



Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune  
Varamedlem Alt-Tore Kristoffersen  
Varamedlem Odd Arne Andreassen  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige revisorer

Dato: 27.11.2025  
Dok.nr: KS-25/00666-4  
Saksbehandler: Audun Haugan  
Telefon: 91691842  
E-post: audun@k-sek.no

## Møteinnkalling

### Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato: Torsdag 4. desember 2025  
Møtested: Rådhuset, møterom Segla  
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*.

Faste medlemmer Jon Kvistad og Sten Håvard Langseth Langvand har forfall til møtet. Varamedlemmene Alf-Tore Kristoffersen og Odd Arne Andreassen innkalles i deres sted.

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

Med vennlig hilsen

Audun Haugan  
Seniorrådgiver

Kopimottakere:  
Kommunedirektøren  
1. varamedlem (NB! Møter kun ved særskilt innkalling)

## SAKSLISTE

| Sak nr.      | Tittel                                                                                                    | Unntatt offentlighet |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>46/25</b> | Godkjenning av protokoll fra møtet 23.10.2025                                                             |                      |
| <b>47/25</b> | Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg</i>                             |                      |
| <b>48/25</b> | Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapeuttenester</i>           |                      |
| <b>49/25</b> | Forvaltningsrevisjonsprosjektet om skolemiljø saker og beredskapsteam mot mobbing – notat fra KomRev NORD |                      |
| <b>50/25</b> | Bestilling eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS                                           |                      |
| <b>51/25</b> | Oppfølging sak 43/25 - angående forvaltningsrevisjon og kapasitet                                         |                      |
| <b>52/25</b> | Revisors rapportering – forenklet etterlevelseskontroll 2025 – risiko- og vesentlighetsvurdering          |                      |
| <b>53/25</b> | Kontrollutvalgets møteplan for 2026                                                                       |                      |
| <b>54/25</b> | Referatsaker                                                                                              |                      |
| <b>55/25</b> | Eventuelt                                                                                                 |                      |



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00666-3  
Saksbehandler: Inger Johansen

|                                  |            |        |
|----------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                           | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Senja kommune | 04.12.2025 | 46/25  |

---

## **Godkjenning av protokoll fra møtet 23.10.2025**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 23.10.2025 godkjennes.

Finnsnes, 18.11.2025

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg  
Senja kommune - Protokoll fra møte 23.10.2025

## **Bakgrunn**

Protokollen fra møte 23.10.2025 fremlegges for godkjenning.

Protokollen har tidligere vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.



## Møteprotokoll

### Kontrollutvalget i Senja kommune

|                                   |                                                                                                                                     |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dato:</b>                      | 23.10.2025                                                                                                                          |
| <b>Sted:</b>                      | Senja rådhus, møterom Segla                                                                                                         |
| <b>Tid:</b>                       | Fra kl: 10.00<br>Til kl: 13.10<br><br>I tillegg 2 timer til forberedelse.                                                           |
| <b>Arkivsak:</b>                  | KS-25/00634-6                                                                                                                       |
| <b>Til stede:</b>                 | Jon Kvistad (leder)<br>Lisa Grande<br>Sten Håvard Langseth Langvand<br>Frode Sander Haug                                            |
| <b>Møtende<br/>varamedlemmer:</b> | Odd Arne Andreassen<br>Gunnar Eide                                                                                                  |
| <b>Forfall:</b>                   | Kjetil Figenschou<br>Helga A. Alver                                                                                                 |
| <b>Ikke møtt:</b>                 | Lars Petter Vik                                                                                                                     |
| <b>Øvrige:</b>                    | KomRev NORD IKS:<br>Revisor Annita Hakvåg<br><br>K-Sekretariatet IKS:<br>Seniorrådgiver Audun Haugan<br>Daglig leder Inger Johansen |
| <b>Protokollfører:</b>            | Daglig leder Inger Johansen                                                                                                         |

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:**

| Sak nr. | Tittel                                                                                                           | Unntatt offentlighet |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 39/25   | Godkjenning av protokoll fra møtet 11.09.2025                                                                    |                      |
| 40/25   | Revisors rapportering – revisjonsstrategi 2025 – Senja kommune                                                   |                      |
| 41/25   | Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Skolemiljøsaker og beredskapsteam mot mobbing</i> – overordnet prosjektskisse |                      |
| 42/25   | Budsjettoppfølging periode 01-09 – kontroll og tilsyn                                                            |                      |
| 43/25   | Status i pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter - notat                                                        |                      |
| 44/25   | Referatsaker                                                                                                     |                      |
| 45/25   | Eventuelt                                                                                                        |                      |

**Sak 39/25**

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 11.09.2025**

**Innstilling:**

Protokollen fra møtet 11.09.2025 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møtet 11.09.2025 godkjennes.

**Sak 40/25**

**REVISORS RAPPORTERING – REVISJONSSTRATEGI 2025 – SENJA KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Behandling:**

Revisor orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Sak 41/25****FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET SKOLEMILJØSAKER OG BEREDSKAPSTEAM MOT MOBBING – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE****Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD datert 08.10.2025 i prosjektet om skolemiljø saker og beredskapsteam mot mobbing.

**Behandling:**

Felles forslag til tilføyelse:

*Kontrollutvalget anmoder om at saken kan behandles i februarmøtet 2026.*

Innstillingen med foreslåtte tilføyelse enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD datert 08.10.2025 i prosjektet om skolemiljø saker og beredskapsteam mot mobbing.

Kontrollutvalget anmoder om at saken kan behandles i februarmøtet 2026.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 27.10.2025 til:*

*- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

**Sak 42/25****BUDSJETT KONTROLL PERIODE 01-09 – KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Sak 43/25****PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER – NOTAT OM STATUS****Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Sekretariatet orienterte om at rapport fra forvaltningsrevisjonsprosjektet *Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg* er innkommet og vil bli lagt frem for kontrollutvalget til behandling i neste møte.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget ser med bekymring på at bestilte oppdrag ikke blir ferdigstilt til forventet tid, selv om det etter utvalgets syn er beregnet god tid på ferdigstilling. Dette forsinker og utdaterer sakene før de kommer til behandling.*

*I tillegg blir det vanskelig å ha oversikt over løpende saker og ta opp nye viktige saker med så stort overheng. Kontrollutvalget ber KomRev NORD bekrefte at de har nødvendig kapasitet.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ser med bekymring på at bestilte oppdrag ikke blir ferdigstilt til forventet tid, selv om det etter utvalgets syn er beregnet god tid på ferdigstilling. Dette forsinker og utdaterer sakene før de kommer til behandling.

I tillegg blir det vanskelig å ha oversikt over løpende saker og ta opp nye viktige saker med så stort overheng. Kontrollutvalget ber KomRev NORD bekrefte at de har nødvendig kapasitet.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 27.10.2025 til:*

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer*



**Sak 44/25**  
**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Behandling:**

Referert:

A. SAKSLISTER KOMMUNESTYRET

- Saksliste 18.09.2025

B. SAKSLISTER FRA SENJA FORMANNSKAP

- Saksliste fra møtet 02.09.2025

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

**Sak 45/25**  
**EVENTUELT**

**Innstilling:**

*Saken fremmet uten innstilling til vedtak.*

**Behandling:**

Temaer til drøfting:

Møtekalenderen til Senja kommune – kontrollutvalget

Kontrollutvalget ber om at kontrollutvalgets møter legges inn på møtekalenderen på kommunens hjemmeside. Sekretariatet undersøker med administrasjonen om det er mulighet for det.

Møtegodtgjørelse

Det kan se ut som utbetaling av møtegodtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer er forsinket. Sekretariatet undersøker saken med administrasjonen.

Saken avstedkom ingen vedtak.

\*\*\*\*\*

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

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 04.12.2025.*



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00147-6  
Saksbehandler: Inger Johansen og Audun Haugan

|                                  |            |        |
|----------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                           | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Senja kommune | 04.12.2025 | 47/25  |

---

## Forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapporten «Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg» av 17.10.2025 fra Kom Rev Nord IKS.
2. Kommunestyret registrerer at det gjennomgående gjøres et godt arbeid med å sikre kvalitet innen helse og omsorg. Kommunestyret registrer at kommunen i all hovedsak har gode rutiner og systemer for å sikre kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester.
3. Kommunestyret merker seg at kommunen har tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring i tjenestene og at disse etterleves. Det er imidlertid ikke fullt ut samsvar mellom økonomiske mål, vedtatte aktiviteter og tilgjengelige ressurser innen helse og omsorg.
4. Kommunestyret har merket seg at kommunens ressursbruk innen tjenestene er høyere enn sammenlignbare kommuner og at rapporten peker på:
  - at andelen eldre i Senja kommune er høyere enn i sammenligningsgruppene.
  - at kommunen har en høyere prioritering av institusjonsbaserte tjenester enn gjennomsnittet
  - at kommunen har betydelig flere årsverk per 10 000 innbyggere i omsorgstjenestene enn sammenligningsgruppene, men lavere utgifter per oppholdsdøgn i institusjon.
5. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp rapportens anbefalinger som er å:
  - Dokumentere vurderinger av styringssystemets innhold og omfang i styringssystemet for sykehjems- og hjemmetjenesten.

6. Kommunedirektøren bes gi tilbakemelding til kontrollutvalget om de tiltak som er iverksatt- jf. punkt 5. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. mai 2025.

Tromsø, 27.11.2025

Inger Johansen  
Daglig leder

Audun Haugan  
Seniorrådgiver

Vedlegg  
Forvaltningsrevisjon - Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg

## 1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i møte 28.11.2024, under sak 47/24, en forvaltningsrevisjon innen kvalitet og ressursbruk i helse- og omsorgstjenestene.

Slik forvaltningsrevisjon er prioritert som nummer to i Senja kommunes plan for forvaltningsrevisjon for inneværende periode. I møte 27.02.2025, under sak 05/25, ble den overordnede prosjektskissen godkjent.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å kontrollere om kommunen har systemer som sikrer tilfredsstillende kvalitet på tjenestene og om ressursbruken fremstår som effektiv. I tillegg er formålet å kontrollere om det er tilfredsstillende rutiner for økonomistyring og om disse etterleves.

Kontrollutvalget vedtok at undersøkelsen rettes inn mot Senja kommunes sykehjem og hjemmetjenester.

Problemstillingene som skulle besvares var:

1. *Har Senja kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*
2. *Hvordan er Senja kommunes ressursbruk innen sykehjems- og hjemmetjenestene sammenlignet med andre kommuner, og hva er hovedårsaken til eventuelle forskjeller?*
3. *Har kommunen tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring i tjenestene, og etterleves disse?*

KomRev NORD har nå ferdigstilt rapporten fra kontrollen, se vedlegg. Sekretariatet viser generelt til rapporten for de enkelte detaljer og de vurderinger som er gjort.

## 2. FUNN OG KONKLUSJONER

### 2.1 Har Senja kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?

Revisors hovedkonklusjon på problemstillingen er:

*Revisor finner på bakgrunn av de funn og vurderinger som kommer frem av rapporten, grunnlag for å konkludere med at **Senja kommune i all hovedsak har dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten til tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.***

*Revisor vil presisere at vi ikke har undersøkt kvaliteten i tjenestene som leveres brukere i kommunen. Revisors undersøkelse gjelder kommunens systematiske arbeid for å sikre at kvaliteten til tjenestene er i tråd med regelverket. Forskriften*

*som vi har utledet revisjonskriterier fra inneholder krav om et styringssystem tilpasset virksomheten, at etterlevelse av forpliktelsene er dokumentert, samt at dokumentasjon til enhver tid er oppdatert og tilgjengelig.*

I revisors vurdering kan det kort trekkes frem følgende:

- *Revisor vurderer at Senja kommune har oppfylt revisjonskriteriet om å ha planlagt sykehjems- og hjemmetjenester i tråd med § 6 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesteloven.*
- *Revisors vurdering er at Senja kommune har oppfylt revisjonskriteriet om å gjennomføre sine aktiviteter i tråd med § 7 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten.*
- *Revisors vurdering er at Senja kommune i stor grad, men ikke fullt ut, har oppfylt kriteriet om å evaluere sine aktiviteter i tråd med § 8 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten.*
- *Revisors vurdering er at Senja kommune i stor grad, men ikke fullt ut, har oppfylt revisjonskriteriet om å korrigere virksomhetens aktiviteter i tråd med § 9 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten.*

## **2.2 Hvordan er Senja kommunes ressursbruk innen sykehjems- og hjemmetjenestene sammenlignet med andre kommuner, og hva er hovedårsaken til eventuelle forskjeller?**

Revisor skriver oppsummeringsvis om dette:

*Slik revisor ser det med utgangspunkt i Senja kommunes befolkningsprofil, er kommunens samlede ressursbruk på pleie og omsorgstjenester som forventet, høyere enn hva som er gjennomsnittlig for landet.*

*Andelen eldre i Senja kommune er høyere enn i sammenligningsgruppene. Senja kommune fremstår med høyere prioritering av institusjonsbaserte tjenester enn gjennomsnittet for kommunegruppen vi har sammenlignet med. Det vil si at kommunen bruker en større andel av sine netto driftsutgifter på dette tjenesteområdet. Kommunen har betydelig flere rapporterte avtalte årsverk per 10 000 innbyggere i omsorgstjenestene enn sammenligningsgruppene, men lavere utgifter per oppholdsdøgn i institusjon.*

*Lavere enhetskostnader tilsier høyere produktivitet i tjenestene tilknyttet institusjonsdrift enn i sammenligningsgruppene. Sammenligningen tilsier at Senja kommune er mer institusjonsorientert enn gjennomsnittet for KOSTRA-gruppen. I perioden 2020-2024 var andelen hjemmetjenestemottakere med omfattende bistandsbehov høyere enn i sammenligningsgruppene. Når det gjelder andel beboere i institusjon med omfattende tjenestebehov har andelen gått ned i Senja kommune sammenlignet med KOSTRA-gruppen og landet for øvrig. Administrasjonen har opplyst at dette blant annet skyldes naturlige svingninger i*

en liten populasjon, og bedre og mer systematisk registrering av bistandsbehov i Profil.

Senja kommune har iverksatt tiltak for å få ned ressursbruken i helse- og omsorgstjenesten. Det er opprettet en prosjektgruppe som har kartlagt ansvars og oppgavefordelinger på utvalgte avdelinger i tjenestene. Utvalget av enheter ble gjort med tanke på å prioritere institusjonsdrift og hjemmetjenester, fordi en så at det var i disse to tjenestene det var mest å hente på ny ansvars- og oppgavefordeling. Prosjektet avdekket at det var stort potensiale i helse- og omsorgstjenesten til mer effektiv bruk av personellressurser. Resultatene fra kartleggingen opplyses å være brukt til å definere innsatsområder og anbefale tiltak.

### **2.3 Har kommunen tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring i tjenestene, og etterleves disse?**

Revisors hovedkonklusjon på dette er:

*Revisor finner på bakgrunn av de funn og vurderinger som kommer frem av rapporten, grunnlag for å konkludere med **at Senja kommune har tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring i tjenestene, og at disse etterleves.** Revisor vil imidlertid bemerke at rapporterte budsjettavvik kan tyde på at det ikke fullt ut er samsvar mellom økonomiske mål, vedtatte aktiviteter og ressurser innen helse og omsorg.*

### **3. KOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE TIL RAPPORTEN**

Revisor har sendt utkast til rapport til kommunedirektøren, og kommunedirektøren har gitt følgende svar:

#### **Høringssvar- Forvaltningsrevisjon «Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg»**

*Vi viser til oversendt rapportutkast datert 1. oktober 2025 og takker for en grundig og konstruktiv gjennomgang av kvalitet og ressursbruk i Senja kommunes helse- og omsorgstjenester.*

*Kommunedirektøren og kommunalsjef helse og omsorg har gjennomgått rapporten sammen med virksomhetslederne i sektoren og finner at rapporten gir et godt og nyansert bilde av situasjonen i tjenestene.*

*Vi merker oss at revisor konkluderer med at Senja kommune i all hovedsak har dokumenterte rutiner og systemer som bidrar til å sikre kvalitet i sykehjems- og hjemmetjenestene, og at kommunen har tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring, som etterleves.*

*Dette er en vurdering vi deler, og som reflekterer den betydelige utviklingen som har skjedd i sektoren de siste årene- særliggjennom arbeidet med*

*kvalitetssystemet Compilo, etableringen avlederlinje og oppdragsbrev, og innføring av tydeligere rutiner for økonomirapportering og styringsdialog.*

*Vi merker oss samtidig revisors kommentar om at det kan være manglende samsvar mellom økonomiske mål, vedtatte aktiviteter og ressurser innen helse og omsorg. Dette er et kjent og pågående utviklingsområde, og kommunen arbeider aktivt med å justere budsjetttrammer, dimensjonering og tjenestestruktur gjennom omstillingsprogrammet Omstilling Helse og Omsorg 2025-2028.*

*Revisors anbefaling om å dokumentere vurderinger av styringssystemets innhold og omfang er tatt til følge. Vi er enige i at dokumentasjonen av de årlige gjennomgangene kan styrkes. Arbeidet med dette er allerede igangsatt gjennom planlagt helhetlig kvalitets- og internkontrollrevisjon i 2025, hvor hensikten er å sikre bedragsbarhet i vurderinger og beslutninger knyttet til forbedringsarbeidet.*

*Kommunedirektøren og kommunalsjef helse og omsorg vurderer revisjonens rapport som et godt bidrag til videre kvalitetsforbedring og styring i sektoren. Vi takker for samarbeidet med revisjonsteamet og mener rapporten underbygger behovet for videre arbeid med dokumentasjon, samordning og bærekraftig ressursbruk i helse- og omsorgstjenestene.*

#### **4. REVISORS ANBEFALING**

I rapportens kapittel 8 beskrives følgende:

*Forvaltningsrevisjonens konklusjoner gir uttrykk for at Senja kommune i all hovedsak har dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer. Videre konkluderer revisor med at kommunen har tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring i tjenestene, og at disse etterleves.*

*I henhold til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten plikter Senja kommune å dokumentere vurderinger av styringssystemets omfang og innhold. Forskriften § 8 bokstav f stiller krav om at kommunen minst en gang i året systematisk skal gjennomgå og vurdere hele styringssystemet opp mot tilgjengelig statistikk og informasjon om virksomheten for å sikre at det fungerer som forutsatt og bidrar til kontinuerlig forbedring av virksomheten. Revisor finner gjennom opplysninger fra administrasjonen sannsynliggjort at det foretas en vurdering av omfang og innhold i sykehjems- og hjemmetjenestens styringssystem, men kommunen har i liten grad gjennom dokumentasjon synliggjort vurderingene som er gjennomført.*

Revisor har gitt følgende anbefaling:

*Senja kommune bør i sitt styringssystem innenfor sykehjems- og hjemmetjenesten:*

- *dokumentere vurderinger av styringssystemets innhold og omfang*



## 5. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets vurdering besvarer rapporten den bestilling som ble gjort av kontrollutvalget.

Rapporten viser gjennomgående at det gjøres et godt, systematisk arbeid innen helse og omsorg for å sikre god kvalitet innen tjenestene.

Rapporten viser videre at kommunen har tilfredsstillende systemer for økonomistyring i tjenestene og disse etterleves. Revisor har imidlertid bemerket at rapporterte budsjettavvik kan tyde på at det ikke fullt ut er samsvar mellom mål, aktiviteter og tilgjengelige ressurser innen helse og omsorg.

Kommunens samlede ressursbruk er høyere enn hva som er gjennomsnittlig for landet. Dette skyldes ifølge rapporten at:

- andelen eldre i Senja kommune er høyere enn i sammenligningsgruppene,
- det er en høyere prioritering av institusjonsbaserte tjenester
- kommunen har betydelig flere rapporterte avtalte årsverk per 10 000 innbyggere i omsorgstjenestene enn sammenligningsgruppene, men lavere utgifter per oppholdsdøgn i institusjon.

Det er gitt en anbefaling om at kommunen må sørge for å dokumentere vurderinger av styringssystemets innhold og omfang. Anbefalingen må følges opp.

Sekretariatet har ikke ytterligere merknader til rapporten.

Forslag til vedtak er basert på det ovenstående.



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00153-15  
Saksbehandler: Audun Haugan

Utvalg  
Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato  
04.12.2025

Saksnr  
48/25

---

## **Forvaltningsrevisjonsrapport - Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapeutttjenester**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber kommunedirektøren om å
  - a. skriftliggjøre grunnlaget for omfanget av internkontrollen på dette området
  - b. skriftliggjøre hvilken vurdering kommunedirektøren har lagt til grunn for omfanget av internkontrollen
  - c. endre tilsettingsrutinen til å også omfatte tildeling av driftstilskudd
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punktene a og b er fulgt opp innen 15. februar 2026.

Tromsø, 27.11.2025

Audun Haugan  
Seniorrådgiver

Vedlegg

Se vedlagte saksutredning fra KonSek.

Senja 4. desember 2025

## **Behandling av rapport fra forvaltningsrevisjon – saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapitilskudd**

### **Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret tar rapporten til orientering og ber kommunedirektøren om å
  - a. skriftliggjøre grunnlaget for omfanget av internkontrollen på dette området
  - b. skriftliggjøre hvilken vurdering kommunedirektøren har lagt til grunn for omfanget av internkontrollen
  - c. endre tilsettingsrutinen til å også omfatte tildeling av driftstilskudd
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan punktene a og b er fulgt opp innen 15. februar 2026.

### **Saksopplysninger**

I møtet 27. februar 2025 bestilte kontrollutvalget i sak 10/25 en undersøkelse av kommunens tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis. Bakgrunnen for dette var en sak som verserte over lengre tid, og hvor klagenemnda i kommunen to ganger gjorde om administrasjonens vedtak i saken. Kontrollutvalget var bedt om å se på saken av tre medlemmer av klagenemnda.

Utvalget sluttet seg til prosjektskissen i møte 3.april 2025, sak 16/25. Tema for undersøkelsen/forvaltningsrevisjonen er kommunens tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis.

Undersøkelsen gjelder to saker om slik tildeling, fra hhv. 2021 og 2023.

### **Formål og metoder**

Det er Innhentet muntlige opplysninger. Revisor har også fått tilsendt relevante skriftlige rutiner. Det er to saker som er undersøkt, og revisor har tilgang til begge saksmappene.

Formålet med forvaltningsrevisjoner er å bidra til læring og forbedring på området.

### **Problemstillinger**

For å undersøke og gi svar på om kommunen gjør det den skal og gjør det rett ved tildeling av driftstilskudd, har revisor formulert noen problemstillinger som undersøkelsen skal svare på.

Til hjelp for å svare på problemstillingene har revisor laget et sett med forutsetninger (kriterier) til hver problemstilling. Ut fra det revisor da finner, gjør revisor sin vurdering og konklusjon.

Revisor utarbeidet følgende problemstillinger som forvaltningsrevisjonen skal besvare:

1. Har Senja kommune etablert system og rutiner for behandling av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis? Er kommunens system og rutiner egnet til å sikre at gjeldende regelverk og avtaleverk etterleves i kommunens saksbehandling?
2. Kan Senja kommune dokumentere at gjeldende regelverk og avtale samt kommunens eventuelle systemer og rutiner blir fulgt i kommunens behandling av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis?
3. Blir det gjort vurderinger av habilitet i saker om tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis?

### **Problemstilling 1 – Internkontroll**

Spørsmålet her er om kommunen har et internkontrollsystem som sikrer at sakene om driftstilskudd blir riktig behandlet.

Kriterier:

*Kommunedirektøren bør sørge for at det ved behandling av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis*

- *Kan dokumenteres hvilke vurderinger som ligger til grunn for internkontrollen, herunder gjennomførte risikovurderinger, rutiner retningslinjer, samt avklaring av oppgaver og ansvarsforhold*
- *Kan dokumenteres at arbeidet med internkontrollen er systematisk*
- *Kan dokumenteres at avvikshåndteringen er i tråd med gjeldende anbefalinger*

*Kommunedirektøren skal for saksbehandling av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis sørge for*

- *At ansvars- og oppgavefordelingen er tydelig og gjort kjent i organisasjonen*
- *At det er etablert rutiner og retningslinjer for saksbehandlingen*
- *At det er etablert rutiner for kvalitetssikring*
- *At ansatte har tilstrekkelig kompetanse knyttet til saksbehandling og saksbehandlingssystem*

Revisors vurdering og konklusjon:

Revisor anser at kommunen har rutiner og retningslinjer for saksbehandling og tildeling av driftstilskudd til fysioterapipraksis. Revisor mener kommunen bør skrive ned hvilke vurderinger som er gjort når en vurderte hvilket omfang disse rutinene og retningslinjene (internkontroll) må ha for å internkontroll i tråd med gjeldende regler.

Revisor finner at det i liten grad er dokumentasjon for at internkontrollarbeidet er systematisk, herunder arbeidet med risikovurderinger og avvikshåndtering. Forutsetningen om etablering av rutiner for kvalitetssikring er i liten grad oppfylt.

For øvrig vurderer revisor det til at kriteriene i stor grad er oppfylt.

Revisor konkluderer med at **Senja kommune har etablert system og rutiner for behandling av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis**. Revisor konkluderer også med at **kommunens system og rutiner er egnet til å sikre at gjeldende regelverk og avtaleverk etterleveres i kommunens saksbehandling**, men revisor påpeker at *vurderingen* av omfanget av internkontrollsystemet i liten grad er *dokumentert*.

## **Problemstilling 2 – saksbehandling**

Spørsmålet her er om kommunen kan dokumentere at internkontrollen som gjelder ved tildeling av driftstilskudd følges.

Kriterier:

Senja kommune skal:

- kunngjøre driftstilskuddet med minst tre ukers søknadsfrist forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold
- sørge for at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak om tildeling treffes, herunder:
  - vurdere hvem som skal innkalles til intervju
  - innhente referanser
- legge kvalifikasjonsprinsippet til grunn ved tildeling av driftstilskudd, herunder skal det gjøres en sammenlignende vurdering av søkerens kvalifikasjoner opp mot kravene i utlysningsteksten
- Vedtak om tildeling av driftstilskudd skal være skriftlig og begrunnet
- Det skal opplyses om klageadgang, klagefrist, klageinstans og den nærmere framgangsmåte ved klage, samt retten til å se sakens dokumenter

### **Sak 2021/624 – Driftstilskudd – kombinasjonsstilling**

Vurdering:

Revisor mener kommunen i liten grad har dokumentert vurderingen av søkerens kvalifikasjoner mot utlysningsteksten, at vedtaket ikke oppfyller kravet til begrunnelse av enkeltvedtak og opplysninger om hvordan en går fram ved en klage.

For øvrig er kriteriene oppfylt eller i stor grad oppfylt, etter revisors syn.

### **Sak 2023/5925 – Driftstilskudd til fysioterapeut ved Fysikalsk senter Senja AS**

Vurdering:

Revisor viser til en formalfeil som ble rettet opp, og ut over dette oppfyller kommunen helt eller i stor grad revisjonskriteriene.

Konklusjon for begge sakene:

Revisors konklusjon er at **Senja kommune i all hovedsak kan dokumentere at gjeldende regelverk og avtale samt kommunens eventuelle systemer og rutiner blir fulgt i kommunens behandling av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis**

Revisor kommentere at undersøkelsen bare gjelder to saker, men at de feil som ble påpekt i den første saken fra 2021 ikke er gjentatt i saken fra 2023.

### **Problemstilling 3 – Habilitet**

Spørsmålet her er om kommunen overholder reglene om habilitet i saker om tildeling av driftstilskudd.

Kriterium:

Senja kommune må sikre at saksbehandlere vurderer sin habilitet

### **Revisors vurdering og konklusjon**

Revisor mener kommunen oppfyller dette kriteriet, men at det kan være hensiktsmessig å skriftliggjøre vurderingen for senere etterprøving. Revisors konklusjon er at **det blir gjort vurderinger av habilitet i saker om tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis.**

### **Revisors anbefaling**

Senja kommune bør for behandling av tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis dokumentere vurderingen av omfanget av internkontrollsystemet, herunder bør det framgå av tilsettingsrutinen at den også omfatter tildeling av driftstilskudd.

### **Konseks vurdering og konklusjon**

Kontrollutvalgets settesekretariat mener at revisor har svart ut problemstillingene som var satt for forvaltningsrevisjonen.

Revisor har ikke funnet mye å sette fingeren på etter undersøkelsen. Rapporten viser at kommunen i hovedsak følger, har og bruker regler, rutiner og retningslinjer ved tildelingen av driftstilskudd ved fysioterapeutpraksis.

Revisjonen anbefaler likevel at kommunedirektøren sørger for å skrive ned de vurderingene som ligger til grunn for rutinene og retningslinjene som kommunen skal bruke når den behandler saker om driftstilskudd. Bakgrunnen for dette er at kommunedirektøren har ansvar for at administrasjonen i kommunen har vurdert hvilket omfang og innhold internkontrollen må ha for å oppfylle lovbestemmelsene i kommuneloven om internkontroll. Konsek har lagt det til grunn for forslag til vedtak.

Settesekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering og legge den frem for kommunestyret med forslag om at revisors anbefalinger følges opp av kommunedirektøren.



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00264-10  
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato  
04.12.2025

Saksnr  
49/25

---

## **Forvaltningsrevisjonsprosjektet om skolemiljøsaker og beredskapsteam mot mobbing - notat fra KomRev NORD**

### **Innstilling til vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 20.11.2025 angående prosjektarbeidet i forvaltningsrevisjonen om skolemiljøsaker og beredskapsteam mot mobbing, og tar det til orientering.
2. Kontrollutvalget godkjenner foreslåtte endring tilknyttet problemstilling 1 som beskrevet i notatet.

Finnsnes, 21.11.2025

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg  
Notat til KU Senja. FR skolemiljø



## 1. Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet i møte 23.10.2025 i sak 41/25 overordnet prosjektskisse i forvaltningsrevisjon om skolemiljøsaker og beredskapsteam mot mobbing. Følgende vedtak ble fattet:

*Kontrollutvalget godkjenner overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD datert 08.10.2025 i prosjektet om skolemiljøsaker og beredskapsteam mot mobbing.*

*Kontrollutvalget anmoder om at saken kan behandles i februarmøtet 2026.*

Problemstillingene i prosjektet som skal besvares er:

1. *Er de to skolemiljøsakene som er omtalt i media håndtert i samsvar med gjeldende regelverk og retningslinjer?*
2. *Blir beredskapsteamet mot mobbing brakt inn i relevante saker, og er praksis i teamet i samsvar med de regler og retningslinjer som gjelder for teamet?*

## 2. Notat fra KomRev NORD, datert 20.11.2025

I vedlagte notat fra KomRev NORD orienteres om status i prosjektarbeidet, og det vises til nærmere beskrivelse i notatet.

I notatet skrives følgende angående problemstilling 1:

*Problemstillingen viser til to skolemiljøsaker som er omtalt i media. Vi finner at den ene er omtalt i media, men har ikke funnet at den andre er det. Kommunen har også opplyst at de er kjent med at den ene saken har vært omtalt i media, men ikke den andre. Saken kan ha vært omtalt i media selv om ikke vi har funnet det, og vi ber om tilbakemelding fra kontrollutvalget knyttet til medieomtale. Dersom ikke begge sakene er omtalt i media, bør problemstillingen endres slik at ordlyden blir presis. I så tilfelle er et forslag:*

*Er to konkrete skolemiljøsaker håndtert i samsvar med gjeldende regelverk og retningslinjer?*

Avslutningsvis orienterer revisor om ferdigstillingen. Revisjonen arbeider slik at forvaltningsrevisjonen kan ferdigstilles og oversendes sekretariatet i løpet av januar.

## 3. Sekretariatets vurdering

Revisjonen ber om tilbakemelding fra kontrollutvalget om medieomtale knyttet til sakene som skal gjennomgås. Sekretariatet kjenner ikke til om begge sakene har vært omtalt i media.

Dersom utvalget ikke finner svar på det foreslår sekretariatet at problemstillingen endres som foreslått fra revisor.

Forslag til vedtak er utformet på denne bakgrunn.

## NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Senja kommune  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 20.11.2025

### FORVALTNINGSREVISJON OM SKOLEMILJØSAKER OG BEREDSKAPSTEAM MOT MOBBING

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 41/2025, i møte 23.10.2025, som gjaldt overordnet prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen. Vi redegjør i dette notatet for status i arbeidet. Vi ber også om avklaring fra kontrollutvalget knyttet til ordlyden i en av problemstillingene.

Problemstillingene for forvaltningsrevisjonen er:

1. Er de to skolemiljøsakene som er omtalt i media håndtert i samsvar med gjeldende regelverk og retningslinjer?
2. Blir beredskapsteamet mot mobbing brakt inn i relevante skolemiljø saker, og er praksis i teamet i samsvar med de regler og retningslinjer som gjelder for teamet?

Kontrollutvalget anmodet også i vedtaket om at saken kan behandles i februarmøtet 2026.

#### *Status i arbeidet*

Vi sendte brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til kommunedirektør 29.10.2025, hvor vi ba om å få oppnevnt en kontaktperson i administrasjonen. Den 3.11.2025 mottok vi tilbakemelding på dette. Samme dag fikk vi informasjon fra kontrollutvalget via K-sekretariatet knyttet til problemstilling 1 og hvilke saker som skal undersøkes. Vi hadde informasjon om den ene, og fikk da informasjon om den andre av de to sakene som kontrollutvalget har bedt oss rette undersøkelsene inn mot.

Oppstartsmøte for forvaltningsrevisjonen ble avholdt 13.11.2025. I møtet ga vi nærmere informasjon om forvaltningsrevisjonen, hva som skal undersøkes og dokumentasjon/informasjon vi har behov for å få fra kommunen. Vi har sendt oppsummering fra møtet til kommunen, hvor det også fremgår hva i vi første omgang har behov for.

#### *Nærmere om problemstilling 1*

Problemstillingen viser til to skolemiljø saker som er omtalt i media. Vi finner at den ene er omtalt i media, men har ikke funnet at den andre er det. Kommunen har også opplyst at de er kjent med at den ene saken har vært omtalt i media, men ikke den andre. Saken kan ha vært omtalt i media selv om ikke vi har funnet det, og vi ber om tilbakemelding fra kontrollutvalget knyttet til medieomtale. Dersom ikke begge sakene er omtalt i media, bør problemstillingen endres slik at ordlyden blir presis. I så tilfelle er et forslag:

*Er to konkrete skolemiljø saker håndtert i samsvar med gjeldende regelverk og retningslinjer?*

De to aktuelle skolemiljøsakene er fra skoleåret 2022/2023. Ny opplæringslov trådte i kraft 1.8.2024. Disse to sakene pågikk da skolen/kommunen var underlagt kravene i tidligere gjeldende opplæringslov, og det er da disse kravene vi ved gjennomgang av dokumentasjon vil undersøke om er overholdt.

#### *Om ferdigstillelse*

Kontrollutvalget ønsker at rapport fra forvaltningsrevisjonen kan behandles i februarmøtet 2026. I skrivende stund er ikke møteplan for 2026 fastsatt. Vi arbeider uansett for at forvaltningsrevisjonen skal ferdigstilles og oversendes K-sekretariatet i løpet av januar 2026.

Ferdigstillelse i januar 2026 innebærer at alle data må være samlet inn og gjennomgått i løpet av 2025. Dette fordi rapporten skal til faktagjennomgang og uttalelse hos Senja kommune før ferdigstillelse, og det må settes av tid til disse gjennomgangene. Vi har formidlet til kommunen at vi ønsker tilgang til nødvendig dokumentasjon før jul. Til kontrollutvalgets møte 4.12.2025 vil arbeidet i forvaltningsrevisjonen ha kommet lengre. KomRev NORD vil være til stede i møtet, og kan da gi mer oppdatert informasjon knyttet til fremdrift og ferdigstillelse.

Med hilsen

Astrid Indrebø

*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00721-1  
Saksbehandler: Audun Haugan

|                                  |            |        |
|----------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                           | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Senja kommune | 04.12.2025 | 50/25  |

---

## Bestilling av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Mitra AS

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS med følgende problemstilling:

*Har kommunestyrets vedtak i sak 162/21 om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS blitt fulgt opp i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger?*

Tromsø, 26.11.2025

Audun Haugan  
seniorrådgiver

Vedlegg

## 1. BAKGRUNN

Det er tidligere – i 2021 – gjennomført en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Mitra AS.

Problemstillingene i rapporten var:

### For eierskapskontrollen:

1. *Fører Senja kommune kontroll med sine eierinteresser i Mitra AS?*
  - *Har Senja kommune etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?*
1. *Er rutinene gode nok, og blir de fulgt?*
2. *Utøves kommunens interesser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

### For forvaltningsrevisjonen:

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

Det ble funnet en rekke forbedringspunkter ved kontrollen og revisjonen.

Kommunestyret behandlet rapporten i sak 161/21 og traff slikt vedtak:

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

## 2. SEKRETARIATETS VURDERING – PROBLEMSTILLING FOR NY KONTROLL

I gjeldende plan for eierskapskontroll er en eierskapskontroll i Mitra AS ført opp som prioritet 1.

Fra analysen – som lå til grunn for planen – er det sagt:

*I sitt innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll foreslår kontrollutvalget i Senja kommune at Mitra AS settes på planen. Med utgangspunkt innspill fra kontrollutvalget og gjennomført eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i 2021, **anbefaler vi forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Mitra AS** med særlig fokus på funnene fra 2021.*

Det fremgår av det som er sitert ovenfor at Mitra AS ble satt på planen for å kontrollere om funnene fra 2021 har blitt fulgt opp.

De funn og anbefalinger som fremgikk av rapporten, var bakgrunn for – og reflektert i - kommunestyrets vedtak i sak 162/21.

Slik sekretariatet ser det, er det ikke grunn til å foreta en fullstendig ny og bredt anlagt eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Mitra AS om de samme punkter som i 2021, men grunn til å kontrollere hvordan kommunestyrets tidligere vedtak i saken har blitt fulgt opp.

Problemstillingen i eierskapskontroll og forvaltningsrevisjonen kan da utformes slik:

*Har kommunestyrets vedtak i sak 162/21 om eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av Mitra AS blitt fulgt opp i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger?*

Sekretariatet har utformet forslag til bestilling i samsvar med dette.



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00153-13  
Saksbehandler: Inger Johansen

|                                  |            |        |
|----------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                           | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Senja kommune | 04.12.2025 | 51/25  |

---

## Oppfølging sak 43/25 - forvaltningsrevisjon og kapasitet

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 18.11.2025 angående svar på vedtak i kontrollutvalgets sak 43/25, og tar saken til orientering.
2. Kontrollutvalget registrerer at revisjonen mener å ha kapasitet og skal levere gode revisjonstjenester til Senja kommune i tråd med de avtaler som inngås med kontrollutvalget.

Finnsnes, 21.11.2025

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg  
Svarbrev - Kontrollutvalget i Senja kommune

## 1. Bakgrunn

I forbindelse med kontrollutvalgets behandling av statusnotat angående pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter i møte 23.10.2025 (sak 43/25) ble følgende vedtak fattet:

*Kontrollutvalget ser med bekymring på at bestilte oppdrag ikke blir ferdigstilt til forventet tid, selv om det etter utvalgets syn er beregnet god tid på ferdigstilling. Dette forsinker og utdaterer sakene før de kommer til behandling.*

*I tillegg blir det vanskelig å ha oversikt over løpende saker og ta opp nye viktige saker med så stort overheng. Kontrollutvalget ber KomRev NORD bekrefte at de har nødvendig kapasitet.*

Bakgrunnen for vedtaket var at de ble orientert om forsinkelser i levering av rapporter i de to pågående prosjektene. Rapportene fra begge prosjektene var forventet til behandling i forrige møte.

## 2. Notat fra KomRev NORD, datert 18.11.2025

I vedlagt notat fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD er det gitt svar på vedtak i kontrollutvalgets sak 43/25. Revisor beklager at rapportene ikke kom til behandling til forrige møte. I notatet redegjøres for saksgangen i de to pågående prosjektene.

Avslutningsvis skriver revisor at de mener å ha kapasitet og skal levere gode revisjonstjenester i tråd med de avtalene som inngås med kontrollutvalget.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

## 3. Sekretariatets vurdering

Revisjonen har i notatet til kontrollutvalget redegjort for arbeidet med rapportene og fremdriften i sluttfasen av arbeidet. Begge rapportene skulle vært ferdigstilt i september. Sekretariatet legger til grunn at dette er de endelige rapportene som skulle foreligge innen utgangen av september. Den ene rapporten kom inn til sekretariatet etter at innkallingen til møtet 23. oktober var sendt ut, altså 17. oktober, og den andre rapporten ble oversendt 10. november.

Revisor bekrefter at de har kapasitet og skal levere gode revisjonstjenester i tråd med avtalene som inngås med kontrollutvalget. Man får ikke gjort noe med det som har vært, og sekretariatet legger til grunn at revisjonen fremover leverer som avtalt, selvfølgelig innenfor de rammer som revisjonen råder over.

Forslag til vedtak er utformet på bakgrunn av ovennevnte.



## Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

mmk@komrevnord.no

Telefon:

90 13 87 21

Dato:

18.11.2025

### KONTROLLUTVALGET I SENJA KOMMUNE - MELDING OM VEDTAK I SAK 43/25 - PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER - NOTAT OM STATUS

Viser til vedtak i kontrollutvalgets møte den 23.10.2025:

*Kontrollutvalget ser med bekymring på at bestilte oppdrag ikke blir ferdigstilt til forventet tid, selv om det etter utvalgets syn er beregnet god tid på ferdigstilling. Dette forsinker og utdaterer sakene før de kommer til behandling.*

*I tillegg blir det vanskelig å ha oversikt over løpende saker og ta opp nye viktige saker med så stort overheng. Kontrollutvalget ber KomRev NORD bekrefte at de har nødvendig kapasitet.*

Vi beklager at forvaltningsrevisjonsrapportene «Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg» og «Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapitjenester» ikke ble endelig ferdigstilt slik at de kunne behandles i kontrollutvalgets møte den 23.10.2025.

Forvaltningsrevisjonen kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg, har et budsjett pålydende 450 timer og ferdigstilling ble satt til september 2025. Målsetningen var at rapporten skulle bli klar til behandling i kontrollutvalgets møte den 23. oktober. Utkast til rapport ble sendt på faktagjennomgang til kommunen den 27. august med svarfrist 10. september. Vi mottok svar den 19. september. Endelig rapport ble sendt på uttalelse den 1. oktober med svarfrist 10. oktober, hvor vi mottok svar den 16. oktober. Ressursbruken på dette prosjektet er pr i dag 378 timer.

Forvaltningsrevisjonen om driftstilskudd til fysioterapitjenester har et budsjett på 200 timer, og ferdigstilling ble satt til september 2025 for å kunne rekke kontrollutvalgets møte den 23. oktober. Utkast til rapport ble sendt på faktagjennomgang til kommunen den 3. oktober med svarfrist 14. oktober. Vi mottok svar den 16. oktober. Endelig rapport ble sendt på uttalelse den 29. oktober med frist 12. november, hvor vi mottok svar den 7. november.

Det sistnevnte prosjektet ble noe mer krevende å gjennomføre på grunn av prosjektets innhold, herunder ble det behov for å innhente og gjennomgå større mengder data og intervjuer enn først antatt. Ressursbruken på dette prosjektet er pr i dag på 248 timer. Vi ser at vi burde orientert kontrollutvalget på et tidligere tidspunkt at rapporten ikke ville bli ferdigstilt til møtet den 23. oktober.

Rapporten om «*Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg*» ble oversendt til K-sekretariatet den 17. oktober. Rapporten om «*Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapitjenester*» ble sendt til K-sekretariatet den 10. november.

Vi mener vi har kapasitet og skal levere gode revisjonstjenester til Senja kommune i tråd med de avtalene som inngås med kontrollutvalget.

Vi håper dette har besvart spørsmålene deres.

Undertegnende stiller i kontrollutvalgets møte 4. desember og vil gi presentasjon av de ovennevnte forvaltningsrevisjonsrapportene samt være til stede under behandlingen av dette svarbrevet.

Med hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00456-1  
Saksbehandler: Inger Johansen

| Utvalg                           | Møtedato   | Saksnr |
|----------------------------------|------------|--------|
| Kontrollutvalget i Senja kommune | 04.12.2025 | 52/25  |

---

## **Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2025 – risiko- og vesentlighetsvurdering**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Finnsnes, 18.11.2025

Inger Johansen  
Daglig leder

## 1. Bakgrunn for saken

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

Forenklet etterlevelseskontroll skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

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

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

Kontrollen skal basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst.

Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

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

I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

## **2. Rapportering fra revisor**

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2025, jf. ovenfor.

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



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00142-8  
Saksbehandler: Inger Johansen

|                                  |            |        |
|----------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                           | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Senja kommune | 04.12.2025 | 53/25  |

---

## Kontrollutvalgets møteplan for 2026

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

Finnsnes, 17.11.2025

Inger Johansen  
Daglig leder

Vedlegg  
Møteplan 2026\_ver 5.0

## Bakgrunn

Kontrollutvalgets møteplan for 2026 bør fastsettes og sekretariatet foreslår at det settes opp 6 møtedatoer, som tilsvarer samme antall møter som gjennomført i 2025. Møtene i utvalget har i 2025 vært gjennomført på følgende datoer:

*27. februar, 3. april, 8. mai, 11. september, 23. oktober og 4. desember.*

Utkast til politisk møtekalender for 2026 er mottatt, jf. vedlegg.

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer (torsdager) for **2026**:

*12. februar, 19. mars, 7. mai, 10. september, 29. oktober og 3. desember.*

Forslag til møtedatoer drøftes i innneværende møte.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00666-1  
Saksbehandler: Inger Johansen

|                                  |            |        |
|----------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                           | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Senja kommune | 04.12.2025 | 54/25  |

---

## Referatsaker

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

Finnsnes, 05.11.2025

Inger Johansen  
Daglig leder



## **Bakgrunn**

En referatsak er en sak som blir fremlagt på møtet til orientering.  
Typisk handler det om informasjon som deltakerne skal få kjennskap til.

Eksempler på referatsaker kan være:

- Protokoller fra andre møter
- Innkomne brev eller rapporter
- Meldinger om vedtak fra andre organer
- Informasjon om pågående prosjekter

## **Referater:**

### **A. INFORMASJON OM NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2026**

Kurs

Nytt

GKS

KU

k&amp;r



## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2026

[Tilbake til kursoversikten](#)

### Nøkkelinfo

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fra/til         | 27.1–28.1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Påmeldingsfrist | 18.12                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Pris            | <p>Kr 8 950 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 350 eks. mva.)</p> <p>Kr 6 980 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 380 eks. mva.)</p> <p>Kr 1 321 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 26.1.2026 og frokost 27.1.2025) fra 26. til 27. januar 2026</p> <p>Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.</p> |
| Sted            | Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen <a href="#">📍</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Varighet        | 27.1.: 10.00 - 17.00   28.1.: 09.00 - 13.00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

### Styrk rollen din i kontrollutvalget!

Bli med på årets største møteplass for kontrollutvalg! Kontrollutvalgskonferansen 2026 arrangeres **tirsdag 27. og onsdag 28. januar** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, og samler medlemmer og ledere fra hele landet til to dager med høyaktuelle tema og spennende foredragsholdere.



Fra Kontrollutvalgskonferansen 2025

**Kommunekommisjonen og veien videre for norske kommuner**

Hva skal til for at kommunene skal være robuste, demokratiske og bærekraftige i fremtiden? Leder av Kommunekommisjonen, **Eivind Dale**, deler kommisjonens vurderinger av de største utfordringene og mulighetene som ligger foran oss. Innlegget gir kontrollutvalgene et unikt innblikk i hvordan kommunesektoren kan utvikle seg – og hvilken rolle kontroll og revisjon bør ha i en ny virkelighet.

**Sykefravær, kvinnehelse og velferd**

Høyt sykefravær utfordrer både kvalitet og bærekraft i velferdstjenestene. Samtidig har kvinnehelse fått økt oppmerksomhet, men fortsatt gjenstår mye arbeid før dette får et tydelig fotfeste i kommunal praksis. **Nina Tangnæs Grønvold**, leder av Kvinnearbeidshelseutvalget, **Simen Markussen** fra Frischsenteret og **Stig Arne Holtedahl**, kommunedirektør i Marker, belyser hvordan forskning og praktisk ledelse kan spille sammen for å skape endring. For kontrollutvalg er dette viktige perspektiver på tjenestekvalitet og ressursbruk.

**Kunstig intelligens og personvern**

Kunstig intelligens er på full fart inn i offentlig sektor, også i kommunene. Det gir store muligheter for effektivisering, men reiser samtidig spørsmål om etikk, innsyn og personvern. **Bjørn Aslak Juliussen** fra UiT og representanter fra kommunal sektor viser hvordan KI allerede brukes, hvilke dilemmaer det skaper – og hvilke spørsmål kontrollutvalgene må stille seg for å ivareta kontrollbehovet i kommunene.

**Selskapsorganisering i kommunal sektor**

Flere kommunale oppgaver legges i dag til selskaper, interkommunale samarbeid og foretak. Hvordan påvirker dette åpenhet, demokratisk styring og kontrollmulighetene? **Jan Erling Klausen** fra Universitetet i Oslo og **Agnete Sommerset** fra Samfunnsbedriftene diskuterer fordeler og fallgruver. Kontrollutvalg må forstå hvordan eierskap og organisering påvirker ansvaret for kontroll og revisjon – og dette innlegget gir viktige svar.

**Grønn kontroll og revisjon**

Kommunene har ambisiøse klima- og miljømål, men blir de faktisk fulgt opp? **Aase Kristine Lundberg** fra Nordlandsforskning viser hvordan grønn kontroll og revisjon kan bidra til å gjøre kommunene mer bærekraftige i praksis. Temaet kobler miljøpolitikk, økonomi og revisjon – og gir kontrollutvalgene nye perspektiver på hvordan de kan ta del i det grønne skiftet.

**Den etiske kommunen – finnes den?**

Hva betyr det egentlig å være en etisk kommune? Hvordan kan etikk være mer enn fine ord i planer og dokumenter? Lederen for Kommunesektorens etikkutvalg, **Dagfinn Høybråten**, inviterer til refleksjon over verdier, praksis og grenseoppganger. For kontrollutvalgene handler dette om å stille de riktige spørsmålene og bidra til at etiske vurderinger får en tydelig plass i styring og forvaltning.

**Tillit og demokratisk deltakelse**

Tillit er limet i lokaldemokratiet – men hva skjer når tilliten svekkes?

**Kari Steen-Johnsen** fra Institutt for samfunnsforskning ser på trender i demokratisk deltakelse og politisk engasjement. Dette er særlig aktuelt for kontrollutvalgene, som selv er en del av den demokratiske infrastrukturen i kommunen. Hvordan kan de bidra til å styrke åpenhet og deltakelse, og slik være med på å bygge tillit?

## Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Sett av datoene allerede nå. Mer informasjon om **endelig program og påmelding** kommer senere.

## Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning.

## Påmeldingsskjema

|                                           |                      |
|-------------------------------------------|----------------------|
| Selskap/enhet                             | <input type="text"/> |
| Fakturaadresse                            | <input type="text"/> |
| Postnummer                                | <input type="text"/> |
| Poststed                                  | <input type="text"/> |
| Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)     | <input type="text"/> |
| <input type="checkbox"/> Er medlem i NKRF |                      |
| Epost, kopimottaker                       | <input type="text"/> |

## Deltakere

### Deltaker #1

|                      |                      |
|----------------------|----------------------|
| Fornavn              | <input type="text"/> |
| Etternavn            | <input type="text"/> |
| Epost                | <input type="text"/> |
| Mobil                | <input type="text"/> |
| Fødselsår            | <input type="text"/> |
| Tilleggsopplysninger | <input type="text"/> |

Ønsket deltakelse

Velg ...

Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo,  
Telefon: 23 23 97 00, Epost: [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no)

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2025



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00666-2  
Saksbehandler: Inger Johansen

|                                  |            |        |
|----------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                           | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Senja kommune | 04.12.2025 | 55/25  |

---

## Eventuelt

### Innstilling til vedtak:

*Saken fremmes uten innstilling til vedtak.*

Finnsnes, 18.11.2025

Inger Johansen  
Daglig leder

## Bakgrunn

Eventuelle saker utenom saklisten tas opp og drøftes i utvalget. Utvalget bestemmer selv om en sak skal følges videre opp.