  - Sak 101/22 – Rapport om internkontroll og statlige tilsyn første halvår 2022
- B. SENJA AVFALL IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET
  - Innkalling til møte 9.12.2022
- C. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 1. OG 2. FEBRUAR 2023
  - Informasjon om konferansen

Felles forslag til vedtak:

1. Referatsak C: Kontrollutvalgets faste medlemmer og varamedlem Ole Henriksen gis anledning å delta på konferansen, og den enkelte besørger påmelding.
2. Øvrige referatsaker tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Referatsak C: Kontrollutvalgets faste medlemmer og varamedlem Ole Henriksen gis anledning å delta på konferansen, og den enkelte besørger påmelding.
2. Øvrige referatsaker tas til orientering.

**Sak 47/22**

**EVENTUELT**

Kontrollutvalgets leder informerte om at kommunens hjemmeside er ikke ajourført/oppdatert opplysninger om kontrollutvalgets sammensetning samt publisering av innkallinger og protokoller. Sekretariatet undersøker og tar opp problemstillingen med kommunen.

Det avstedkom ikke noe vedtak.

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

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 23.2.2023.*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 2/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR - INTERIMSFASEN

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

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
  - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

### Saksutredning:

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

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

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
  - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

#### 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

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

### **3. KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR**

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

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

#### Orientering fra interimfasen

*Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:*

- a) status i forhold til revisjonsplanen*
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning*

- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 14.10.2022, jf. sak 34/22. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjørfsfasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

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

Finnsnes, den 10. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 3/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

**ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET  
ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN FOR 2022**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse datert 9.2.2023 til orientering.

**Saken gjelder:**

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

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 9.2.2023
2. Revisors presentasjon i møtet 23.2.2023

B: Uttrykte vedlegg:

Kontrollutvalg sak 40/22

**Saksutredning:**

**1. Bakgrunn for saken**

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

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

som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

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

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

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

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

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

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

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

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

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

## **2. Rapportering fra revisor**

Kontrollutvalget ble i møtet 2.12.2022 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jfr. sak 40/2022. Revisor har etter en samlet vurdering valgt etterlevelser av regler for vederlagsberegning ved langtidsopphold på sykehjem som område for forenklet etterlevelseskontroll for 2022.

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse, jf. vedlegg 1.

Revisor har kontrollert om kommunen

1. har gjort etterberegning i 2022 for vederlag på sykehjem i 2021.
2. har beregnet vederlag iht. forskriftens bestemmelser.

Revisor har kontrollert 6 beboere fordelt på hvert sykehjem.

Fra rapporten hitsettes:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Senja kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester §3 og interne rutiner som gjelder vederlagsberegning ved langtidsopphold i sykehjem.*

## **3. Sekretariatets vurderinger**

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil som revisor har funnet grunn til å omtale i uttalelsen. Konklusjonen i attestasjonsuttalelsen gir dermed ingen behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering og foretar ikke nærmere undersøkelser i saken.

Revisor vil gi en presentasjon av arbeidet med kontrollen og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer. Revisors presentasjon følger vedlagt, jf. vedlegg 2.

Finnsnes, den 10. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



Kontrollutvalget i Senja kommune

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

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om **VEDERLAGSBEREGNING VED LANGTIDSOPPHOLD I SYKEHJEM** hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. har gjort etterberegning i 2022 for vederlag på sykehjem i 2021
2. har beregnet vederlag iht. forskriftens bestemmelser

Vi har kontrollert perioden: 2022

Kriterier er hentet fra:

- Lokale retningslinjer/rutiner i Senja kommune – begrenset til bestemmelsen om at det skal gjøres etterberegning en gang pr år.
- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, begrenset til § 3 som gjelder egenandelens størrelse ved langtidsopphold

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

### **Våre oppgaver og plikter**

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

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

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

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Senja kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester §3 og interne rutiner som gjelder vederlagsberegning ved langtidsopphold i sykehjem.

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

Harstad 9.februar 2023



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

kopi; rådmannen i Senja kommune

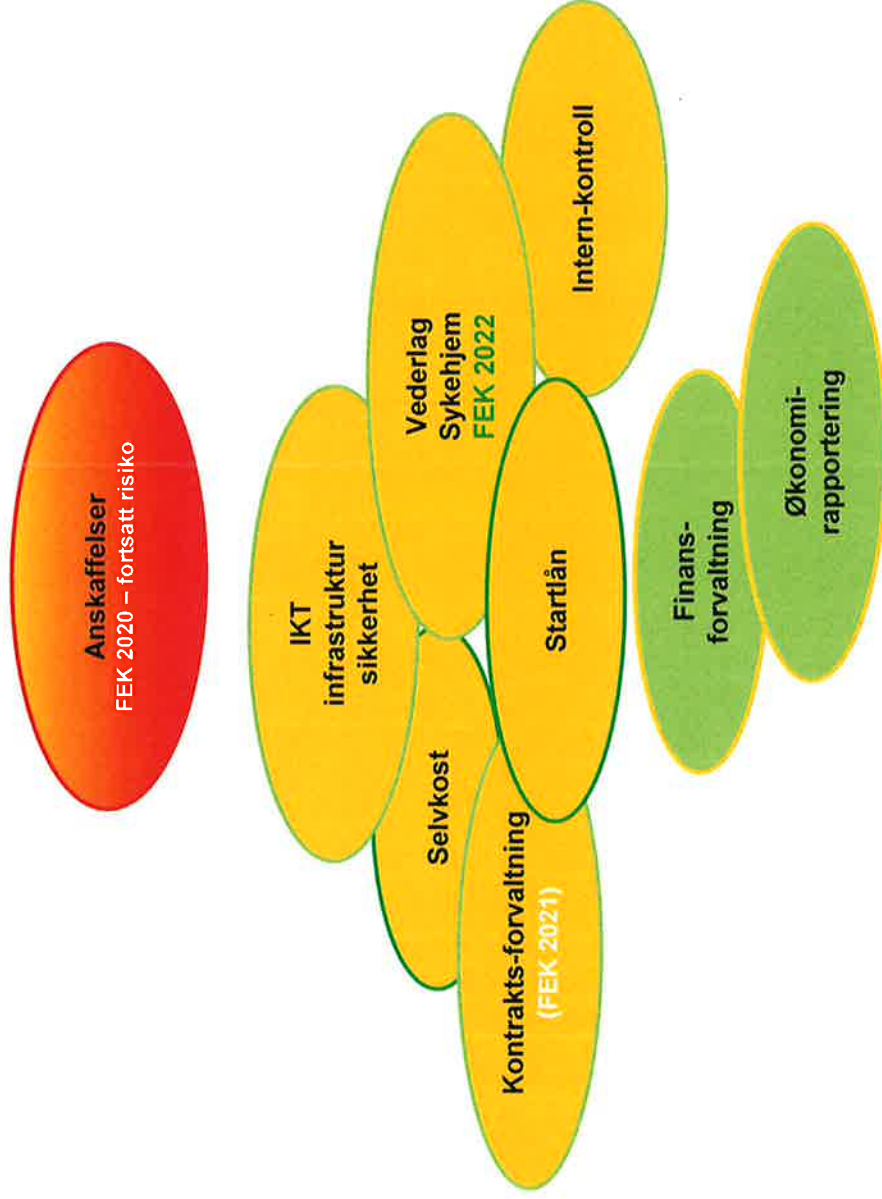
# Forenklet etterlevelseskontroll 2022 Senja kommune

Kontrollutvalget i Senja 23.02.23

**Vi skaper trygghet**

*Annita J. Hakvåg*

# Risiko- og vesentlighetsvurdering

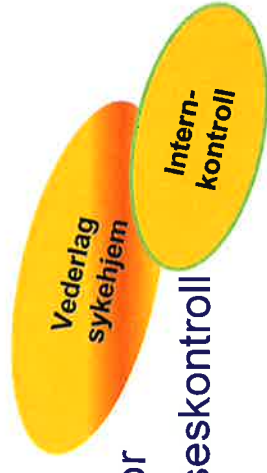


## Vesentlige risikoforhold

- **Rød – høyere risiko**
  - Komplekse transaksjoner/regler
  - Ikke rutinemessige transaksjoner
- **Gule – middels risiko**
  - Dels preget av skjønsmessige vurderinger
  - Dels basert på etablerte rutiner/systemer
- **Grønn – lavere risiko**
  - Ofte rutinemessige transaksjoner
  - Transaksjoner som i stor grad kan avstemmes mot eksterne kilder, f.eks. skatt/rammetilskudd, bank/gjeld/ pensjon

## Konsekvens / vesentlighet

# Vurderingskriterier og avgrensninger



Risiko- og vesentlighetsvurdering med begrunnelse ble lagt frem for kontrollutvalget 2.12.2022. Vi valgte å gjøre en forenklet etterlevelseskontroll på området;

## Vederlag og etterberegning på sykehjem

Vurderingskriterier vil hentes fra:

- forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester
- eventuelle interne skriftlige rutiner

## Vi ønsket å kontrollere

- om kommunen (nye Senja) hadde felles interne rutiner slik at beregningene ble gjort på samme måte for alle sykehjemmene
- om kommunen i 2022 har foretatt etterberegning for 2021.
- Om beregningen er gjort iht forskriftens bestemmelser - §3 Egenandelens størrelse ved langtidsopphold.



## Nærmere om vurderingskriteriet

### Fra forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester, §3;

- Egenandelen må ikke overstige de reelle oppholdsutgifter... Kommunen fastsetter oppholdsutgifter ved den enkelte institusjon
- Inntekter inntil folketrygdens grunnbeløp (G), fratrukket fribeløp på kr 9.000,- pr år, kan det kreves betalt 75%. Inntekter utover G betales inntil 85%
- Enhver beboer skal ha igjen til eget bruk minst 25% av G.
- Grunnlaget er inntekter (inkl næringsinntekter, leieinntekter, avkastning av formue) fratrukket skatt og gjeldsrenter.
- Ved vesentlige endringer skal det skje et etteroppgjør.

### Fra kommunens interne rutiner:

#### Etteroppgjør av egenandel

1. En gang pr. år, når ligningen for forutgående år foreligger, foretas etterberegning for å fastsette eksakt egenandel for den enkelte beboer. Helse og omsorgstjenesten innhenter inntekts- opplysninger fra EDB - Ergogroup – infotorg.

## Utførte kontroller og resultat – FEK 2022

- Kontroll utført på 6 beboere – et fra hvert sykehjem
- Kommunen har utarbeidet interne rutiner for beregning av vederlag på sykehjem.
  - Beregning av vederlag blir gjort på samme måte for alle sykehjemmene
  - Kommunen rutiner er **ikke oppdaterte**
- Kommunen har gjort etterberegning for 2021 i 2022
- Det er innhentet oppdaterte ligningstall til bruk i beregningen
- Systemet Profil har beregnet vederlag korrekt (forskriftens grenser)
- Alle kontrollerte beboere hadde penger til eget bruk som lå over minstekravet i forskriften (25% av G = kr 26.185,-).
- Kommunen har ikke egne beregninger som viser hva reelle oppholdsutgifter for en sykehjems plass er, slik beskrevet i forskriften. Vi kan allikevel konkludere med at ingen av de kontrollerte beboerne har betalt mer enn en sykehjems plass koste.

# Rapportering og Konklusjon

- Egen revisjonsuttalelse ble utstedt for forenklet etterlevelseskontroll 2022 den 9. februar 2023:
- Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vår konklusjon at kommunen i det vesentlige har etterlevd de bestemmelser vi har målt opp mot.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 04/23	<b>Møtedato:</b> 23.02.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-----------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL I FINNSNES FJERNVARME AS**

### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe følgende vedtak:*

1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev NORD IKS om eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS og registrerer at det er rom for forbedringer i forhold til anbefalingene for god eierstyring.
2. Kommunestyret ber eierrepresentanten sørge for at det skjer en årlig rapportering fra selskapet til kommunestyret om tilstanden (økonomi, spesielle forhold osv. for selskapet).
3. Kommunestyret ber eierrepresentanten sørge for å følge opp de punktene hvor anbefalingene ikke er oppfylt. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. september 2023.

### **Saken gjelder:**

Behandling av rapport fra eierskapskontroll.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Rapport datert 09.01.2023 fra KomRev NORD IKS  
B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 22/22 m.fl.

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNN**

Kontrollutvalget har i sak 12/22 bestilt en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS. Prosjektskissen ble behandlet i sak 22/22.

Eierskapskontrollen er gjennomført for å kontrollere om eierskap og styring av selskapet skjer i samsvar med aktuelle regler og anbefalinger.

Problemstillingene som skulle besvares i prosjektet var 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?*

KomRev NORD IKS har nå levert en rapport etter kontrollen, se vedlegg.

## 2. RAPPORTEN – FUNN OG HOVEDKONKLUSJONER

Revisor har foretatt en systematisk gjennomgang av de regler, føringer og anbefalinger som gjelder for god eierstyring og har foretatt en vurdering av eierutøvelsen i forhold til disse. Sekretariatet viser generelt til rapporten for de nærmere vurderingene som er gjort.

Revisors samlede konklusjon på hovedproblemstillingene er:

1. **Senja kommune fører i stor grad kontroll med sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS.**
2. **Senja kommunes eierinteresser utføres til dels i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.**

Grunnlaget for konklusjonene kommer både fra vurderinger av bestemmelser og anbefalinger som retter seg mot kommunen som eier, og fra bestemmelser og anbefalinger som retter seg mot selskapets styre. Vurderingene er derfor todelt.

Revisors samlede konklusjon bygger på følgende oppsummerte vurderinger:

Eier Senja kommune har **oppfylt:**

- KS-anbefaling nr. 1 om valg av selskapsform
- KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar
- KS-anbefaling nr. 6 om eiermøter
- KS-anbefaling nr. 7 om oppnevning av eierrepresentanter
- KS-anbefaling nr. 9 om styrets kompetanse
- KS-anbefaling nr. 12 om å anbefale styret å jevnlig vurdere egen kompetanse
- KS-anbefaling nr. 13 om at styremedlemmer i morselskapet ikke bør sitte i styret i datterselskap
- KS-anbefaling nr. 15 om at ordfører og kommunedirektør ikke bør sitte i styret
- Aksjeloven § 2-1 og 2-3 om stiftelsesdokument
- Aksjeloven § 5-2 om aksjeeiers møterett i generalforsamling
- Aksjeloven § 5-5 om generalforsamling
- Kommuneloven § 26-1 om eierskapsmelding
- Vedtekter for Finnsnes Fjernvarme AS § 5 om styremedlemmer

Eier Senja kommune har **ikke oppfylt:**

- KS-anbefaling nr. 4 om årlig rapport til kommunestyret
- KS-anbefaling nr. 5 om jevnlig revidering av styringsdokumenter
- KS-anbefaling nr. 8 om innkallingsfrist til generalforsamling i selskapets vedtekter
- KS-anbefaling nr. 11 om kjønnsbalanse i styret
- KS-anbefaling nr. 10 om valgkomite
- KS-anbefaling nr. 14 om numeriske vararepresentanter

Styret har **ikke oppfylt:**

- KS-anbefaling nr. 12 om rutiner for å sikre nødvendig kompetanse
- KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for håndtering av habilitetskonflikter
- KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv
- KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer

### 3. REVISORS ANBEFALING

Revisor har på bakgrunn av de funn som er gjort gitt følgende anbefaling:

**På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Senja kommune å videreutvikle rutinene for oppfølging av kontroll av sine eierinteresser i Finnsnes Fjernvarme AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll. Vi anbefaler særlig at kommunen sikrer at informasjon om selskapet tilflyter kommunestyret.**

### 4. SEKRETARIATETS VURDERING

Rapporten svarer på den bestilling som er gjort og sekretariatet har ikke særskilte merknader til rapporten.

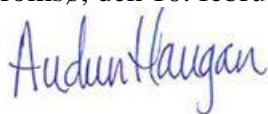
Kontrollen viser at både kommunen som eier og styret har punkter som kan forbedres og bringes i samsvar med de anbefalinger som gjelder, jf de punkter som er funnet som «ikke oppfylt».

Sekretariatet deler revisors fremheving av at det må sikres at informasjon om selskapet tilflyter kommunestyret i tråd med anbefalingen om en årlig rapportering fra selskapet.

Rapporten bør følges opp med tiltak for å bringe eierstyringen i samsvar med anbefalingene fra KS og revisors anbefalinger, noe som bør sikres og iverksettes av kommunens eierrepresentant.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 10. februar 2023



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 5/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

## **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *OFFENTLIGE ANSKAFFELSER* – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar overordnet prosjektskisse datert 12.1.2023 i forvaltningsrevisjonsprosjektet om offentlige anskaffelser, og ber KomRev NORD gjennomføre prosjektet.

### **Saken gjelder:**

Behandling av overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

- Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD, datert 12.1.2023

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 43/22

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNN**

Kontrollutvalget vedtok i møte 2.12.2022 i sak 43/22 å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen området for offentlige anskaffelser med fokus på rammeavtaler innen vare- og tjenesteområdet. I forbindelse med kontrollutvalgets behandling ble det protokollert at utvalget ønsker en oversikt over kommunens rammeavtaler, slik at utvalget kan komme med innspill til utvelgelse. Videre skal undersøkelsen også ha fokus på anskaffelsene innenfor helsetjenester.

Bestillingen ble oversendt KomRev NORD.

#### **2. OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FRA KOMREV NORD**

KomRev NORD har oversendt overordnet prosjektskisse, jf. vedlegg.

Formål med prosjektet er å undersøke om Senja kommune etterlever sentrale bestemmelser som gjelder rammeavtaler. Undersøkelsen avgrenses til vare- og tjenesteområdet samt anskaffelser innenfor helsetjenester.

Problemstillingene i prosjektet er som følger:

1. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler?*
2. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved kjøp under inngåtte rammeavtaler?*
3. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler innenfor helsetjenester?*

Det vises til vedlagte prosjektskisse for nærmere beskrivelse.

Prosjektarbeidet starter opp etter kontrollutvalgets vedtak om iverksettelse og forventet ferdigstillelse er «ultimo 2023».

I prosjektskisse vises til vedlegg som er en e-post av 4.1.2023 fra Senja kommune ved økonomisjefen med oversikt over rammeavtaler. Sekretariatet har kopiert e-posten inn i saksframlegget, som følger:

Rammeavtaler som er inngått av Senja kommune via anskaffelseskontoret, med varighet og kontaktperson. Ved spørsmål knyttet til rammeavtalen ta kontakt med oppgitt kontaktperson.

Rammeavtale	Varighet	Kontaktperson	Arkivref
Elektrotjenester	15.05.2022- 15.05.2024 (+1+1)	Bjørn Lauransen	2022/1484
Leie og vask av tekstiler i helsetjenesten	01.07.2022- 30.06.2024 (+1+1)	Kathrine Arnesen	2022/1035
Næringsmidler	01.07.2022- 30.06.2024 (+1+1)	Kenneth Friden Pettersen	2022/3213
Operasjonell leasing iPad til Senjaskolen	04.01.2022- 03.01.2024 (+1+1)	Tim Uteng	2021/5159
Papir og plast knyttet til hygiene og renhold	07.04.2021- 06.04.2023 (+1+1)	Marianne Pedersen	2021/163
Rengjøringsprodukter og materiell	14.06.2021- 13.06.2023 (+1+1)	Marianne Pedersen	2021/1497
Medisinsk forbruksmateriell	21.01.2021- 20.01.2024 (+1)	Evy Nordby	2020/7828
Fisk	26.10.2018- 25.10.2020 (+1+1)	Kenneth Friden Pettersen	2018/2696
Kjøtt	26.10.2018- 25.10.2020 (+1+1)	Kenneth Friden Pettersen	2018/2629

Når det gjelder oversikt over kommunens rammeavtaler er følgende beskrevet i prosjektskissen:

*Når det gjelder utvalg av rammeavtaler har kontrollutvalget bedt om at en oversikt over kommunens rammeavtaler legges ved denne prosjektskissen. Revisor har etterspurt slik oversikt og mottatt en oversikt fra kommunen som ligger vedlagt denne overordnede prosjektskisse. Etter revisors syn fremstår imidlertid denne oversikten som ufullstendig. Revisor vil når vi har satt i gang forvaltningsrevisjonen få mer detaljert avtaleoversikt og informasjon om de avtaler kommunen har, også avtaler innenfor helsetjenester. Når revisor har fått slik informasjon kan revisor dersom kontrollutvalget ønsker det, komme med forslag til utvelgelse av avtaler i et notat til kontrollutvalget.*

### **3. VURDERING**

Etter sekretariatets vurdering er overordnet prosjektskisse i tråd med bestillingen i sak 43/22. Det som gjenstår, er kontrollutvalgets innspill til utvelgelse av hvilke rammeavtaler som skal være gjenstand for kontroll. Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på det som revisjonen skriver i skissen at mottatt oversikt synes å være ufullstendig. Det kan derfor være greit at revisjonen gjør innledende kartlegginger og kommer med en oppdatert liste på et senere tidspunkt. Ut ifra den, kan kontrollutvalget gi innspill til utvelgelse av rammeavtaler som skal være gjenstand for kontroll.

Finnsnes, den 10. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder

**Prosjekttittel:** Offentlige anskaffelser

**Kommune:** Senja

**Bakgrunn:** I Senja kommunes plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 står et forvaltningsrevisjonsprosjekt om offentlige anskaffelser prioritert som nr.4. Kontrollutvalget behandlet i møte 2.12.2022, under sak 43/22, bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet. Vedtaket lød som følger:

*«Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon i samsvar med bestillingsskjema datert 22.11.2022.»* Under behandlingen ble følgende protokollert:

*«Kontrollutvalget drøftet forslaget til bestilling av prosjektet om offentlige anskaffelser. I forbindelse med levering av overordnet prosjektskisse ønsker utvalget en oversikt over kommunens rammeavtaler, slik at utvalget kan komme med innspill til utvelgelse.*

*Videre er kontrollutvalget enige om at anskaffelsene innenfor helsetjenester må inngå i prosjektet».*

I bestillingsskjema datert 22.11.2022 inngår følgende problemstilling:  
*Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler og kjøp under disse?*

KomRev NORD legger med dette fram et forslag til problemstillinger for nevnte forvaltningsrevisjon. Vi har omformulert problemstillingen uten at det er ment å være innholdsmessig endring. Vi beskriver i vårt forslag som fremkommer nedenfor hvordan spørsmålene i bestillingsforslaget vil bli besvart under våre forslag til problemstillinger.

**Prosjektleder:** Susanne Arntzen Langnes

**Oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

### **Formål:**

Formålet med undersøkelsen er ifølge bestillingsskjema fra K-Sekretariatet å undersøke om Senja kommune etterlever sentrale bestemmelser som gjelder for rammeavtaler. Det vises til at undersøkelsen avgrenses til vare- og tjenesteområdet, og særlig avtaler innenfor helsetjenester.

### **Arbeidsbeskrivelse:**

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjon til Senja kommune v/rådmann. Vi avholder et oppstartsmøte hvor vi gir

informasjon om forvaltningsrevisjonens problemstillinger, vårt informasjonsbehov og hvordan forvaltningsrevisjonen vil bli gjennomført. Vi vil også be om å få relevant dokumentasjon og informasjon herunder om hvor dette kan fremskaffes. Når vi har samlet inn det datamaterialet vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, får kommunen tilsendt rapportutkast for gjennomgang av våre faktabeskrivelser. Vi gjør vurderinger opp mot revisjonskriteriene og konkluderer på problemstillingene. Rådmannen får anledning til å avgi en uttalelse til rapporten. Rådmannens uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling.

### **Problemstillinger (arbeidstittel):**

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 43/22 og bestillingsskjema fra K-Sekretariatet foreslår revisor følgende overordnede problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

1. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler?*
2. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved kjøp under inngåtte rammeavtaler?*
3. *Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler innenfor helsetjenester?*

Revisor foreslår å dele opp problemstillingen som foreslått i bestillingsskjema i tre problemstillinger da bestemmelsene som regulerer inngåelse av rammeavtaler og kjøp under disse rammeavtalene er ulike. Videre foreslår revisor at avtaler om helsetjenester synliggjøres i en egen problemstilling jf. kontrollutvalgets bestilling og formål med forvaltningsrevisjonen. Vårt forslag til problemstillingene er ment å dekke det som inngår i bestillingsskjemaet. Vi redegjør nærmere for våre forslag til problemstillinger i det følgende, herunder hvordan det som inngår i bestillingsforslaget dekkes gjennom disse.

#### **Problemstilling 1**

Revisor foreslår at undersøkelser om kommunen har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser knyttet til *inngåelse* av rammeavtaler synliggjøres gjennom en egen problemstilling. Problemstillingen besvares gjennom undersøkelse av et utvalg av rammeavtaler som Senja kommune har inngått, herunder undersøkelse om anskaffelsesprosessene er gjennomført i tråd med sentrale bestemmelser i regelverket for offentlige anskaffelser.

#### **Problemstilling 2**

Revisor foreslår at undersøkelser om kommunen har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser knyttet til *kjøp fra* allerede inngåtte rammeavtaler synliggjøres gjennom en egen problemstilling. Problemstillingen besvares gjennom undersøkelse av et utvalg avtaler som Senja kommune handler på, herunder om kommunen handler i tråd med sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser og eventuelle vilkår i den enkelte avtale.

#### **Problemstilling 3**

Revisor foreslår at undersøkelse om kommunen har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser knyttet til anskaffelser om helsetjenester synliggjøres gjennom en egen problemstilling. Problemstillingen besvares gjennom undersøkelse av et utvalg av avtaler om helsetjenester som Senja kommune har inngått, herunder undersøkelse om anskaffelsesprosessene er gjennomført i tråd med sentrale bestemmelser i regelverket for offentlige anskaffelser.



Når det gjelder utvalg av rammeavtaler har kontrollutvalget bedt om at en oversikt over kommunens rammeavtaler legges ved denne prosjektskissen. Revisor har etterspurt slik oversikt og mottatt en oversikt fra kommunen som ligger vedlagt denne overordnede prosjektskisse. Etter revisors syn fremstår imidlertid denne oversikten som ufullstendig. Revisor vil når vi har satt i gang forvaltningsrevisjonen få mer detaljert avtaleoversikt og informasjon om de avtaler kommunen har, også avtaler innenfor helsetjenester. Når revisor har fått slik informasjon kan revisor dersom kontrollutvalget ønsker det, komme med forslag til utvelgelse av avtaler i et notat til kontrollutvalget.

### **Revisjonskriterier (foreløpige):**

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene i dette prosjektet utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 17.6.2016 nr. 73 om offentlige anskaffelser
- Forskrift 12.8.2016 nr. 974 om offentlige anskaffelser
- Eventuelle anskaffelsesreglementer for Senja kommune
- Eventuelle vilkår i inngåtte avtaler

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

### **Metode:**

Dokumentanalyse, herunder gjennomgang av utvalgte inngåtte avtaler samt eventuelle intervjuer.

### **Prosjektstart:**

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstilling<sup>1</sup>:</b>
<b>300 timer</b>	<b>Ultimo 2023</b>

### **Kritiske faktorer:**

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

**Dato: 12.1.2023**

**Sign: Susanne Arntzen Langnes e.f.**

**Vedlegg: E-post fra Senja kommune med oversikt over rammeavtaler**

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



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 6/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

## **FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *INVESTERINGSPROSJEKTER* - NOTAT**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 6.2.2023 angående status i forvaltningsrevisjonsprosjektet om investeringsprosjekter, og tar saken til orientering.

### **Saken gjelder:**

Orientering om status i pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Notat av 6.2.2023 fra KomRev NORD

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 45/21, 3/22 og 41/22

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNN**

Kontrollutvalget bestilte i møte 2.12.2021 i sak 45/21 en forvaltningsrevisjon rettet mot planlegging og oppfølging av større bygge- og investeringsprosjekter (forfase og gjennomføringsfase).

Formålet med prosjektet var i bestillingen beskrevet til å synliggjøre og avklare om kommunen har gode nok rutiner og praksis med tanke på å planlegge, vedta og følge opp større investeringsprosjekter.

I møte 17.2.2022 i sak 3/22 behandlet kontrollutvalget notat og overordnet projektskisse fra KomRev NORD. Projektskissen beskrev to alternativer til gjennomføring av prosjektet, og kontrollutvalget vedtok følgende:

*Kontrollutvalget ber KomRev NORD gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjektet iht. alternativ 1 skissert i saksfremlegget og overordnet projektskisse, og med valg av prosjekter omtalt under behandlingen.*

Problemstillingene som søkes besvart i prosjektet er følgende:

- 1. Har Senja kommunes planlegging av bygge- og investeringsprosjekter vært i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og rutiner?*
- 2. Har Senja kommunes oppfølging av investeringsprosjekter vært i tråd med krav og anbefalinger på områder, herunder kommunens egne reglement og rutiner?*

*Valg av prosjekter:*

- 1. Vannutbygging Storelva (tidligfasen og gjennomføringsfasen, begge problemstillinger)*
  - Vannbehandlingsbygg*
  - Prosessutstyr*
- 2. Fiskerihavn Fjordgård (tidligfasen, kun problemstilling 1)*

Forventet ressursbruk er satt til 500 timer, og antatt ferdigstilling ble opplyst til desember 2022.

## **2. LØPENDE ORIENTERINGER OM PROSJEKTARBEIDET**

Kontrollutvalget behandlet i møte 2.12.2022 i sak 41/22 notat fra KomRev NORD med beskrivelse av status i prosjektarbeidet. Kort oppsummert var prosjektarbeidet forsinket, og rapporten vil ikke foreligge i desember 2022. Dersom rapporten ikke ble ferdigstilt til kontrollutvalgets første møte i 2023 vil det komme et nytt notat fra KomRev NORD.

Rapporten foreligger ikke til behandling i inneværende møte og KomRev NORD har i notat av 6.2.2023 redegjort for status i prosjektarbeidet. Følgende er beskrevet avslutningsvis:

*Tatt i betraktning de fristløp vi vanligvis opererer med i forbindelse med verifisering av faktaopplysninger og rådmannens eventuelle uttalelse til rapporten, antar vi at endelig rapport vil foreligge i slutten av mars. Rapporten vil med andre ord være ferdig i tide til behandling i kontrollutvalgets møte i mai.*

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

### **3. SEKRETARIATETS VURDERING**

Det er forsinkelser i prosjektarbeidet, og kontrollutvalget er i tidligere møte orientert om bakgrunnen for dette samt at revisor har i vedlagte notat beskrevet status i prosjektarbeidet. Sekretariatet anbefaler at saken tas til orientering, og det antas at rapporten foreligger i slutten av mars.

Ifølge kontrollutvalgets møteplan er det fastsatt møte 25. mai, og ut ifra skissert ferdigstilling, vil rapporten bli behandlet i dette møte. Det kan nevnes at det også er fastsatt møte i kontrollutvalget 30. mars og alternativt kan denne møtedatoen utsettes til midten av april for å kunne behandle rapporten.

Forvaltningsrevisor vil være til stede i møtet og kan evt. redegjøre nærmere for status samt svare på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 10. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder

## NOTAT

Til: Kontrollutvalget Senja kommune  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 06.2.2023.

### **STATUS I FORVALTNINGSREVISJONEN «INVESTERINGSPROSEJKTER – PLANLEGGING OG GJENNOMFØRING»**

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 45/21 den 2.12.2021 om å bestille forvaltningsrevisjon innenfor bygge- og investeringsprosjekter. I sak 3/22 den 17.2.2022, vedtok kontrollutvalget forslag til prosjektskisse, og ba KomRev Nord igangsette forvaltningsrevisjonen «*Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring*»

I vårt notat av 21.11.2022 behandlet i sak 41/22 den 2.12.2022, redegjorde vi for forsinkelser og årsaker til dette.

Status i dag er at det meste av datainnsamlingen er gjennomført, og vi avventer nå verifisering og svar på noen oppfølgingsspørsmål tilknyttet Fjordgård fiskerihavn.

Tatt i betraktning de fristløp vi vanligvis opererer med i forbindelse med verifisering av faktaopplysninger og rådmannens eventuelle uttalelse til rapporten, antar vi at endelig rapport vil foreligge i slutten av mars. Rapporten vil med andre ord være ferdig i tide til behandling i kontrollutvalgets møte i mai.

Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 7/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

## REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2022 – FINNSNES SYKEHJEM

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

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningen for pasientregnskaper ved Finnsnes sykehjem for 2022 til orientering.

### Saken gjelder:

Pasientregnskaper ved Finnsnes sykehjem.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsberetning for 2022, datert 7.2.2023.  
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 fem beboere ved Finnsnes sykehjem for 2022. Revisjonsberetningen er en normalberetning og inneholder ingen merknader.

Vedtak er basert på det ovenstående.

Finnsnes, den 8. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder

Finnsnes sykehjem  
V/ leder

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED FINNSNES SYKEHJEM

### Konklusjon

Vi har revidert Finnsnes sykehjems beboerregnskaper for 2022 for 5 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2022 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2022, 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 sykehjem, beboerne og beboernes 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

Sykehjemmets 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



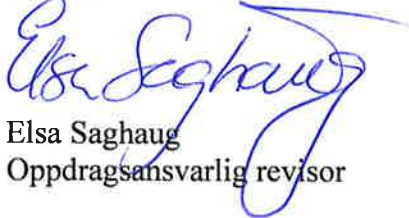
kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

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 sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene 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 7. februar 2023



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi Kontrollutvalget i Senja kommune

Vedlegg: oversikt over reviderte pasientregnskap



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 9/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

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

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:                      Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 (sekretariatets forslag)
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2022. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten ordfører for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 10. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



# **ÅRSRAPPORT 2022**

**Kontrollutvalget  
i  
Senja kommune**

## 1. INNLEDNING

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

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

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

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

### 2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

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

Kontrollutvalget består av:

#### Faste medlemmer:

#### Varamedlemmer:

<p><i>Liste C: AP/SV/MDG/H/KrF/FrP</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tommy Sarnes (AP) – leder *</li> <li>2. Åge Konradsen (H) – nestleder</li> <li>3. Hege Bakken Karlsen (FrP)</li> <li>4. Helga A. Alver (AP)</li> <li>5. Odd Arne Andreassen (AP)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Jostein Edvardsen (H)</li> <li>2. Ina Aanesland (SV)</li> <li>3. Karl Sebakk (AP)</li> <li>4. Neda Elmola (H)</li> <li>5. Hermod Eide (FrP)</li> </ol>
<p><i>Liste A: SP</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Lisa Grande</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ove Nygård</li> <li>2. Torbjørn Winther</li> </ol>
<p><i>Liste B: Senjalista</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Synnøve Storjord</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ole Henriksen</li> </ol>

\* Medlem av kommunestyret.

### 3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, rådmannen og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2022 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

### 4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2022

#### 4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

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

*Kontrollutvalget skal påse at*

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

Kontrollutvalget skal videre:

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

- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

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

## 4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2022 hatt 6 møter. Møtene har vært lagt til Senja rådhus. Utvalget har behandlet 47 saker. Det ble fremmet 4 saker til kommunestyret.

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

Representanter fra Senja kommunes administrative ledelse har i ulike sammenhenger deltatt i møter med kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

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

## 4.3 Forhold behandlet i 2022

I 2022 behandlet kontrollutvalget 47 saker. De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

### ***Regnskapsrevisjon:***

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

- ✓ *Senja kommunes regnskap for 2021*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2021.

- ✓ *Pasientregnskap*

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

- ✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har rapportert om revisjonsarbeidet løpende og ved avleggelsen av årsregnskapet for 2021. Videre har revisor orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet 2022.

✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

Revisor er pålagt å utføre en kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den «vanlige» finansielle revisjonen. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

For 2021 valgte revisor å kontrollere om kommunen fakturerer vei, vann- og avløpsgebyrer iht. inngåtte kontrakter med SALMARs anlegg på Klubben. Formålet med kontrollen var å se om fakturerte beløp i 2021 stemmer med det som er avtalt i kontraktene. Revisor avdekket ikke avvik ved kontrollen, og utstedte en attestasjonsuttalelse uten forbehold/påpekninger.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for årsregnskapet 2022. Her er temaet for vederlagsberegning ved langtidsopphold i sykehjem valgt ut. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest 30.6.2023.

Nummererte revisjonsbrev:

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

✓ *Oppfølging av revisjonsbrev nr. 1 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser*

Revisjonsbrev 1 ble behandlet av kontrollutvalget i 2021 og er en oppfølging av den forenklete etterlevelseskontrollen. Kontrollen avdekket at det i totalt 5 av 10 tilfeller ikke var funnet – eller dokumentert – at anskaffelsene hadde vært kunngjort. Revisor hadde heller ikke fått anskaffelsesprotokoll for anskaffelsene. Rådmannen besvarte revisjonsbrevet, men svaret var ikke å anse som fyllestgjørende, og saken er derfor fulgt opp i 2022.

Rådmannen har i 2022 besvart revisjonsbrevet mer utfyllende der det er gitt en nærmere redegjørelse for de anskaffelsene som det var mangler ved. Svaret viste at det for 2 av 5 anskaffelser ikke var kunngjort konkurranse, og det var ikke fremlagt protokoll for noen av de 5 anskaffelsene. Videre redegjorde rådmannen for at det for samtlige 5 områder vil bli/er foretatt ny kunngjøring og det vil også bli inngått kontrakter. Rådmannen har også 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 orienterte i møte 12.5.2022 nærmere om de forhold som var tatt opp i revisjonsbrevet. Kontrollutvalget følger opp saken i forbindelse med forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser.

### ***Forvaltningsrevisjon:***

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

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 2.12.2021 og av kommunestyret i møte 5.5.2022.

#### ✓ *Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport «Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet»*

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 16.9.2021. Rådmannen er i kommunestyrets vedtak bedt om å iverksette nødvendige tiltak for å lukke de avvik som er funnet i samsvar med revisors anbefalinger. Videre skal rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om iverksatte tiltak.

Rapporten viste at kommunen hadde et klart forbedringspotensiale både når det gjelder rutiner for postmottak, journalføring og arkivering. Videre hadde kommunen et klart forbedringspotensiale når det gjelder å behandle innsynsbegjæringer, herunder har enkelte klager på avslag blitt liggende svært lenge. I rapporten ble flere anbefalinger gitt som forbedringer i interne rutiner for å imøtekomme revisors merknader.

Kontrollutvalget har behandlet flere tilbakemeldinger fra rådmannen der det redegjøres for tiltak for å imøtekomme revisors anbefalinger gitt i rapporten. Første tilbakemelding om planlagte og igangsatte tiltak var i stor grad dekkende for de avvik som var funnet i rapporten, men den etterlot seg en del uklarheter. Ved siste tilbakemelding, som ble behandlet i møte 2.12.2022, kunne kontrollutvalget konkludere med at rådmannens tilbakemeldinger over tiltak anses som fyllestgjørende for å følge opp revisors anbefalinger i rapporten.

Saken er oversendt ordfører for behandling i kommunestyret.

#### ✓ *Forvaltningsrevisjonsrapport Torsken kommunes forvaltning av næringsfond og flåtefond*

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om forvaltningen av Torsken kommunes forvaltning av næringsfond og flåtefond i møte 2.9.2022.

Rapporten viste at det har vært store mangler ved saksbehandlingen ved de tildelingsprosessene som ble foretatt i Torsken i 2019. Dette gjelder bl.a. protokollføring og at det i det hele finnes søknader. Regler som sikrer etterprøvbarehet, en forsvarlig og habil saksbehandling og en kontroll av tildelte midler, er tilsidesatt. Det synes heller ikke å ha vært ført noen kontroll i ettertid med de midler som er bevilget.



Rapporten tar for seg tildelinger gjort i en eldre, sammenføydd kommune. Læring og korreksjon – som normalt er hovedformålene med revisjonen – er derfor ikke aktuelt. Det er heller ikke noen adressat for en kritikk.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 24.11.2022.

✓ *Forvaltningsrevisjon av bygge- og investeringsprosjekter*

Kontrollutvalget vedtok i møte 2.12.2021 å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt som omhandler planlegging og oppfølging av bygge- og investeringsprosjekter. Prosjektet er under utførelse, og etter siste oppdatering fra KomRev NORD, forventes rapporten å foreligge innen utgangen av mars 2023.

✓ *Forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser*

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

***Eierskapskontroll:***

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

✓ *Eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS*

Kontrollutvalget vedtok i møte 8.4.2022 å bestille en eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS i henhold til plan for eierskapskontroll. Rapporten behandles i kontrollutvalgets første møte i 2023.

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

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Senja kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalget har valgt ut FilmCamp AS, Mitra AS og Senja Avfall IKS for slik deltakelse.

***Kontroll med økonomiforvaltningen:***

Kontrollutvalget har gjennom forenklet etterlevelseskontroll og orienteringer fra rådmannen om forhold ved økonomiområdet utøvd kontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen vil styrkes i 2023.

### ***Andre saker:***

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

#### ✓ *Saksbehandlingstid og gebyr praksis i byggesaker*

Kontrollutvalget behandlet i møte 7.10.2021 sak som 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). Rådmannen ble bedt om å gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyrer i gjeldende byggesaker. Videre bes sendt en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siden etableringen av Senja kommune.

Kontrollutvalget behandlet rådmannens tilbakemelding i møte 17.2.2022. Hva angår antallet saker med gebyrreduksjon viser rådmannens oversikt at det er foretatt reduksjon av gebyrer i et relativt stort prosentvis, antall saker. Dette er et problem både for kommunen i form av reduserte gebyrinntekter, og dermed svekket selvkostfinansiering av tjenestene, men særlig for den enkelte tiltakshaver som kan få sitt byggeprosjekt forsinket. Rådmannen forklarer 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, fremstod det som avdelingen manglet ressurser til å utføre de lovpålagte oppgavene innen fristene. På den bakgrunn fant kontrollutvalget grunn for å be om en nærmere orientering fra rådmannen om økonomi og vakanser i enheten og hvordan kapasitetsproblemer tenkes løst.

Kontrollutvalget fikk en nærmere orientering fra rådmannen i møte 12.5.2022 om situasjonen for byggesaker. Utvalget fant ikke grunn for ytterligere oppfølging av saken.

#### ✓ *Orientering om sikkerhet og beredskap*

Kontrollutvalget inviterte rådmannen til møtet 12.5.2022 for å orientere om temaet sikkerhet og beredskap. Rådmannen m.fl. presenterte kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap, herunder kommunens overordnede ROS-analyse.

### *Orienteringer/andre saker:*

- ✓ Budsjettramme 2023 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig revisors og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighets-erklæringer
- ✓ Henvendelser til kontrollutvalget
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2022



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 10/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2023 for kontrollutvalget.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2023* for utvalget, jf. vedlegg. Det vil være naturlig at utvalget selv ser nærmere på planen.

Sekretariatet vil knytte kommentarer til to av punktene:

#### Punkt 5.3 Eierskapskontroller, siste avsnitt

Kontrollutvalget har tidligere vedtatt å delta på eiermøter i FilmCamp AS, Senja Avfall IKS og Mitra AS. Sekretariatet foreslår at deltakelsen videreføres i 2023.

#### Punkt 5.4 Øvrige oppgaver, siste punkt

Noen kontrollutvalg har ønske om å gjøre seg bedre kjent med fagområder i organisasjonen, og har i den forbindelse invitert ledere ved tjenester for nærmere orientering.

I årsplanen for 2022 ble temaet *sikkerhet og beredskap* valgt for nærmere orientering. Utvalget drøfter i inneværende møte om det er aktuelt å velge ut et område/enhet i 2023.

\* \* \*

Kontrollutvalget gjennomgår årsplanen for 2023 i møtet og drøfter eventuelle tilføyelser.

Finnsnes, den 10. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



# KONTROLLUTVALGET

## ÅRSPLAN 2023

### 1. MØTEPLAN

Møteplanen er vedtatt i sak 45/22. Møtestart kl. 10.00.

*23. februar  
30. mars  
25. mai  
1. september  
6. oktober  
7. desember*

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

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

Følgende regnskap og årsberetning skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

*Senja kommune – årsregnskap 2022*

### 3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

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

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

### 4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024 ble behandlet av kontrollutvalget i 2.12.2021 og av kommunestyret 5.5.2022. Følgende vedtak ble fattet:

- 1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon:*

- a) *Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet i kommunen (ferdigstilt)*
- b) *Kontroll av disposisjoner i Torsken nærings- og flåtefond (under gjennomføring)*
- c) *Kontraktoppfølging i byggeprosjekter - forfase og gjennomføringsfase (bestilt)*
- d) *Offentlige anskaffelser*
- e) *Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg*
- f) *Utforming av konkurransegrunnlag i forbindelse med kjøp av helse- og omsorgstjenester - kvalifikasjonskrav, minstekrav og tildelingskriterier*
- g) *Oppfølging av politiske vedtak*

2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll:*

- a) *Mitra AS (ferdigstilt)*
- b) *Finnsnes Fjernvarme AS*

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

## **5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER**

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

### **5.1 Revisjonens virksomhet**

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

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

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

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

### **5.2 Forvaltningsrevisjoner**

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Følgende prosjekter behandles og bestilles i 2023:

- *Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (under utførelse)*

- *Offentlige anskaffelser (bestilt)*
- *Evt. andre iht. senere vedtak*

Kontrollutvalget skal motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer senere tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2023:

- *Kontraktoppfølging i byggeprosjekter*
- *Evt. andre iht. senere vedtak*

### **5.3 Eierskapskontroller**

Kontrollutvalget skal la utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Følgende prosjekt behandles i 2023:

- *Finnsnes Fjernvarme AS*

Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroller fra revisjonen, samt motta samtlige kontroller til behandling i utvalget. Resultatene fra kontrollene rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak og rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp

Kontrollutvalget har tidligere vedtatt deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper. Deltakelse vedtatt i 2022 videreføres i 2023.

### **5.4 Øvrige oppgaver**

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.
- tidligere år har kontrollutvalget valgt ut et tema eller en enhet for å gjøre seg kjent med fagområder (arbeidsoppgaver, samarbeid og utfordringer). Utvalget drøfter om det er aktuelt i 2023 og tar stilling til aktuell tema/enhet.







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 11/2023	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 24.11.2022
  - Sak 120/22 – *Forvaltningsrevisjonsrapport forvaltning av næringsfond og fiskeflåtefond i Torsken kommune*
- B. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – FAGKONFERANSEN 2023, 31. MAI – 1. JUNI
  - Informasjon om konferansen
- C. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD
  - Brev av 9.2.2023 fra KomRev NORD

Finnsnes, den 13. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder

---

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	24.11.2022
Sak:	120/2022 - Kontrollutvalgssak - Forvaltningsrevisjonsrapport - Torsken kommunes forvaltning av næringsfond og flåtefond

---

## **Behandling**

Innledningsvis på saken redegjorde forvaltningsrevisor Tone Karlstad fra KomRev Nord for forvaltningsrapporten.

44 representanter til stede.

Innstilling enstemmig vedtatt.

## **Vedtak**

Forvaltningsrevisjonsrapporten om forvaltningen av næringsfondet og fiskeflåtefondet i Torsken i 2019 tas til orientering.

# Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni

I 2023 arrangeres fagkonferansen på [Scandic Lerkendal, Trondheim](#), 31.mai-1.juni

## Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

## Program

Det er krig i Europa, dyrtid og klimakrisen er foruroligende nær. Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på i denne sammenhengen?

- Hvilke trusler står kommunene overfor?
- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommissjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterlevs.

## Dag 1, 31. mai

09:00 Registrering med mat

10:00 Velkommen | Tage Pettersen, styreleder FKT

10:05 Kommunenes ansvar for egen beredskap | Øystein Johannessen, Assisterende Statsforvalter, Trøndelag

10:45 Kort pause

10:50 Geoteknikk i Overhalla kommune, Forvaltningsrevisjonsrapport som tar for seg faren for kvikkleirekred | Margrete Haugum, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Midt-Norge Revisjon SA

11:35 Pause

11:50 Personvernkommissjonens rapport, utfordringer for kommunene | Helge Veum, medlem av Personvernkommissjonen, leder for teknologi og innovasjon, Ålesund kommune

12:30 Kort pause

12:35 Spørsmål og refleksjon

13:00 Lunsj

14:00 Korrupsjon og økonomisk kriminalitet med blick på offentlig sektor | Mari Sognæs Andresen, Økokrim

14:45 Pause

15:00 Hvordan kan vi beskytte norske valg mot uønsket informasjonspåvirkning? | Ine Marie Eriksen Søreide, stortingsrepresentant (H)

## Dag 2, 1. juni

09:00 Rapport fra Ytringsfrihetskommissjonen | Anki Gerhardsen, frilansjournalist, og medlem av kommissjonen

09:45 Pause

10:00 Hvordan står det til med åpenheten i kommune-Norge? | Tor Dølvik, spesialrådgiver, TI Norge

10:45 Pause

11:00 Åpenhetsloven og kommunenes rett til å kreve informasjon fra leverandører | Gro Valen Simonsen, Forbrukertilsynet

11:30 Lunsj

12:30 Refleksjoner etter endt valgperiode og erfaringsoverføring til nytt utvalg. Paneldebatt med flere KU-ledere og spørsmål fra salen. | Tage Pettersen, FKT, moderator

13:30 Pause

13:45 Skråblikket: Tvil deg god | Henrik Syse

14:50 Avslutning | Tage Pettersen, FKT

Deltakeravgift kr. 7 500, ikke medlemmer kr. 7 950

Påmeldingsfrist: 21. april

## Påmelding

Er medlem i FKT

## Deltaker

Ønsket deltakelse \*

SEND

Eierkommuner i KomRev NORD IKS v/ordføreren  
Representantskapets medlemmer

**Deres ref:**

**Vår ref:**

233/23-LAH

**Saksbehandler:**

lah@komrevnord.no

**Telefon:**

77 60 05 07

**Dato:**

09.02.2023

## VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I gjeldende selskapsavtale – sist revidert pr 1.1.2021, § 9 om valg av styre, er det bestemt følgende:

Styret i selskapet består av 7 medlemmer med varamedlemmer. 6 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Funksjonstiden for styreleder, nestleder og styremedlemmer er to år. Halvparten av styremedlemmene velges hvert år. Varamedlemmer velges hvert år.

Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2022 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune	2022-2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune	2021-2023
Styremedlem Anni Skogman, Tromsø kommune	2022-2023
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune	2022-2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune	2022-2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan kommune	2021-2023

Varamedlemmer til styret for perioden 2022-2023:

1. Christine Nilssen, Vardø
2. Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
3. Stian Hiis Bergh, Nordland fylkeskommune

Det tilsier at følgende styremedlemmer er på valg i 2023:

### *Styremedlemmer:*

Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune  
Styremedlem Anni Skogman, Tromsø kommune  
Styremedlem Anna Lise Bringsli

### *Varamedlemmer til styret:*

Christine Nilssen, Vardø  
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune  
Stian Hiis Bergh, Nordland fylkeskommune

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvalitering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet. Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder  
Marianne Dobak Kvensjø, representantskapets nestleder  
Mona Pedersen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgnevnd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøte avholdes i Tromsø fredag den 28. april 2023, kl. 11.00.

Forslag sendes **innen 19. mars 2023** til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no).

Mvh



Lars-André Hanssen  
Administrerende direktør

Kopi:  
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Senja kommune	<b>Saksnummer:</b> 12/23	<b>Møtedato:</b> 23.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-----------------------------	-------------------------------	---

## EVENTUELT

### **Innstilling til vedtak:**

*(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.

Kontrollutvalget var representert på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 1. og 2. februar sekretariatet legger til grunn at representantene oppsummerer kortfattet fra deltakelsen.

Finnsnes, den 10. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder