



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 6/22/438.5.1/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 10.2.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

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

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)
Møtedato: Torsdag 17. februar 2022
Tid: Kl. 10.00

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

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

Med vennlig hilsen


Inger Johansen
daglig leder

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

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

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 17. februar 2022
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 2.12.2021	
02/22	Rapportering fra revisor – interimfasen	
03/22	Forvaltningsrevisjon av bygge- og investeringsprosjekter - prosjektskisse	
04/22	Status i forvaltningsrevisjon av Torsken kommunes næringsfond og fiskeflåtefinansieringsfond	
05/22	Saksbehandlingstid og gebyr praksis i byggesaker - svar	
06/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	
07/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	
08/22	Referatsaker	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/22, jf. kommunelovens § 11-5.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 1/2022	Møtedato: 17.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 2.12.2021

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 2.12.2021 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 2.12.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Jf. vedlegg, protokoll til godkjenning.

Finnsnes, den 8. februar 2022


Inger Johansen
daglig leder



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

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

Møtedato: 2.12.2021

Varighet: 10.00 – 12.55

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
Helga A. Alver	Fast medlem
Odd Arne Andreassen	Fast medlem
Synnøve S. Storjord	Fast medlem

Medlemmene Åge Konradsen og Lisa Grande meldte forfall til møtet dagen i forveien av møtet.

Fra KomRev NORD møte:

Oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
41/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 7.10.2021	
42/21	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2021	
43/21	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll	
44/21	Svar på revisjonsbrev nr. 1 – <i>Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser</i>	
45/21	Bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)</i>	
46/21	Forslag til revidert plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024	
47/21	Oppfølging sak 40/21 - Rutiner for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget	
48/21	Kontrollutvalgets møteplan for 2022	
49/21	Referatsaker	
50/21	Eventuelt	

Sak 41/21
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 7.10.2021

Innstilling:

Protokollen fra møte 7.10.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 7.10.2021 godkjennes.

Sak 42/21
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2021

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Revisor presenterte kortfattet revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 43/21
RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
FOR 2021 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 44/21**SVAR PÅ REVISJONSBREV 1 – BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Utskrift av saksprotokoll sendt 3.12.2021 til:

- *Senja kommune v/ rådmannen*

Sak 45/21**BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON KONTRAKTSOPPFØLGING I BYGGEPROSJEKTER (FORFASE OG GJENNOMFØRINGSFASE)****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema datert 25.11.2021 og ber Kom Rev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om et forvaltningsrevisjonsprosjekt som retter seg mot planlegging og oppfølging av større bygge- og investeringsprosjekter (forfase og gjennomføringsfase).

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet om det skulle velges ut noen prosjekter, men lar det være opp til revisor å komme med forslag. Det er ønskelig at det tas med prosjekt(er) som er igangsatt og prosjekt(er) som er ferdigstilt.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema datert 25.11.2021 og ber Kom Rev NORD fremlegge overordnet projektskisse om et forvaltningsrevisjonsprosjekt som retter seg mot planlegging og oppfølging av større bygge- og investeringsprosjekter (forfase og gjennomføringsfase).

Utskrift av saksprotokoll sendt 3.12.2021 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 46/21**FORSLAG TIL REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon:

- a) *(vedtas etter drøftelser i utvalget)*
- b)
- c)
- d)

.....

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll:

- a) *(vedtas etter drøftelser i utvalget)*

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

Behandling:

Felles forslag til tilføyelser i punktene 1 og 2:

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) Kontraktsoppfølging 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

Innstillingen med foreslåtte tilføyelser enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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) Kontraktsoppfølging 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.

Utskrift av saksprotokoll sendt 3.12.2021 til:

- *Senja kommune v/ ordfører*

Sak 47/21
OPPFØLGING SAK 40/21 – RUTINER FOR UTBETALING
MØTEGODTGJØRELSE TIL KONTROLLUTVALGET

Innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 48/21
KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2022

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2022 fastsettes som følger:

17. februar, 31. mars, 12. mai, 1. september, 13. oktober og 1. desember

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2022 fastsettes som følger:

17. februar, 31. mars, 12. mai, 1. september, 13. oktober og 1. desember

Sak 49/21
REFERATSAKER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 28.10.2021
- Sak 160/21 – *Kontrollutvalgssak 17/21 – oppfølging sak 10/21 – IKT samarbeid mellom Tromsø kommune og Senja kommune*
 - Sak 161/21 – *Kontrollutvalgssak 32/21 – Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon MITRA AS – rapport*
 - Sak 164/21 – *Eierskapsmelding Senja kommune 2021*
- B. SENJA AVFALL IKS – REPRESENTANSKAPSMØTE 10.12.2021
- Innkalling datert 16.11.2021
- C. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2022
- Informasjon om tidspunktet

Felles forslag til vedtak:

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

Sak 50/21**EVENTUELT**

Ingen saker meldt.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 2/2022	Møtedato: 17.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering gitt i notat av 9.2.2022 til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Notat av 9.2.2022 fra KomRev NORD

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

Rapporteringen fra revisor i innværende 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 2.12.2021, jf. sak 42/21. Revisors presentasjon er sendt medlemmene per e-post.

Sekretariatet har fått opplyst at revisor ikke har mulighet å være tilstede i møtet. I vedlagte notat fra revisor beskrives hvilke kontrollhandlinger som er utført i det løpende revisjonsarbeidet.

Rapportering om årsoppgjørfasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Finnsnes, den 9. februar 2022


Inger Johansen
daglig leder



Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	23	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	97142148	9.2.2022

RAPPORTERING INTERIMSREVISJON 2021

I møte den 2.12.2021 i sak 42/21 rapporterte vi fra planleggingsfasen revisjon av Senja kommunes regnskap. Det ble også rapportert fra status for utført revisjon pr. dette tidspunkt i forbindelse med gjennomgangen.

Vi har hatt god dialog med økonomiavdelingen i kommunen og har gjennomført revisjonen i henhold til det vi hadde planlagt. I tillegg opplever vi at kommunen kommer tilbake og ber om rådgivning om aktuelle saker som gjelder regnskapsføringen. Vi skal forsøke å gi en kort oversikt over noe av det arbeidet som er gjort på den vesentligste delen av regnskapet.

LØNNSUTGIFTER

Kommunen har rutine som går ut på at enhetsledere skal kontrollere lønnslistene før lønn utbetales hver måned. Vår kontroll viser at det er litt for mange som ikke dokumenterer at de har utført denne kontrollen. Når de ikke har rapportert tilbake at listene er sjekket, så kan ikke vi legge til grunn av kontrollen er utført. Vi diskuterer med ledelsen viktigheten av overordnet kontroll og vil på denne måten jobbe for at kommunen får bedre praktisering av rutinene/dokumentasjon av disse. Lønnsavdelingen har startet en jobb via ledermøter som skal bidra til at rutiner blir skjerpet og det kan se ut som at dette har begynt å gi resultater.

Evt. forbedring vil ikke gi resultat før i 2022 og vi følger opp da om det er mulig å teste de interne kontrollrutinene.

På andre områder fungerer kommunens internkontroll og vi har sjekket at før ansatte blir lagt inn i lønssystemet så skal lønnsavdelingen kontrollere de faste opplysningene før den ansatte mottar lønn. Vi konkluderer med at rutinen her fungerer.

All planlagt interimrevisjon på lønnsområdet er gjennomført.

DRIFTSUTGIFTER / INVESTERINGSUTGIFTER

Interne kontrollrutiner som går ut på at inngående faktura skal være attestert og anvist av to ulike personer fungerer som forutsatt. Ingen avvik avdekket. Vi har stilt noen spørsmål vedrørende kontrakter for de største leieutgiftene. Vi har også bedt om kontrakter som er inngått med leverandører på kjøp av helsetjenester. Disse er ikke mottatt enda.

Vi har diskutert at dokumentasjonen på enkelte type bilag må bli bedre og vi opplever at våre tilbakemeldinger tas til etterretning.

I disse dager er det kommunens siste krav om momskompensasjon som er under revidering. I dette kravet er det årlige bokføringen av justeringsavtaler merverdiavgift som gjennomgås av OSS.

Inngående faktura for investeringsprosjekter for KLUBBEN anlegget er kontrollert og kontrollerte faktura for de ansvar vi har sjekket er i henhold til kontrakt / betalingsplan.

Vi har gått gjennom kommunens dokumentasjoner for beregning av tilskudd til private barnehager og stilt noen spørsmål. Ingen vesentlige avvik avdekket.

DRIFTSINNTEKTER

Vi har oppdatert rutiner for de største inntektene. For eksempel har vi sett på rutiner for fakturering av VAR-gebyrer og sett på sammenhengen fra forsystemer til regnskapssystemet. Vi har sett på kommunens rutiner for fakturering av eiendomsskatt og innhentet eiendomsskattelistene. På inntektssiden er pr d.d de fleste store inntekter bokført og vi har gjennomført kontroller, både test av rutiner/kontroller og totalavstemming av inntekter og analyser av andre inntekter. Det som gjenstår av revisjonsarbeid utføres etter at regnskapet er avlagt. Vi opplever at vi har god oversikt over inntektssida og har ikke avdekket vesentlige avvik.

KASSE/BANK

Vi har gått gjennom transaksjoner på kasser og bankkontoer pr oktober for å få oversikt over hvilke kontoer som er i bruk og aktivitetsnivået.

Kasse - Vi har sett på avstemming og dokumentasjoner som er vedlagt bilagene. Kommunen har 10 kontantkasser og vi har foreslått at regnskapsavdelingen selv gjør noen stikkprøvekontroller vedrørende de største kassene. Gode rutiner for avstemming og dokumentasjoner.

Bank – fortsatt noen bankkontoer fra de «gamle» kommunene, men disse vil bli forsøkt avviklet. Kommunen bruker elektronisk avstemmingsprogram for å avstemme saldo på bank mot regnskap. Vi har kontrollert at rutinene for avstemming fungerer og konkluderer med at bankkonti avstemmes jevnlig og kommunen har god oversikt over åpne poster og rutinene fungerer som forutsatt.

ÅRSREGNSKAP

Kommunen jobber for at årsregnskapet skal være avlagt innen fristen som er 22. februar. Vi er klare til å gå i gang med revisjon av regnskapet så snart det foreligger. To revisorer vil jobbe med dette regnskapet og med den kunnskapen vi har i dag forventer vi at revisjonsberetningen kan avlegges innen fristen.

Med hilsen


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 03/2022	Møtedato: 17.02.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJON AV BYGGE- OG INVESTERINGSPROSJEKTER - PROSJEKTSKISSE

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Prosjekt for forvaltningsrevisjon – planlegging og oppfølging av bygge- og investeringsprosjekter (tidligfase og gjennomføringsfase) – behandling av notat og projektskisse.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Notat og projektskisse av 02.02.2022 fra KomRev Nord IKS.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte 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.

Aktuelle problemstillinger og underproblemstillinger for prosjektet var beskrevet slik i bestillingen:

1. Er kommunens planlegging av større bygge – og investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og instruksjer?

Underproblemstillinger:

- a) Er planleggingen av bygge – og investeringsprosjekter i samsvar med krav og anbefalinger?
 - b) Utarbeides beslutningsgrunnlaget for vedtak om bygge – og investeringsprosjekter i samsvar med krav og anbefalinger?
2. Er kommunens oppfølging av større investeringsprosjekter i tråd med krav og anbefalinger på området, herunder kommunens egne reglement og instruksjer?

Underproblemstillinger:

- a) Organiseres og utøves prosjektledelse i samsvar med krav og anbefalinger?
- b) Er prosjektledelsens fullmakter i samsvar med regler og anbefalinger?
- c) Blir endringer og tillegg i prosjektet behandlet i samsvar med regler og anbefalinger, herunder med reglene for budsjettreguleringer og kommunestyrets vedtak?
- d) Skjer attestasjon og anvisning i samsvar med krav og anbefalinger?

Kontrollutvalget ba i møtet om at revisor foreslo aktuelle prosjekter som revisjonen bør/kan rettes mot.

2. REVISORS NOTAT OG PROSJEKTSKISSE

Revisor har i sitt notat gjennomgått henholdsvis forfasen og gjennomføringsfasen i større prosjekter og hvordan en revisjon kan innrettes.

Når det gjelder **forfasen** skriver revisor:

Både nasjonal og internasjonal forskning på investeringsprosjekter viser til at det er i tidligfasen at grunnlaget for prosjektsuksess legges. I denne fasen av investeringsprosjektet jobbes det med blant annet analyser av behov, mål, effekter og kostnadsoverslag, og det er flere stadier i planleggingen der økonomiske estimater blir sikrere utover i prosessen. Det er i tidligfasen at føringer og premisser legges, og det er størst påvirkningsmuligheter tidlig i prosessen. Kostnadene øker med tiden i gjennomføringsfasen, og eventuelle uklarheter eller manglende utredninger vil kunne bli et kostnadsdrivende forhold, se figuren nedenfor. 2



Som vist til er det tidligfasen at føringene for prosjektsuksess legges, og i så måte vil det kunne være mest aktuelt å innrette forvaltningsrevisjonen til denne fasen, for å undersøke hvorvidt kommunen gjør tilstrekkelige utredninger og om disse gjøres i henhold til egne rutiner/beste praksis. Videre hvis det er slik at kommunens «større» investeringsprosjekter ikke er ferdigstilt, vil det ikke være aktuelt på nåværende tidspunkt å gjøre forvaltningsrevisjon av gjennomføringsfasen. Mange av forvaltningsrevisjonene som har blitt gjort, har bakgrunn i at det i gjennomføringen oppstår budsjettoverskridelser og forsinkelser samt at det har oppstått uenigheter om sluttoppgjør. I flere av forvaltningsrevisjonene har vi konkludert med mangelfulle utredninger i prosjektets tidligfase.

Når det gjelder **gjennomføringsfasen** skriver revisor:

Det finnes noen konkrete lovkrav gjeldende for kommunens gjennomføring av investeringsprosjekter. Budsjettoppfølging og rapportering reguleres av reglene om økonomioppfølging, mens kontraktsoppfølging reguleres av kontraktsbestemmelsene for byggherrens og entreprenørens ytelser i henhold til Norsk Standard. Prosjektmodeller og prosjektstyringsteori gir noen konkrete anbefalinger om organisering og styring av investeringsprosjekter og prosjektleders rolle, ofte omtalt som beste praksis.

Å undersøke kommunens oppfølging i et ferdigstilt investeringsprosjekt, vil kunne rette seg mot om kommunen har fulgt eget reglement/rutiner for prosjektgjennomføring. Det vil også være aktuelt å undersøke prosjektorganisasjonens roller og myndighet, rapporteringsrutiner og hva/hvordan det er rapport til politikerne, herunder budsjettreguleringer.

Revisor har fremlagt en liste over aktuelle investeringsprosjekter, men ikke kommet med forslag til prosjekter.

Revisor ser for seg to alternativer og skriver:

På bakgrunn av ovenstående og vedlagt prosjektskisse, ønsker revisor at kontrollutvalget drøfter nærmere innretningen på forvaltningsrevisjonen. Vi ønsker tilbakemelding fra kontrollutvalget om det er ønskelig med undersøkelser av både tidligfase og gjennomføringsfase eller om undersøkelsene skal avgrenses til å gjelde kun tidligfasen for eksempel. Videre ønsker vi tilbakemelding om det er konkrete prosjekter som kontrollutvalget ønsker undersøkt. Revisor vil delta i kontrollutvalgsmøte når denne saken skal behandles.

Hva som menes med «større» investeringsprosjekter bør avklares i møtet, om det er eksempelvis kostnadsrammens beløp som skal vektlegges, eller om det er andre aspekter ved prosjektet som bør hensyntas.

Vi ser for oss to alternative innretninger, med forbehold om at ett av de «større» investeringsprosjektene er ferdigstilt og at eventuelt uklarheter om sluttoppgjør er avklart.

De to alternativene er:

1. Forvaltningsrevisjonen skal besvare to problemstillinger hvorav den ene omhandler tidligfase og den andre omhandler gjennomføringsfasen.

Vi undersøker tidligfasen i to av kommunens bygge- og investeringsprosjekter under problemstilling 1. Det ene av de to bygge- og investeringsprosjektene gjøres det også undersøkelser av gjennomføringsfasen av, og vil inngå i problemstilling 2. Prosjektskissen vedtas med begge de to problemstillingene som er skissert. Forventet ressursbruk 500 timer.

2. Forvaltningsrevisjonen skal besvares med én problemstilling og den gjelder tidligfase.

Vi undersøker kommunens tidligfase i tre investeringsprosjekter under problemstilling 1. Prosjektskissen vedtas med problemstilling 1. Forventet ressursbruk 500 timer.

Vår anbefaling er å innrette forvaltningsrevisjonen etter alternativ 2, for å undersøke hvorvidt kommunen gjennomfører tilstrekkelige utredninger i tidligfasen og om disse gjøres i henhold til egne rutiner/beste praksis.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Kontrollutvalget ba i sin bestilling om en revisjon som rettet seg mot tidligfase og gjennomføringsfase, og revisor skulle foreslå aktuelle prosjekter. Skissen svarer ikke på dette fullt ut.

Revisor har ikke foreslått prosjekter, men anbefaler samtidig at prosjektet avgrenses til tidligfasen. Det er vanskelig for sekretariatet – og presumptivt kontrollutvalget – å gjøre et valg til kun tidligfasen når man ikke vet hvilke prosjekter en revisjon av både tidligfase og gjennomføringsfase er aktuelle for. Sekretariatet kan ikke se at det er grunn til å problematisere hva som er «større prosjekter», da dette henspeiler på omfang og dermed kostnad. Sekretariatet savner følgelig at revisor fremmet forslag over prosjekter som kan utføres i samsvar med bestillingen.

Sekretariatet er enig i at det kan være mest å hente av læring i å undersøke tidligfasen, da saker om budsjettoverskridelser ofte kan tilskrives mangler i planleggingen. Det er imidlertid også av interesse å undersøke gjennomføringsfasen, bl.a. ut fra om kommunen har organisert seg slik at endringer og tillegg i kontrakten håndteres på en profesjonell og korrekt måte, både kontraktsmessig, delegasjonsmessig (fullmakter) og budsjettmessig.

Sekretariatet er av den oppfatning at revisjonen bør skje i samsvar med bestillingen, dvs. alternativ 1, men det avhenger at det klargjøres hvilke prosjekter som er aktuelle og at disse fremtrer hensiktsmessige vurdert mot alternativet. Sekretariatet antar at dette kan avklares i møtet.

Da valget avhenger av avklaringene i møtet, er saken fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, 9. februar 2022


Audun Haugan
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Senja kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 2.2.2022.

VEDRØRENDE BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON, INVESTERINGSPROSJEKTER

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget vedtok i sak 45/21 den 2.12.2021 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet *Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)*. Bestillingen er gjort med bakgrunn «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» som ble vedtatt av Senja kommunestyre i sak 32/20 den 18.6.2020. Vi oppfatter av utredningen i sak 45/21 med tilhørende bestillingsskjema at forvaltningsrevisjonen skal rette seg mot tidligfase (forfase) og gjennomføringsfase. Undersøkelsen skal også gjelde investeringsprosjekter som Senja kommune har vedtatt planlagt og gjennomført (ikke eventuelle investeringsprosjekter som Senja kommune overtok i forbindelse med kommunesammenslåingen).

2. Om forvaltningsrevisjon av investeringsprosjekter

Kontrollutvalgets formål med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke om Senja kommune har gode nok rutiner og praksis i forhold til å planlegge, vedta og følge opp større byggeprosjekter- og investeringsprosjekter.

KomRev NORD har gjennomført flere forvaltningsrevisjoner av både planlegging og gjennomføring av kommunale bygge- og investeringsprosjekter. Vi har da normalt undersøkt ett til to investeringsprosjekter pr forvaltningsrevisjonsprosjekt.

I vår overordende prosjektskisse inngår forslag til problemstillinger som retter seg mot kommunens planlegging av investeringsprosjekter og gjennomføring av investeringsprosjekter. I det følgende inngår informasjon om hva som inngår i et prosjekts planleggingsfase (også kalt tidligfase) og i gjennomføringsfasen, samt hvordan vi kan innrette en forvaltningsrevisjon på disse to områdene.

Tidligfasen av bygge- og investeringsprosjekter

Både nasjonal og internasjonal forskning på investeringsprosjekter viser til at det er i tidligfasen at grunnlaget for prosjektsuksess legges. I denne fasen av investeringsprosjektet jobbes det med blant annet analyser av behov, mål, effekter og kostnadsoverslag, og det er flere stadier i planleggingen der økonomiske estimater blir sikrere utover i prosessen. Det er i tidligfasen at føringer og premisser legges, og det er størst påvirkningsmuligheter tidlig i prosessen. Kostnadene øker med tiden i gjennomføringsfasen, og eventuelle uklarheter eller manglende utredninger vil kunne bli et kostnadsdrivende forhold, se figuren nedenfor.



Som vist til er det tidligfasen at føringene for prosjektsuksess legges, og i så måte vil det kunne være mest aktuelt å innrette forvaltningsrevisjonen til denne fasen, for å undersøke hvorvidt kommunen gjør tilstrekkelige utredninger og om disse gjøres i henhold til egne rutiner/beste praksis. Videre hvis det er slik at kommunens «større» investeringsprosjekter ikke er ferdigstilt, vil det ikke være aktuelt på nåværende tidspunkt å gjøre forvaltningsrevisjon av gjennomføringsfasen. Mange av forvaltningsrevisjonene som har blitt gjort, har bakgrunn i at det i gjennomføringen oppstår budsjettoverskridelser og forsinkelser samt at det har oppstått uenigheter om sluttoppgjør. I flere av forvaltningsrevisjonene har vi konkludert med mangelfulle utredninger i prosjektets tidligfase

I den grad kommunen selv har reglement eller rutiner som legger føringer for hvordan investeringsprosjekter bør planlegges, vil disse være sentrale kilder for å utlede revisjonskriterier. Vi vil også utlede revisjonskriterier med utgangspunkt i beste praksis anbefalinger fra forskning på investeringsprosjekter¹ og anbefalinger fra Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ). Det vil også være aktuelt å vurdere kommunens egne rutiner opp mot beste praksis.

Gjennomføringsfasen av bygge-og investeringsprosjekter

Det finnes noen konkrete lovkrav gjeldende for kommunens gjennomføring av investeringsprosjekter. Budsjettoppfølging og rapportering reguleres av reglene om økonomioppfølging, mens kontraktoppfølging reguleres av kontraksbestemmelsene for byggherrens og entreprenørens ytelser i henhold til Norsk Standard. Prosjektmodeller og prosjektstyringsteori gir noen konkrete anbefalinger om organisering og styring av investeringsprosjekter og prosjektleders rolle, ofte omtalt som beste praksis.

Å undersøke kommunens oppfølging i et ferdigstilt investeringsprosjekt, vil kunne rette seg mot om kommunen har fulgt eget reglement/rutiner for prosjektgjennomføring. Det vil også være aktuelt å undersøke prosjektorganisasjonens roller og myndighet, rapporteringsrutiner og hva/hvordan det er rapport til politikerne, herunder budsjettreguleringer.

¹ Forskningsprogrammet Concept ble igangsatt i 2002 for å drive forskning på store statlige prosjekter som kvalitetssikres under Finansdepartementets ordning som startet i 2000 – også kalt Statens prosjektmodell. Concept har undersøkt hvilke ordninger kommunene har for planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter, og deres erfaringer med disse. Rapporten «Kommunale investeringsprosjekter – Prosjektmodeller og krav til beslutningsgrunnlag» (Welde, Aksdal og Tyholt, 2015) bygger på Concepts studier av kommunal investeringspraksis. I rapporten fokuseres det på praksisen i landets ti største kommuner i tillegg til at fem konkrete og gjennomførte investeringsprosjekter i ulike kommuner drøftes. Concepts viktigste budskap på bakgrunn av deres forskning og internasjonal forskning, er at det er i tidligfasen at prosjektsuksessen legges

Investeringsprosjekter for undersøkelse

Vi har ikke valgt ut, og legger heller ikke nå fram konkret forslag om aktuelle investeringsprosjekter for undersøkelse i denne forvaltningsrevisjonen. Vi har lagt til grunn at kontrollutvalget kan gi tilbakemelding om hvilke bygge- og investeringsprosjekter som skal undersøkes. Det må velges prosjekter hvor de ulike fasene (tidligfase eller både tidligfase og gjennomføringsfase) må være ferdigstilt. Revisor er ikke kjent med hvilke av de bygge- og investeringsprosjektene som Senja kommune har planlagt og igangsatt som er ferdigstilt på nåværende tidspunkt. Regnskapet for 2020 og 2021, og økonomiplan 2021-2024 og budsjett 2021, viser at det er igangsatt betydelige investeringer innenfor områder som eksempelvis vann og avløp, fiskerihavner og Klubben industriområde.

Tabellen nedenfor er hentet fra økonomiplan 2021-2024 og viser oversikten over vedtatte og planlagte investeringsprosjekter.

Fra bevilgningsoversikt investering	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
IT-seksjon digitalisering/digitale plattformer	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Dansesletta barnehage avdeling Vangsvik	-	20 000 000	20 000 000	-
Senjahopen barnehage	-	-	20 000 000	20 000 000
Gryllefjord skole	-	-	60 000 000	60 000 000
Finnsnes barneskole	-	-	-	2 000 000
Investering Formålsbygg	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000
Sifjord sykehjem heis	350 000	-	-	-
Oppgradering Heiser	3 750 000	3 750 000	-	-
Utstyr helse	1 000 000	-	-	-
Kjøp tomteområder	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Turistanlegg Ersfjordstranda	-	-	-	11 350 000
Vannledning Gryllefjord - Torsken	2 500 000	-	-	-
Vannledning Laukhella - Islandsbotn	2 250 000	-	-	-
Investering vann - Klubben	97 550 000	4 150 000	-	-
Investering avløp Klubben industripark	18 000 000	-	-	-
Investering vann - Leiknesdammen	3 000 000	-	-	-
Vannforsyning	-	9 000 000	9 000 000	5 000 000
Avløp	-	9 000 000	9 000 000	5 000 000
Klubben industriområdet vei	11 925 000	-	-	-
Klubben industriområdet kai	15 175 000	-	-	-
Kommunale veier	-	-	-	-
Bil	1 875 000	3 750 000	-	-
Kantklipper og kantskuff	808 125	-	-	-
Feiemaskin	6 737 500	-	-	-
Parkeringsareal Skjævik	400 000	-	-	-
Fiskerihavn Fjordgård	45 000 000	-	-	-
Senjahopen fiskerihavn	-	-	-	140 000 000
Molo Baltsfjord	1 500 000	-	-	-
Molo Husøy forprosjekt mudring	1 400 000	-	-	-
Startlån	40 000 000	30 000 000	30 000 000	30 000 000
Egenkapitaltilskudd KLP	4 634 000	4 773 000	4 916 200	5 063 700
Sum	269 854 625	96 423 000	164 916 200	290 413 700

3. Forslag til innretning:

På bakgrunn av ovenstående og vedlagt prosjektskisse, ønsker revisor at kontrollutvalget drøfter nærmere innretningen på forvaltningsrevisjonen. Vi ønsker tilbakemelding fra kontrollutvalget om det er ønskelig med undersøkelser av både tidligfase og gjennomføringsfase eller om undersøkelsene skal avgrenses til å gjelde kun tidligfasen for eksempel. Videre ønsker vi tilbakemelding om det er konkrete prosjekter som kontrollutvalget ønsker undersøkt. Revisor vil delta i kontrollutvalgsmøte når denne saken skal behandles.

Hva som menes med «større» investeringsprosjekter bør avklares i møtet, om det er eksempelvis kostnadsrammens beløp som skal vektlegges, eller om det er andre aspekter ved prosjektet som bør hensyntas.

Vi ser for oss to alternative innretninger, med forbehold om at ett av de «større» investeringsprosjektene er ferdigstilt og at eventuelt uklarheter om sluttoppgjør er avklart.

De to alternativene er:

1. Forvaltningsrevisjonen skal besvare to problemstillinger hvorav den ene omhandler tidligfase og den andre omhandler gjennomføringsfasen.
Vi undersøker tidligfasen i to av kommunens bygge- og investeringsprosjekter under problemstilling 1. Det ene av de to bygge- og investeringsprosjektene gjøres det også undersøkelser av gjennomføringsfasen av, og vil inngå i problemstilling 2. Prosjektskissen vedtas med begge de to problemstillingene som er skissert. Forventet ressursbruk 500 timer.
2. Forvaltningsrevisjonen skal besvares med én problemstilling og den gjelder tidligfase.
Vi undersøker kommunens tidligfase i tre investeringsprosjekter under problemstilling 1. Prosjektskissen vedtas med problemstilling 1. Forventet ressursbruk 500 timer.

Vår anbefaling er å innrette forvaltningsrevisjonen etter alternativ 2, for å undersøke hvorvidt kommunen gjennomfører tilstrekkelige utredninger i tidligfasen og om disse gjøres i henhold til egne rutiner/beste praksis.

Truls Siri
Forvaltningsrevisor



Prosjekttittel: Investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring

Kommune: Senja

Bakgrunn:

Kontrollutvalget i Senja kommune vedtok i sak 45/21 den 2.12.21 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet *Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (forfase og gjennomføringsfase)*. Bestillingen er gjort med bakgrunn «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll» som ble vedtatt av Senja kommunestyre i sak 32/20 den 18.6.2020.

Prosjektleder: Truls Siri

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjon vil være å undersøke om Senja kommune har gode nok rutiner og praksis i forhold til å planlegge, vedta og følge opp større bygge- og investeringsprosjekter.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter at kontrollutvalget har behandlet den overordnede projektskissen og fattet vedtak om innretningen av denne forvaltningsrevisjonen, sender vi oppstartsbrev til kommunedirektøren. I oppstartsbrevet ber vi om å få oppnevnt en kontaktperson som vi kan forholde oss til underveis i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi vil deretter avholde et oppstartsmøte med representant(er) fra kommunens administrasjon der vi informerer om forvaltningsrevisjonen, problemstillingene, revisjonskriterier og hvordan vi vil gå frem i våre undersøkelser.

For å kunne svare på problemstillingene innhenter og analyserer vi både skriftlige og muntlige data. Når vi har innhentet relevante og tilstrekkelige data og utarbeidet utkast til rapport, oversender vi rapporten med faktabeskrivelser til revidert enhet for å få bekreftet om faktabeskrivelsene er riktig oppfattet og gjengitt av oss.

Etter at vi har fått tilbakemelding fra revidert enhet, innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader i rapporten. Deretter vurderer vi fakta opp mot revisjonskriteriene og konkluderer på problemstillingene. Utkast til rapport oversendes kommunedirektøren for uttalelse, og uttalelsen legges ved rapporten. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Med bakgrunn i bestillingsskjema i kontrollutvalgets sak 45/21, oppfatter revisor at forvaltningsrevisjonen skal rette seg mot tidligfase (forfase) og gjennomføringsfase, og at det er investeringsprosjekter som Senja kommune har vedtatt planlagt og gjennomført. For undersøkelse av gjennomføringen er det av betydning at investeringsprosjekter er slutført og overtatt, samt at eventuelle uenigheter om sluttoppgjør er avklart. Revisor har utarbeidet to aktuelle problemstillinger:

- 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??*

Revisor har lagt opp til at kontrollutvalget bestemmer hvilke konkrete bygge- og investeringsprosjekter som skal undersøkes under problemstillingene.

Problemstilling 1:

Her vil vi undersøke kommunens planlegging og gjøre vurderinger av denne opp mot beste praksis anbefalinger, dersom kommunen har egne rutiner, vil vi redegjøre for disse og undersøke etterlevelsen av også disse. Utlede revisjonskriterier vil omhandle utredninger av behov/mål, ulike konsepter, gjennomføringsmodell, kostnadsestimering og usikkerhetsanalyse, om kommunen har intern/ekstern kvalitetssikring samt utarbeidelse av og politisk behandling av forprosjekt.

Problemstilling 2:

Her vil vi undersøke kommunens oppfølging i et ferdigstilt investeringsprosjekt. Herunder hvorvidt kommunen, hvis dette foreligger, har fulgt eget reglement/rutiner for prosjektgjennomføring. Det vil også være aktuelt å undersøke rapporteringsrutiner og hva/hvordan det er rapport til politikerne, herunder eventuelle budsjettreguleringer.

Vi ser for oss to alternative innretninger av forvaltningsrevisjonen, og vi ønsker kontrollutvalgets tilbakemelding på ønsket alternativ. Alternativene består i om det skal være én eller to problemstillinger og antallet bygge- og investeringsprosjekter som dermed undersøkes.

Alternativ 1:

Vi tar utgangspunkt i to investeringsprosjekter under problemstilling 1 i vedlagte projektskisse, hvorav det ene også vil inngå i problemstilling 2. Forventet ressursbruk 500 timer.

Alternativ 2:

Vi tar utgangspunkt tre investeringsprosjekter under problemstilling 1 hvor vi altså vurderer kommunens planlegging. Forventet ressursbruk 500 timer.

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:

- Kommuneloven
- Budsjettforskriften
- Kommunale reglement, vedtak og rutiner
- Welde Morten (NTNU), Jostein Aksdal (Høgskolen Stord/Haugesund) og Inger Lise Tyholt Grindvoll (SINTEF) (2015): *Kommunale investeringsprosjekter. Prosjektmodeller og krav til beslutningsunderlag*. Rapport nr. 45 for forskningsprogrammet Concept. Ex ante akademisk forlag
- Anskaffelser.no (Anskaffelsesprosess for bygg og anlegg), fagsider om offentlige anskaffelser, Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ)

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

Metode:

Vi vil benytte dokumentanalyse og intervju i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Prosjektstart:

Mars 2022

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
500 timer	Desember 2022

Kritiske faktorer:

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

Dato: 2.2.2022

Sign: Truls Siri
Forvaltningsrevisor

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 4/2022	Møtedato: 17.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen/ Audun Haugan
---	------------------------------	-------------------------------	--

STATUS I FORVALTNINGSREVISJON AV TORSKEN KOMMUNES NÆRINGS- OG FISKEFLÅTEFINANSIERINGSFOND

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 7.2.2022 angående status i forvaltningsrevisjon av Torsken kommunes næringsfond og fiskeflåtefinansieringsfond, og tar saken til orientering.

Kontrollutvalget viser til sekretariatets kommentarer i saken, og legger til grunn at dette er informasjon som er eller blir vurdert i prosjektarbeidet.

Saken gjelder:

Status i prosjektarbeidet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Notat av 7.2.2022 fra KomRev NORD

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 11/21 og 18/21

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere behandlet en henvendelse hvor kontrollutvalget er bedt om å kontrollere de vedtak som ble gjort i et møte i næringsstyret i Torsken kommune den 30.12.2019 og hvorvidt disse var i samsvar med saksbehandlingsreglene.

Kontrollutvalget bestilte et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot disposisjonene i Torsken nærings- og flåtefond, jf. sak 11/21. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet og vedtatt i møte 28.5.2021 i sak 18/21, med følgende problemstilling:

«Har næringsstyret i Torsken kommune i 2019 forvaltet midlene i nærings- og flåtefondet i samsvar med sentrale saksbehandlingsregler, de sentrale, materielle reglene for forvaltning av fondene og med relevante kommunestyrevedtak, herunder vedtak truffet om økonomiforvaltningen i kommunen fram mot sammenslåingen?»

I prosjektkissa er det opplyst forventet ressursbruk på 200 timer og videre forventet ferdigstillelse «primo 2022».

2. STATUS I PROSJEKTARBEIDET – NOTAT FRA KOMREV NORD

I vedlagte notat fra KomRev NORD gis en orientering om status i prosjektarbeidet. Her opplyses at informasjonsinnhenting er tilnærmet avsluttet, og revisor er kommet langt i arbeidet med å fremstille funnene fra undersøkelser i rapporten. Videre fremkommer det at det er utfordrende å fremskaffe all den relevante dokumentasjonen som trengs for å besvare problemstillingen fullt ut.

Revisor har ikke fått tilgang til innkallinger og protokoller fra gjennomførte møter i næringsstyret i 2019. Dersom disse ikke fremskaffes vil revisor ikke kunne gjøre entydige vurderinger av hvorvidt forvaltningslovens bestemmelser om saksbehandling er overholdt.

Videre opplyser revisor at det ikke er funnet særskilte kommunestyrevedtak om økonomiforvaltningen i kommunen frem til kommunesammenslåingen med relevans for forvaltning av de to fondene.

Revisor har for øvrig funnet informasjon knyttet til de konkrete tildelingene som ble gjort fra fondene i 2019.

Avslutningsvis opplyser revisor at rapporten ferdigstilles for behandling i kontrollutvalgets møte 12. mai.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har et par innspill til to av forholdene som er nevnt i KomRev NORDs notat.

Når det gjelder innkallinger og protokoller fra møter i næringsstyret i 2019, mener vi at det i forbindelse med informasjonsinnhenting for saken ble opplyst at dokumentene til møtene ble ført i et eget saksbehandlingssystem som var opprettet på regionalforvaltning.no. Tidligere saksbehandler for næringsstyret opplyste at han ikke lenger hadde tilgang til dette systemet, men at tidligere ordfører visstnok skulle ha slik tilgang. Det kan være greit at revisjonen sjekker dette ut, hvis det ikke allerede er gjort.

Når det gjelder vedtak om økonomiforvaltningen viser vi til prinsippvedtaket i kommunestyresak 8/19 i Torsken og sak 6/19 for fellesnemda, som ga føringer for økonomistyringen fram til sammenslåing. Revisor bør sjekke om disse vedtakene er førende for disponeringen av næringsfondet og fiskeflåtefinansieringsfondet og om disponeringen er i samsvar med de vedtatte prinsippene.

Finnsnes, den 8. februar 2022



Inger Johansen
daglig leder

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Senja kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 7.2.2022

STATUS I FORVALTNINGSREVISJON AV TORSKEN KOMMUNES NÆRINGSFOND OG FISKEFLÅTEFINANSIERINGSFOND

Kontrollutvalget vedtok i møte 14.4.2021 under sak 11/21 å få gjennomført en forvaltningsrevisjon rettet mot forvaltningen av to fond som tilhørte tidligere Torsken kommune; næringsfondet og fiskeflåtefinansieringsfondet. Bakgrunnen for bestillingen var en henvendelse til kontrollutvalget om å kontrollere disposisjonene som ble foretatt i et konkret møte i Torsken næringsstyre i 2019. Kontrollutvalgets formål er å kontrollere om næringsstyrets forvaltning av nærings- og flåtefondet hadde vært i samsvar med saksbehandlingsregler, materielle regler for fondene samt føringer som gjaldt for økonomiforvaltningen i Torsken kommune før sammenslåingen.

Overordnet projektskisse ble vedtatt 28.5.2021, i sak 18/21, med følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonen:

Har næringsstyret i Torsken kommune i 2019 forvaltet midlene i nærings- og flåtefondet i samsvar med sentrale saksbehandlingsregler, de materielle reglene for forvaltning av fondene og med relevante kommunestyrevedtak, herunder vedtak truffet om økonomiforvaltningen i kommunen fram mot sammenslåingen?

Status i prosjektet er at informasjonsinnhenting er tilnærmet avsluttet, og at revisor har kommet langt i arbeidet med å fremstille funnene fra våre undersøkelser i rapporten.

Vi har imidlertid i våre undersøkelser funnet at det er utfordrende å fremskaffe all den relevante dokumentasjonen som trengs for å besvare problemstillingen fullt ut. Vi redegjør i det følgende for våre undersøkelser så langt under de ulike tema som inngår i problemstillingen; vurdering opp mot saksbehandlingsregler, materielle regler og relevante vedtak.

Revisor har ikke fått tilgang til innkallinger og protokoller fra gjennomførte møter i næringsstyret i 2019. Dette er skriftlige data med relevans for å vurdere om forvaltningen av midlene er gjort i samsvar med sentrale saksbehandlingsregler. Vi har fått informasjon om at disse dokumentene tidligere har eksistert i papirform ved det gamle kommunehuset i Gryllefjord, men dokumentene har på revisors forespørsel ikke vært mulig å finne. Om slike skriftlige opplysninger ikke fremskaffes, vil vi ikke kunne gjøre entydige vurderinger av hvorvidt forvaltningslovens bestemmelser om saksbehandling er overholdt.

Ifølge problemstillingen skal det gjøres vurderinger av hvorvidt forvaltning av fondene har vært i samsvar med relevante kommunestyrevedtak, herunder vedtak truffet om økonomiforvaltningen i kommunen frem mot sammenslåingen. Vedtekter for de to fondene er vedtatt av kommunestyret. Utover dette er det, så vidt revisor kan se, ikke vært truffet særskilte kommunestyrevedtak om økonomiforvaltningen i kommunen fram mot kommunesammenslåingen med relevans for forvaltning av de to fondene. Dersom kontrollutvalget har informasjon om at slike vedtak likevel skulle finnes, slik at denne delen av problemstillingen kan besvares som forutsatt, ber vi om å få tilbakemelding om det. I denne forbindelse påpeker revisor at midlene i de to fondene var bundne midler, og at de således ikke kunne benyttes til inndekning av akkumulert merforbruk i Torsken kommune før kommunesammenslåingen.

Revisor har for øvrig funnet informasjon knyttet til de konkrete tildelingene som ble gjort fra fondene i 2019. Vi mener derfor at vi har tilstrekkelig informasjon til å gjøre vurderinger av hvorvidt tildelinger fra fondene har vært i tråd med de materielle reglene som gjaldt for forvaltningen av fondene i 2019. Dette vil hovedsakelig være føringer fra Troms fylkeskommune, forskrift for distrikts- og regionalpolitiske virkemidler, samt kommunens egne vedtekter for forvaltning av fondene.

I rapporten som kontrollutvalget får tilsendt vil det fremgå klart hvilke deler av problemstillingen vi ikke har tilstrekkelig relevante data til å besvare fullt ut.

I overordnet prosjektskisse ble forventet ferdigstillelse satt til primo 2022. Revisor anser det som realistisk at rapporten vil ferdigstilles i tråd med denne forutsetningen, og i tide til kontrollutvalgsmøtet 12. mai. I forbindelse med ferdigstillelse av rapporten må datagrunnlaget oversendes til informantene for verifisering av faktaopplysninger. Endelig rapport oversendes kommunedirektøren for eventuell uttalelse. Vi tar forbehold om at ferdigstillelse innen primo 2022 avhenger av at de involverte aktørene overholder de fastsatte tidsfristene for verifisering av datagrunnlag og avgivelse av uttalelse.

Med vennlig hilsen,

Tone Jæger Karlstad e.f.
Forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 05/2022	Møtedato: 17.02.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

SAKSBEHANDLINGSTID OG GEBYR PRAKSIS I BYGGESAKER

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget ber om at rådmannen innkalles til neste møte for å orientere om økonomi og vakanser i enheten og hvordan kapasitetsproblemer tenkes løst.
2. Saken tas for øvrig til orientering.

Saken gjelder:

Fristoverskridelser i byggesaker og kommunens gebyrpraksis - oppfølging.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Notat datert 30.11.2021

B: Utrykte vedlegg:
- Sak 38/2021 for kontrollutvalget

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Saken gjelder kommunens plikt til å redusere gebyret av eget tiltak i byggesaker hvor kommunen overskrider den lovpålagte saksbehandlingstiden. Bestemmelsen gjelder i første omgang saker hvor loven setter en 12 ukers saksbehandlingsfrist (dispensasjonssaker).

Byggesaksforskriftens § 7-6 (SAK 10) gir følgende bestemmelser ved fristoverskridelse:

Ved overskridelse av tidsfristene i § 7-4 bokstav a og plan- og bygningsloven § 21-7 første og fjerde ledd skal kommunen tilbakebetale tiltakshaver 25 % av det totale gebyret for hver påbegynt uke tidsfristen overskrides. Bestemmelsen gjelder ikke

dersom det er avtalt særskilte frister eller kommunen har forlenget fristen etter § 7-3. I slike tilfeller inntrer virkninger av fristoverskridelse fra det tidspunkt den avtalte eller forlengede frist overskrides.

Som det fremgår av bestemmelsen skal kommunen av eget tiltak redusere gebyret.

Kontrollutvalget behandlet sak om gebyrpraksis som sak 38/2021 og det ble truffet følgende vedtak:

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

2. RÅDMANNENS TILBAKEMELDING

Rådmannen har innledningsvis gitt en oversikt over gjeldende regler, og sekretariatet nøyer seg med å vise til notatet i denne sammenheng.

Når det gjelder praksis i forhold til gebyr sier han:

- *Byggesak inkl. søknad om fradeling i Senja kommune praktiserer innkreving av behandlingsgebyr i tråd med SAK 10 og vedtatt gebyrregulativ for Senja kommune som gjelder til en enhver tid.*
- *Behandlingsgebyr, som kreves innbetalt i byggesaker, framkommer av saksutredningen til vedtak etter pbl i tabellform. Evt reduksjon av gebyret grunnet overskridelse saksbehandlingsfrist framkommer også av denne tabellen. Faktura sendes som egen ekspedisjon til tiltakshaver.*
- *Senja kommune fakturerer behandlingsgebyr byggesak etter at vedtaket er fattet, og evt. gebyrreduksjon grunnet fristoverskridelse ivaretas før faktura sendes. Dermed er det ikke aktuell «å tilbakebetale» behandlingsgebyr.*
- *I de aller fleste byggesaker behandles eventuelle dispensasjonssøknad samtidig med tillatelse til tiltak. Dermed gjengir linjen «rene dispensasjonssøknader» kun en brøkdel av de behandlede disp. søknader.*
- *Særskilte forhold grunnet kommunereform: De 4 tidligere senjakommunene har hatt begrenset ressurser til byggesaksbehandling i 2019 og årene tilbake. Dette har ført til at fom. 1.1.2020 forelå en betraktelig restanse ift ikke behandlede bygge- og delingssøknader. Mange av disse søknader ble mottatt flere måneder før 1.1.20 uten at søker/tiltakshaver har fått tilbakemelding fra den respektive kommunen om forventet behandlingstidspunkt eller evt mangler. Med bakgrunn i disse forholdene anså Rådmannen det som urimelig å kreve betalt behandlingsgebyr i slike saker, selv om det var «3-ukers saker». Her har rådmannen brukt felles bestemmelsen i gebyrregulativet «Rådmannen eller den han/hun har gitt fullmakt til kan fastsette redusert gebyr», og gebyrreduksjons-regler for 12-ukers saker ble lagt til grunn ved behandling av disse søknader.*
- *Det gjøres oppmerksom på at det også i 2021 har oppstått restanse på byggesak (spesiell ift søknad om deling) grunnet stor saksmengde og vakanser grunnet økonomisk omstilling.*
- *Senja kommune krever ingen gebyr for behandling av søknad om ferdigattest.*

Det er gitt slik oversikt over sakene:

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

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

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

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

2. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har ikke særskilte merknader til den lovforståelse som er gjengitt av rådmannen.

Når det gjelder **praksis** forklarer rådmannen at gebyrer beregnes etterskuddsvis og at kommunen – av eget tiltak - vurderer reduksjon av gebyret ved utstedelse av faktura. Det er opplyst at kommunen «*praktiserer innkreving av behandlingsgebyr i tråd med SAK 10 og vedtatt gebyrregulativ for Senja kommune som gjelder til en enhver tid.*»

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, kan det fremstå det som avdelingen mangler ressurser til å utføre oppgavene innen fristene. Sekretariatet finner det naturlig å få en orientering fra rådmannen om hvilke tiltak som tenkes iverksatt for å bedre kapasiteten i enheten.

Da det er kort tid til kommende møte, foreslår sekretariatet at rådmannen innkalles til neste møte for å orientere utvalget om dette.

Innstilling til vedtak er utformet på bakgrunn av det ovenstående.

Tromsø, den 9. februar 2022


Audun Haugan
seniorrådgiver

NOTAT

Kontrollutvalgssak 38/21 – saksbehandlingstider og gebyrpraksis i byggesaker:

- Rådmannen bes gi en skriftlig redegjørelse om kommunens praksis knyttet til reduksjon av gebyr i byggesaker som fastsatt i byggesaksforskriften § 7-6.
- Rådmannen bes oversende en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siden etablering av Senja kommune.

Direktoratet for byggforvaltning: <https://dibk.no/regelverk/sak/2/7/7-6/>

Tidsfrister i byggesaker er fastsatt i pbl § 21-7, og saksbehandlingsforskriften SAK 10 presiserer reduksjon behandlingsgebyr ved fristoverskridelse.

SAK 10 § 7-6:

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

Veiledning til § 7-6:

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

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

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

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

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

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

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

Sammenfatning:

Regler om reduksjon av gebyret gjelder for alle såkalte «**12-ukers saker**». I slike 12-ukers saker kan tiltakshaver ikke sette i gang arbeidet før kommunen har innvilget aktuell søknad, og sen saksbehandling i kommunen vil føre til forsinkelser ved utbyggingen. For å stimulere til rask saksbehandling er det derfor innført reduksjon saksbehandlingsgebyr i slike 12-ukers saker.

Såkalt «**3-ukers søknader**» er søknader i tråd med plan, lov og forskrift, ingen nabomerknader og søknaden er ikke betinget av samtykke / tillatelse fra annen myndighet.

I slike saker kreves ikke redusert behandlingsgebyr da tiltakshaver kan sette i gang arbeidet eller ta i bruk bygningen, m.fl. dersom kommunen ikke har behandlet søknaden innen tre uker.

Sen saksbehandling i kommunen fører dermed ikke forsinkelser i utbyggingen.

Det presiseres i lov og forskrift at tillatelse i slike 3-ukers saker likevel må gis – selv om fristen er oversatt og tiltaket er satt i gang.

Senja kommune v/ byggesak 2020 og 2021

Generell informasjon

- Byggesak inkl. søknad om fradeling i Senja kommune praktiserer innkreving av behandlingsgebyr i tråd med SAK 10 og vedtatt gebyrregulativ for Senja kommune som gjelder til en enhver tid.
- Behandlingsgebyr, som kreves innbetalt i byggesaker, framkommer av saksutredningen til vedtak etter pbl i tabellform. Evt reduksjon av gebyret grunnet overskridelse saksbehandlingsfrist framkommer også av denne tabellen. Faktura sendes som egen ekspedisjon til tiltakshaver.
- Senja kommune fakturerer behandlingsgebyr byggesak etter at vedtaket er fattet, og evt. gebyrreduksjon grunnet fristoverskridelse ivaretas før faktura sendes. Dermed er det ikke aktuell «å tilbakebetale» behandlingsgebyr.
- I de aller fleste byggesaker behandles eventuelle dispensasjonssøknad samtidig med tillatelse til tiltak. Dermed gjengi linjen «rene dispensasjonssøknader» kun en brøkdel av de behandlede disp. søknader.
- Særskilte forhold grunnet kommunereform: De 4 tidligere senjakommunene har hatt begrenset ressurser til byggesaksbehandling i 2019 og årene tilbake. Dette har ført til at fom. 1.1.2020 forelå en betraktelig restanse ift ikke behandlede bygge- og delingsøknader. Mange av disse søknader ble mottatt flere måneder før 1.1.20 uten at søker/tiltakshaver har fått tilbakemelding fra den respektive kommunen om forventet behandlingstidspunkt eller evt mangler. Med bakgrunn i disse forholdene anså Rådmannen det som urimelig å kreve betalt behandlingsgebyr i slike saker, selv om det var «3-ukers saker». Her har rådmannen brukt felles bestemmelsen i gebyrregulativet «Rådmannen eller den han/hun har gitt fullmakt til kan fastsette redusert gebyr», og gebyrreduksjons-regler for 12-ukers saker ble lagt til grunn ved behandling av disse søknader.
Det gjøres oppmerksom på at det også i 2021 har oppstått restanse på byggesak (spesiell ift søknad om deling) grunnet stor saksmengde og vakanser grunnet økonomisk omstilling.
- Senja kommune krever ingen gebyr for behandling av søknad om ferdigattest.

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

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

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

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 6/2022	Møtedato: 17.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 (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 2021. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten ordfører for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 9. februar 2022


Inger Johansen
daglig leder

6/22



ÅRSRAPPORT 2021

**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 kommunestyreprerenter 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.

For inneværende valgperiode (2019-2023) består kontrollutvalget av:

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

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

* Medlem av kommunestyret.

** Valgt av kommunestyret i møte 27.2.2020 i sak 13/20.

*** Valgt som fast medlem av kommunestyret i møte 4.2.2021 i sak 20/21.

**** Valgt av kommunestyret i møte 27.5.2021 i sak 87/21

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 2021 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2021

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 2021 hatt 6 møter. Møtene har vært lagt til Senja rådhus. Utvalget har behandlet 50 saker. Det ble fremmet 6 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. Ordfører deltar av og til på møtene.

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

4.3 Forhold behandlet i 2021

I 2021 behandlet kontrollutvalget 50 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 revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «påse» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

✓ *Senja kommunes regnskap for 2020*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2020.

✓ *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 2020. Videre har revisor orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet 2021.

✓ *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.

Revisors kontroll for regnskapsåret 2020 tok for seg etterlevelsen av bestemmelsene om offentlige anskaffelser. Ti anskaffelser til kommunen ble valgt ut og vurdert opp mot lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift. To forhold ble vurdert, nærmere om

- anskaffelsene er kunngjort.
- det er ført anskaffelsesprotokoll.

Revisors konklusjon var at reglene om kunngjøring og anskaffelsesprotokoll kun er overholdt i fem av de ti undersøkte anskaffelsene. Revisor utstedte et eget revisjonsbrev på bakgrunn av funnet – revisjonsbrev 1, og er omtalt nedenfor.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll for årsregnskapet 2021. Her er området innen kontraktsforvaltning valgt ut. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest innen 30.6.2022.

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.

✓ *Revisjonsbrev nr. 1 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser*

Revisjonsbrev 1 er en oppfølging av den forenklete etterlevelseskontrollen, hvor det ble funnet 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 har besvart revisjonsbrevet der det redegjøres for de anskaffelsene som det var mangler ved. Kontrollutvalget anså svaret for ikke å være fyllestgjørende, og i kontrollutvalgets behandling fremkommer flere punkter som bør svares nærmere ut. Rådmannen er av den grunn bedt om en ny tilbakemelding, og saken følges opp i 2022.

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. Saken er oversendt ordfører for behandling i kommunestyret.

✓ *Forvaltningsrevisjonsrapport «Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet»*

Kontrollutvalget vedtok i møte 3.9.2020 å bestille første prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon, og som er en undersøkelse av kommunens rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 26.8.21.

Det er sentralt at ikke taushetsbelagt informasjon kommer på avveie, og rapporten viste at kommunen har gode rutiner for dette, dog slik at det savnes et beskrevet mål og strategi for informasjonssikkerhet i kommunen.

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.

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 og her var det gitt en svarfrist 1. desember 2021. Kontrollutvalget følger opp saken i 2022.

✓ *Forvaltningsrevisjon av Torsken kommunes nærings- og fiskeflåtefinansieringsfond*

Kontrollutvalget behandlet en henvendelse hvor kontrollutvalget ble bedt om å kontrollere de vedtak som ble gjort i et møte i næringsstyret i Torsken kommune den 30.12.2019 og hvorvidt disse var i samsvar med saksbehandlingsreglene.

Kontrollutvalget bestilte et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot disposisjonene i Torsken nærings- og flåtefond, og KomRev NORD er i gang med prosjektet.

Rapporten er forventet ferdigstilt primo 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.

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 og forvaltningsrevisjon i Mitra AS*

Kontrollutvalget vedtok i møte 3.9.2020 å bestille en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS i henhold til plan for eierskapskontroll. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 7.10.2021.

Rapporten viste at kommunen bare til dels har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av eierinteressene i selskapet og at eierinteressene bare til dels følger KS anbefalinger for god eierstyring. Videre fremgikk det at driften av selskapet i stor grad er i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelsen av selskapet.

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

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

I rapporten ble flere anbefalinger gitt som forbedringer for å imøtekomme de avvik som ble funnet.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 28.10.2021. Iht. kommunestyrets vedtak skal det skje en årlig rapportering til kommunestyret fra eierrepresentanten og at det i rapporteringene redegjøres for på hvilken måte revisors anbefalinger er fulgt opp i selskapet.

✓ *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.

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.

✓ *IKT samarbeid mellom Tromsø kommune og Senja kommune*

Saken har sin bakgrunn i en varslings sak knyttet til arbeidsmiljøutfordringer i IKT avdelingen til Tromsø kommune. Kom Rev NORD ble engasjert av kommunedirektøren i Tromsø kommune til å bistå ettersom varsel var knyttet til personer i ledelsen. Kom Rev NORD utarbeidet en sluttrapport. I rapporten ble det avdekket brudd på fullmakter, delegasjonsreglement, anskaffelsesregler samt andre formal-mangler. Årsaken til at denne saken var relevant for Senja kommune er at kommunen dukket opp som avtale – og samarbeidspart i flere av disse avtalene.

Rapporten avdekket et behov for å kartlegge alle sider av IKT samarbeidet mellom Senja kommune og Tromsø kommune såsom pådratte - og fremtidige kostnader, utestående fordringer, personellmessig betydning, administrative og juridiske konsekvenser, terminering – og oppsigelsesmuligheter samt klargjøring av ansvar og risiko i lov og forskrift om levering av slike tjenester.

I brev av 25.3.2021 fra KomRev NORD til rådmannen ble det tatt opp forhold rundt IKT sikkerhet. Rådmannen ved enhetsleder IT har i brev av 19.4.2021 besvart revisjonens brev. Oppsummert viste svaret fra kommunen at det fortsatt var uavklart en del forhold rundt det med drift av IKT systemer. Svaret var heller ikke egnet til å belyse alle sider av IKT samarbeidet med Tromsø kommune. Kontrollutvalget vedtok på denne bakgrunn å sende saken til kommunestyret for videre oppfølging.

Kommunestyret behandlet saken i møte 28.10.2021.

✓ *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 besendt en oversikt over gjennomførte reduksjoner i saker siden etableringen av Senja kommune.

Kontrollutvalget følger opp saken i 2022.

✓ *Besøk Salmars anlegg på Klubben industriområde*

Kontrollutvalget besøkte Salmars anlegg på Klubben industriområde den 26.8.2021. Salmars representanter ga utvalget en god og grundig orientering om planlagt drift på området, og utvalget fikk en omvisning i selskapets lokaliteter.

Orienteringer/andre saker:

- ✓ Budsjetttramme 2022 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring
- ✓ Henvendelse angående «Klubben»
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2021
- ✓ Rutiner for utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalget

Finnsnes, den 17. februar 2022

Tommy Sarnes
leder

Åge Konradsen
nestleder

Hege Bakken Karlsen
medlem

Helga A. Alver
medlem

Odd Arne Andreassen
medlem

Lisa Grande
medlem

Synnøve Storjord
medlem



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 7/2022	Møtedato: 17.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2022 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2022* for utvalget, jf. vedlegg. Det vil være naturlig at utvalget selv ser nærmere på planen.

I årsplanens del II. *Kontrollområder* og punkt 2 *Forvaltningsutøvelse* er det omtalt oppgaver som gjennomføres i 2022. Nedenfor er det utfyllende informasjon tilknyttet noen av punktene, som følger:

Punkt 3, bestilling av prosjekter

Forvaltningsrevisjonsprosjektet *Torsken kommunes næringsfond og flåtefond* er igangsatt og iht. overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD skal rapporten foreligge primo 2022.

Videre er det bestilt et prosjekt innen kontraktsoppfølging i byggeprosjekter. Neste prosjekt på planen er innen offentlige anskaffelser. Sekretariatet forelår at sistnevnte prosjekt settes opp for bestilling i 2022.

Punkt 9, deltakelse på eiermøter

Kontrollutvalget har tidligere vedtatt å delta på eiermøter i FilmCamp AS, Senja Avfall IKS og Mitra AS. Sekretariatet foreslår at deltakelsen videreføres i 2022.

Punkt 10, orientering

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.

Kontrollutvalget vedtok i årsplanen for 2021 å besøke Klubben Industriområde, noe som ble gjennomført i august 2021. Videre stod det oppført *sikkerhet og beredskap* samt *skole*.

Kontrollutvalget drøfter i innværende møte hvilke områder som det ønskes orientering om i 2022.

Punkt 11, andre saker

Andre saker tas løpende til behandling. Dersom det er temaer som ønskes belyst kan det tas inn her.

* * *

Kontrollutvalget gjennomgår årsplanen for 2022 i møtet og drøfter eventuelle tilføyelser.

Finnsnes, den 8. februar 2022


Inger Johansen
daglig leder



ÅRSPLAN 2022

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Møteplanen er vedtatt i sak 48/21. Møtestart kl. 10.00.

*17. februar
31. mars
12. mai
1. september
13. oktober
1. desember*

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

Senja kommune

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.

Senja kommune – årsregnskap 2021

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024 ble behandlet av kontrollutvalget i 2.12.2021. 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.*

Den reviderte planen er oversendt ordfører for behandling i kommunestyret. Per dato er den ikke behandlet av kommunestyret.

II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens (KML) kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FKR)

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

1. Med utgangspunkt i revisjonens virksomhet (FKR § 3)

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

- kommunens eller fylkeskommunens 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 FKR kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger (nummererte revisjonsbrev, etterlevelseskontroll) etter KML § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

2. Forvaltningsutøvelse (Jf. KML § 23-2 og FKR §§ 2, 4 og 5)

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.
2. Føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

3. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget.

Følgende prosjekter behandles i 2022:

1. *Torsken kommunes næringsfond og fiskeflåtefinansieringsfond (underutførelse)*
2. *Kontraktoppfølging i byggeprosjekter (bestilt)*
3. *Offentlige anskaffelser*
4. *Evt. andre iht. senere vedtak*

4. Legge frem for kommunestyret resultatet av forvaltningsrevisjoner, jf. FKR § 4.
5. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets vedtak til rapporter om forvaltningsrevisjon har blitt fulgt opp, jf. FKR § 5.

Følgende prosjekter følges opp i 2022:

1. *Rutiner for postmottak, journalføring og håndtering av offentlighet*
2. *Eventuelt andre prosjekter i henhold til senere vedtak*

6. Vedta eierskapskontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll.

Følgende prosjekter behandles i 2022:

1. *Eierskapskontroll i Finnsnes Fjernvarme AS*

7. Legge frem for kommunestyret resultatet av eierskapskontroller, jf. FKR § 4.
8. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapporter om eierskapskontroll er blitt fulgt opp, jf. FKR § 5.
9. Vedta 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 2021 videreføres i 2022.
10. Kontrollutvalget ønsker å bli kjent med fagområder (arbeidsoppgaver, samarbeid og utfordringer) i kommunen, og i 2022 foreslås at det gjennomføres to orienteringer.

Følgende områder er aktuelle:

1. xx
2. xx

11. Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

FKR § 3.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen.

Annet

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 8/2022	Møtedato: 17.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 3.2.2022
 - Sak 3/2022 – Selskapsmessig omorganisering av Mitra AS
 - Sak 15/2022 – Kontrollutvalgssak 17/21 – oppfølging sak 10/21 – IKT samarbeid mellom Tromsø kommune og Senja kommune

- B. ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGENE FOR 2020
 - Brev av 14.1.2022 fra K-Sekretariatet

- C. SENJA AVFALL IKS – REPRESENTANTSKAPSMØTE 10.12.2021
 - Innkalling til møte

Finnsnes, den 9. februar 2022


Inger Johansen
daglig leder

8/22
A

Utvalg: Senja kommunestyre
Møtedato: 03.02.2022
Sak: 3/2022 - Selskapsmessig omorganisering av Mitra AS

Behandling

44 representanter til stede - **Alexander Asbøl (H)** innvilget permisjon fra kl. 1200 til 1415.

Anne Grete Normann (Sp) ba utvalget vurdere hennes habilitet. Hun fratrådte møtet.

Geir-Inge Sivertsen (H) ba utvalget vurdere hans habilitet. Han fratrådte møtet.

Marit Stubberud Hanssen (Ap) ba utvalget vurdere hennes habilitet. Hun fratrådte møtet.

Grethe Sebulonsen (SL) ba utvalget vurdere hennes habilitet. Hun fratrådte møtet.

40 representanter til stede.

Marit Stubberud Hanssen vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Geir-Inge Sivertsen vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Marit Stubberud Hanssen vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Grethe Sebulonsen vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Representant Line Miriam Haugan (Uavhengig representant) bebudet gruppemøte.

Guttorm Nergård (H) ba utvalget vurdere hans habilitet. Han fratrådte møtet.

39 representanter til stede.

Guttorm Nergård vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 andre ledd mot to stemmer. Torkel Johnsen (Uavhengig representant) og FrP stemte for at Nergård var habil.

Einar Svendsby (Ap) ba utvalget vurdere hans habilitet. Han fratrådte møtet.

38 representanter til stede.

Einar Svendsby vedtatt inhabil etter forvaltningslovens § 6 første ledd bokstav e.

Innstilling vedtatt mot 5 stemmer av 38 representanter. Senjalista stemte mot innstillingen.

Anne Grete Normann, Geir-Inge Sivertsen, Marit Stubberud Hanssen, Grethe Sebulonsen, Guttorm Nergård og Einar Svendsby gjeninntrådte møtet.

Vedtak

Senja kommunestyre vedtar følgende:

1. Det vedtas at eierskapet i Mitra AS overføres som tinginnskudd i nytt overtakende selskap Mitra Holding AS. Eierskapet i Mitra Holding AS vil være tilsvarende som i dagens Mitra AS, med hhv. 79,1% til Senja kommune og 20,9% til Sørreisa kommune. Mitra AS vil da i framtida være et heleid datterselskap av Mitra Holding AS.

2. Det godkjennes at de fire leilighetene som i dag eies av Mitra AS selges til alminnelig markedsverdi til nyetablert selskap Mitra Holding AS.

3. Styret i Mitra Holding AS og Mitra AS skal være gjennomgående, dvs. at det vil være samme formelle styret for det nye selskapet som for Mitra AS.

4. Ordføreren gis nødvendig fullmakt til å stifte, kapitalisere og operasjonalisere det nye selskapet Mitra Holding AS.

8/22
A

Utvalg: Senja kommunestyre
Møtedato: 03.02.2022
Sak: 15/2022 - Kontrollutvalgssak 17/21 - oppfølging sak 10/21 - IKT samarbeid mellom
Tromsø kommune og Senja kommune

Behandling

42 representanter til stede - **Lisa Grande (Sp)** og **Marit Stubberud Hanssen (Ap)** begge innvilget permisjon fra kl. 18.30.

Innstilling enstemmig vedtatt av 42 representanter.

Vedtak

Senja kommunestyre tar rådmannens redegjørelse til orientering.



Kommunedirektøren i våre eierkommuner i Troms og Finnmark og Nordland

Deres ref.:
Vår ref.: 01/22/438.2.2/IJ

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

Telefon: 91351994
Dato: 14.1.2022

ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGENE FOR 2020

K-Sekretariatet IKS er et interkommunalt selskap eid av Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune og 35 kommuner i Troms og Finnmark og Nordland. Vi utøver sekretariatfunksjonen for kontrollutvalgene i eierkommunene, samt for Longyearbyen lokalstyre.

Reglene om årsberetning er nye og gjaldt for årsberetningen for 2020. Etter reglene i kommuneloven § 14-7 plikter kommunen innen 31. mars hvert år å utarbeide en årsberetning. Plikten til å utarbeide årsberetning gjelder også for kommunale foretak. Etter § 14-7 skal årsberetningen redegjøre for:

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk

Revisor er pålagt å kontrollere at årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever, og kontrollutvalget skal behandle og uttale seg til årsberetningen, se reglene i kommuneloven § 24-5, tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

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

Selv om loven inneholder relativt begrenset krav til en årsberetning, er det vanlig at kommunene utarbeider (langt) mer grundige årsmeldinger eller årsrapporter for kommunens virksomhet og at de pliktige opplysningene inntas i denne.

Det er ikke noe i veien for at det pliktige innholdet i årsberetningen gis sammen med en bredere anlagt årsmelding, eller årsrapport. Her har kommunene stor frihet til å velge rapporteringsmåte. Ved utarbeidelsen av den nye kommuneloven var det imidlertid lagt til grunn at den lovpålagte rapporteringen (årsberetningen) først og fremst skal gjelde sentrale forhold ved kommunens økonomi og kommunens virksomhet. Den lovpålagte årsberetningen kan dermed være mer overordnet og kortfattet, enn en grundigere og lengre årsmelding/årsrapport.

Vi påpeker at kommunene har frihet ved utformingen, men sekretariatet ønsker kun å gjøre oppmerksom på fordelene ved å tenke mer atskilt for de to rapporteringene. Ved å utarbeide en separat årsberetning og en årsmelding/årsrapport oppnår man:

- bedre tid til å utarbeide en årsmelding/årsrapport, da det grundigere og utvidete innholdet i denne ikke trenger å foreligge 31.03 hvert år, men til kommunestyrets behandling, normalt i juni.
- bedre oversikt og fokus på de sentrale forholdene ved kommunens økonomi og virksomhet, som skal rapporteres i årsberetningen
- en lettelse i kontrollen for revisor
- en tydeliggjøring av hva som er gjenstand for behandling i kontrollutvalget

Når det gjelder nærmere om innholdet i årsberetningen, så er dette omtalt i forarbeidene til den nye kommuneloven (Prop. 46 L (2017–2018) bl.a. i kapittel 20.3 og i kommentarene til lovens § 14-7. Dokumentet finnes her:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/>

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder(s)

Inger Johansen

10.6
8/22

Fra: Tor Helge Sørensen <tor@senja-avfall.no>
Sendt: tirsdag 16. november 2021 12:13
Til: Aud K. Pedersen; Beate Seljenes; Birgit Andreassen; Elin Andersen; Fridtjof Winther; Gunda Johansen; Gunn Elin Gauthun; Gunnar Olsen Skårn; Jan Harald Jansen; Jan-Eirik Nordahl; Janne Fyhn; Jens Olav Løvli; Knut Ole Rabbmo; Laila Johnsen; Marit Stubberud Hanssen; Marit A. Espenes; May-Tove Grytnes; Ole Roger Storås; Raket Jensen; Rolf Bjørnar Tøllefsen; Sigrun W. Prestbakmo; Svein Ivar Strømseth; Tom Bull; Tonni Nylund; Terje Johansen - Senja Avfall (terje@astema.no); Inger Johansen; Bjørn Halvor Wikasteen
Kopi: May-Kristin Eilertsen
Emne: Innkalling til Representantskapsmøte i Senja Avfall IKS
Vedlegg: SELVKOST HUSHOLDNING OG SLAM 2022.pdf; Budsjett Senja Avfall IKS - 2022.pdf; Innkalling til representantskapsmøte i Senja Avfall IKS-101221.docx; Protokoll repr.skapsmøte 040621-signert.pdf

Hallo!

Vedlagt følger innkalling og saksunderlag for Representantskapsmøtet i Senja Avfall IKS. Møtet avholdes fredag 10 des., kl. 12:00 hos Senja Avfall.

NB! Varamedlemmer skal kun møte etter egen innkalling.

Med vennlig hilsen

Tor-Helge Sørensen
Administrerende direktør



SENJA AVFALL

tlf: 77 85 06 50
mob: 958 43 501

- Representantskapets leder
- Medlemmer
- Varamedlemmer
- Styreleder
- K-sekretariat Lenvik kommune
- K-sekretariat Sørreisa kommune

INN K A L L I N G

**til møte i Representantskapet i Senja Avfall IKS
fredag 10. desember 2021 kl. 12:00.**

Møtested: Senja Avfall, administrasjon

Det serveres julelunsj etter møtet, ca. kl. 13:30.

Fint om du gir beskjed 2 dager før dersom du ikke ønsker lunsj.

Godkjennelse av innkalling og saksliste.

Godkjennelse av protokoll fra møte 4. juni 2021.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll.

Saker til behandling:

Sak 4/2021: Budsjetten for 2022 med forkalkyle på selvkost.
Budsjetten for 2022 samt forkalkyle på selvkost ble godkjent av styret i møte 12.nov.
Budsjetten og forkalkyle følger vedlagt.

Innstilling: *Representantskapet godkjenner det fremlagte forslaget til budsjett samt forkalkyle for 2022.*

Orienteringer:

1. Regnskap 3. kvartal
2. Nytt energigjenvinningsanlegg, status
3. Investeringsplan 2021-2024

Botnhågen, 16.nov. 2021

Gunda Johansen
Representantskapets leder
sign

Tor-H. Sørensen
adm. dir.

NB!

Det er viktig at du gir beskjed i god tid dersom du ikke kan møte.

Varamedlemmer skal kun møte etter særskilt varsel.

- Representantskapets leder
- Medlemmer
- Varamedlemmer
- Styreleder
- Kontrollutvalg Senja kommune
- Kontrollutvalg Sørreisa kommune

Protokoll fra ordinært møte i representantskapet Senja Avfall IKS

avholdt fredag 4. juni 2021 kl 12:00, hos Senja Avfall

Opprop:

Medlemmer			Varamedlemmer	
Svein Ivar Strømseth	F	Salangen	Sigrun W. Prestbakmo	F
Elin Andersen	M	Målselv	Laila Johnsen	
Gunnar Olsen Skårn	M	Målselv	Tom Bull	
Gunda Johansen	M	Balsfjord	Fridtjof Winther	
Jens Olav Løvli	M	Balsfjord	Aud K. Pedersen	
Jan.Eirik Nordahl	F	Sørreisa	May-Tove Grytnes	M
Marit A. Espenes	F	Dyrøy	Rakel Jensen	F
Knut Ole Rabbmo	M	Senja	Birgit Andreassen	
Tonni Nylund	M	Senja	Janne Fyhn	
Beate Seljenes	M	Senja	Rolf Bjørnar Tøllefsen	
Jan Harald Jansen	M	Senja	Ole Roger Storås	
Gunn Elin Gauthun	M	Senja	Marit Stubberud Hanssen	
Sørreisa komm.	IM	Kontr.utvalg IKS		
Åge Konradsen Lenvik	M	Kontr.utvalg IKS		
Terje Johansen	M	Styreleder		

Representantskapets leder, Gunda Johansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og sakliste ble godkjent uten merknad.

Til å underskrive protokoll sammen med møteleder, ble May Tove Grytnes og Jan Harald Jansen valgt.

Saker til behandling:

Sak 1/2021: Styrets årsberetning og konsernregnskap m/noter, samt revisors beretning for 2020.
Saksunderlag er vedlagt

Innstilling: *Styrets årsberetning og konsernregnskap m/noter, samt revisors beretning for 2020 godkjennes.*

Sak 2/2021: Valg av revisor

Innstilling: *Avtale med KPMG videreføres*

Sak 3/2021: Godtgjørelse til styremedlemmer i Senja Avfall IKS

Innstilling: *Ingen endring*

Eventuelt:

Orienteringer:

1. "Nytt energigjenvinningsanlegg ", hvor er vi
2. Utbygging på Hanstoft-området
3. Marin forsøpling 2021
4. Fjernmøter og elektronisk signering
5. Avfallsmengder - gjenvinning

Botnhågen, 4. juni 2021



Tor-Helge Sørensen
referent



May Tove Grytnes



Gunda Johansen
møteleder



Jan Harald Jansen

FORKALKYLE GEBYROMRÅDE RENOVASJON OG SLAM 2022

SELVKOSTKALKKYLE HUSHOLDNING 2022	
A. Direkte driftskostnader	37 820 095
B. Henførbare driftskostnader	3 406 494
C. Kalkulatoriske rentekostnader	555 495
D. Kalkulatoriske avskrivninger	6 288 640
E. Andre inntekter og kostnader	0
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	-48 070 725
G. Gebyr inntekter	48 070 725
H. Arets selvkostresultat (G-F)	0
underskudd	0
J. Bruk av selvkostfond og fremtøring av underskudd	0
K. Kontrollsum (H+J)	0
L. Saldo selvkostfond per 1.1 rapporteringsåret	ukjent
selvkostfond eller fremtøring av underskudd (L+M+I-J)	

Husholdning:

Gebyrregnskapet for husholdningsavfall viser en økning på 2,64% fra året før. Økningen for kommunene vil være noe høyere da innbyggertallet er gått ned siste periode. Omregnet per innbygger vil økningen være ca 3,6% Økningen på 3,6% består av 2% økt avgift til staten, regulering av lønn og økte priser på bl.a drivstoff til bilene

Slam:

Det forventes at vi tømmer ca 2400 slamtanker i 2021. IKS har nå to egne biler som forventes å gi økt effektivitet og derav uendret pris per tømt tank.

SELVKOSTKALKKYLE SLAM 2022	
A. Direkte driftskostnader	3 421 672
B. Henførbare driftskostnader	126 816
C. Kalkulatoriske rentekostnader	7 644
D. Kalkulatoriske avskrivninger	302 761
E. Andre inntekter og kostnader	
F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)	-3 858 893
G. Gebyr inntekter	3 858 893
H. Arets selvkostresultat (G-F)	0
underskudd	0
J. Bruk av selvkostfond og fremtøring av underskudd	0
K. Kontrollsum (H+J)	0
L. Saldo selvkostfond per 1.1 rapporteringsåret	ukjent
selvkostfond eller fremtøring av underskudd (L+M+I-J)	

**SENJA AVFALL****Senja Avfall IKS**

	Budsjett 2022	Budsjett 2021
Inntekter:		
Renovasjon husholdninger	48 070 725	46 835 000
Hytteabonnement	3 502 670	3 319 000
Avfall mottatt egne anlegg	1 395 000	1 575 000
Kommunale etater	1 900 000	1 930 000
Containerutleie	926 000	930 000
Transport og innsamling	2 570 000	2 500 000
Slam	4 741 380	4 839 000
Andre inntekter	2 223 000	1 827 000
Leieinntekter	7 192 800	7 200 000
Sum inntekter	72 521 575	70 955 000
Kostnader:		
Vare- og materialkostnader	-35 095 396	-35 360 888
Personalkostnader	-14 579 720	-14 124 040
Avskrivninger	-9 602 109	-9 113 597
Andre driftskostnader	-10 365 890	-8 322 578
Sum driftskostnader	-69 643 115	-66 921 103
Driftsresultat	2 878 460	4 033 897
Finansposter:		
Renteinntekter	100 000	100 000
Rentekostnader	-679 811	-765 329
Netto finansposter	-579 811	-665 329
Årsresultat	2 298 650	3 368 568

Endring 2,6%, inkl co2 avgift og økte forsikringer
Sørreisa har kommet inn som ny kommune med hytterenovasjon
Direktelevert avfall fra husholdninger og kommunale etater
Justering for pris, volum iht prognose for 2021
Ingen prisendring 2022, volum litt ned
Justert ned volum iht prognose. Prisøkning 3%
Uendra pris selvkost, 1600,- per tank
Utleie personell - justert med lønnsvekst
Utleie justert med 2,1% Hanstoff med i budsj for 2021, ikke realisert

Co2avg, medtatt. Redusert leie slambil ved kjøp av egen bil
Lønnsjustering 3,5%
Endring en ny renovasjonsbil
Forsikring økt 113%, en ny bil i slamdrift

Rente litt opp, men lånebeløpene er gått ned

Rentegev: 794271

