



Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune
Varamedlem Alf-Tore Kristoffersen
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer

Dato: 05.02.2026
Dok.nr: KS-26-00098-4
Saksbehandler: Inger Johansen
Telefon: 91351994
E-post: inger@k-sek.no

Møteinnkalling

Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato: Torsdag 12. februar 2026
Møtested: Senja rådhus, 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*.

Fast medlem Jon Kvistad har meldt forfall til møtet, og varamedlem Alf-Tore Kristoffersen bes møte.

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
Daglig leder

Kopimottakere:
Kommunedirektøren
Varamedlemmer

SAKLISTE

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/26	Godkjenning av protokoll fra møtet 04.12.2025	
02/26	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid	
03/26	Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS - overordnet prosjektskisse	
04/26	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	
05/26	Kontrollutvalgets årsrapport for 2025	
06/26	Kontrollutvalgets årsplan for 2026	
07/26	Referatsaker	
08/26	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/26, jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Arkivsaksnummer: KS-26/00098-1
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	12.02.2026	01/26

Godkjenning av protokoll fra møtet 04.12.2025

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 04.12.2025 godkjennes.

Finnsnes, 04.02.2026

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg
Kontrollutvalget i Senja kommune - protokoll fra møte 04.12.2025

Bakgrunn

Protokollen fra møte 04.12.2025 fremlegges for godkjenning.

Protokollen har tidligere vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.



Møteprotokoll

Kontrollutvalget i Senja kommune

Dato:	04.12.2025
Sted:	Senja rådhus, møterom Segla
Tid:	Fra kl: 10.00 Til kl: 13.00 I tillegg 2 timer til forberedelse.
Arkivsak:	KS-25/00666-6
Tilstede:	Kjetil Figenschou Lisa Grande Frode Sander Haug Helga A. Alver
Møtende varamedlemmer:	Odd Arne Andreassen Gunn Elin Gauthun
Forfall:	Jon Kvistad Sten Håvard Langseth Langvand Lars Petter Vik
Øvrige:	KomRev NORD IKS: Revisor Annita Hakvåg Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven K-Sekretariatet IKS: Daglig leder Inger Johansen (unntatt sak 48/25) Seniorrådgiver Audun Haugan (unntatt sak 48/25) KonSek Trøndelag IKS: Seniorrådgiver Ragnhild T. Grønvold (under sak 48/25)
Protokollfører:	Inger Johansen/Audun Haugan

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

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

Sak 46/25

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 23.10.2025

Innstilling:

Protokollen fra møtet 23.10.2025 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 23.10.2025 godkjennes.

Sak 47/25**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KVALITET OG RESSURSBRUK I HELSE OG OMSORG****Innstilling:**

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 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.

Behandling:

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

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 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.

Utskrift av saksprotokoll sendt 09.12.2025 til:

- *Senja kommune v/ ordfører*

Sak 48/25

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – SAKSBEHANDLING VED DRIFTS-TILSKUDD TIL FYSIOTERAPEUTTJENESTER

Innstilling:

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.

Behandling:

K-Sekretariatet IKS var inhabil til å behandle saken og fratrådte.

Seniorrådgiver Ragnhild T. Grønvold fra Konsek Trøndelag IKS møtte via Teams på saken.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor presenterte rapporten og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

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.

Utskrift av saksprotokoll sendt 09.12.2025 til:

- Senja kommune v/ ordfører

K-Sekretariatet IKS gjeninntrådte møtet.

Sak 49/25

**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET OM SKOLEMILJØSAKER OG
BEREDSKAPSTEAM MOT MOBBING – NOTAT FRA KOMREV NORD**

Innstilling:

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.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte at endelig rapport antageligvis ikke vil foreligge til februar møtet, men at denne antas å foreligge til mars møtet. Dette begrunnes i at fremdriften av prosjektarbeidet ikke skjer som planlagt.

Felles forslag til tilføyelse som punkt 3:

Kontrollutvalget er orientert av revisor om fremdriften i prosjektarbeidet som tilsier at rapporten foreligger til mars møtet.

Innstillingen med foreslåtte tilføyelse enstemmig vedtatt.

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.
3. Kontrollutvalget er orientert av revisor om fremdriften i prosjektarbeidet som tilsier at rapporten foreligger til mars møtet.

Utskrift av saksprotokoll sendt 09.12.2025 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 50/25

BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON – MITRA AS

Innstilling:

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?

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

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?

Utskrift av saksprotokoll sendt 09.12.2025 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor

Sak 51/25

OPPFØLGING SAK 43/25 – FORVALTNINGSREVISJON OG KAPASITET

Innstilling:

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.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

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.

Utskrift av saksprotokoll sendt 09.12.2025 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor

Sak 52/25**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2025 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte om risiko- og vesentlighetsvurderingen og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 53/25**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2026****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2026 fastsettes som følger:

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

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2026 fastsettes som følger:

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

Sak 54/25**REFERATSAKER**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Referert:

A. INFORMASJON OM NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2026

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets medlemmer gis anledning å delta på kontrollutvalgskonferansen og den enkelte besørger påmelding selv.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets medlemmer gis anledning å delta på kontrollutvalgskonferansen og den enkelte besørger påmelding selv.

**Sak 55/25
EVENTUELT****Innstilling:**

(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Ingen saker til behandling.

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 12.02.2026.



Arkivsaksnummer: KS-26/00093-1
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg
Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato
12.02.2026

Saksnr
02/26

Rapportering fra revisor - løpende revisjonsarbeid

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimsfasen til orientering.

Finnsnes, 04.02.2026

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg

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 kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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 23.10.2025, jf. sak 40/25.

Rapportering fra årsoppgjørfsfasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

I innværende møte rapporterer revisor om det løpende revisjonsarbeidet – interimfasen.

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



Arkivsaksnummer: KS-25/00721-4
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg
Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato
12.02.2026

Saksnr
03/26

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS - overordnet prosjektskisse

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner overordnet prosjektskisse datert 30.01.2026 for gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS, og ber revisor iverksette kontrollen.

Finnsnes, 04.02.2026

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg
Overordnet prosjektskisse Mitra AS_eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget bestilte i møte 04.12.2026 i sak 50/25 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?

Kommunestyrets vedtak var som følger:

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. Overordnet prosjektskisse

KomRev NORD IKS har fremlagt en overordnet prosjektskisse for revisjonen, som angir formål, arbeidsbeskrivelse, problemstillinger, revisjonskriterier og metode. Sekretariatet viser til den vedlagte prosjektskissen for nærmere beskrivelse.

Det angis i skissen 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?

For å svare på problemstillingen foreslår revisor følgende underproblemstillinger:

Eierskapskontrollen

1. *Er Senja kommunes eierskapsmelding i tråd med kommunelovens relevante bestemmelser? Inneholder eierskapsmeldingen klare målformuleringer og retningslinjer for kommunens eierskap i Mitra AS?*

I rapport av 2021 fant revisor at det ikke var utarbeidet en eierskapsmelding for Senja kommune etter kommunesammenslåingen i 2020. På dette tidspunktet var imidlertid fristen for å utarbeide og vedta eierskapsmelding ikke utløpt. Under denne underproblemstillingen blir det derfor relevant å undersøke om Senja kommune har utarbeidet og vedtatt en eierskapsmelding som er i tråd med kommunelovens krav til den. Vi vil også undersøke om eierskapsmeldingen inneholder spesifikk informasjon om kommunens formål med eierskapet i Mitra AS, samt retningslinjer for utøvelse av eierskapet.

2. *Har kommunestyret mottatt årlige rapporteringer fra selskapets eierrepresentant? Har eventuelle rapporteringer vært i tråd med kommunestyrets krav til innhold?*

Kommunestyret ba i sak 162/21 om årlige rapporteringer fra eierrepresentanten, og at denne rapporteringen skulle inneholde informasjon om status i arbeidet med oppfølging av revisors anbefalinger. Kommuneloven har også bestemmelse om at kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden i selskap som de har eierinteresser i. Under problemstillingen vil vi undersøke om slik rapportering er gitt for tilstanden i Mitra AS. En undersøkelse av innholdet i eventuelle rapporteringer fordrer at det finnes skriftlig dokumentasjon om rapporteringene i sakspapirer eller lignende, eller at det finnes video (livestream/kommune-tv) fra slike rapporteringer som kan innhentes og gjennomgås av revisor.

3. *Er eierstyringen av Mitra i tråd med relevante KS-anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll?*

I rapporten fra 2021 ble det påpekt at eierstyringen av Mitra AS ikke var i tråd med alle KS sine anbefalinger. Anbefalinger som ikke ble vurdert som oppfylt er blant annet om opplæring og eierskapsseminarer, rapportering til kommunestyre, kjønnsbalanse i styret, bestemmelser om innkalling til generalforsamling, og jevnlig evaluering av styrets kompetanse. I denne eierskapskontrollen vil etterlevelsen av disse anbefalingene vurderes på nytt. I forbindelse med den tidligere eierskapskontrollen ble det funnet at det ikke fantes et stiftelsesdokument for selskapet. Da stiftelsesdokumentet skal opprettes på tidspunktet for stiftelse av selskapet, er det ikke relevant å undersøke etterlevelse av dette kriteriet på nytt.

Forvaltningsrevisjon

1. *Er selskapsdriften i tråd med tiltaksforskriftens krav knyttet til konkurransevidning og kryssubsidiering, samt krav til korrekt regnskapsføring?*

I forbindelse med den tidligere forvaltningsrevisjonen fant revisor at Mitra hadde etablert en virksomhet med utleie av leiligheter i selskapets eget bygg. Dette ble besluttet etter dialog med NAV, ved at utleievirksomheten ble innrettet og kategorisert som arbeidsmarkedstiltak. Korrespondanse som ble lagt frem for revisor viste at Mitra senere ble gjort oppmerksom på at utleievirksomheten

likevel ikke var forenelig med tiltaksarrangørens primære virksomhet, og at en tiltaksbedrift etter tiltaksforskriften ikke har lov til å leie ut lokaler eller eiendom. Mitra startet da prosessen med å få gjennomført et selskapsmessig skille slik at utleievirksomheten ikke lenger skulle være en del av tiltaksbedriftens virksomhet. Det ble fra selskapets side anslått at 1.11.2021 var en realistisk dato for å få til dette. Under denne problemstillingen vil revisor undersøke og belyse selskapets prosess med å få gjennomført det selskapsmessige skillet, samt hvorvidt selskapsdriften per nå er i tråd med de aktuelle bestemmelsene. Kommunestyret behandlet 3.2.2022 sak 3/22 *Selskapsmessig omorganisering av Mitra AS*, og denne saken blir naturlig en del av faktagrunnlaget under dette temaet.

Videre ble det i 2021 funnet at det for årene 2018 og 2019 ikke var ført separate regnskap for de ulike arbeidsmarkedstiltakene som selskapet hadde. Separate regnskap skal ha blitt ført for 2020, men disse ble ikke oversendt revisor i tide til at de kunne inngå i rapporten. Fordi det ikke forelå separate regnskap for 2018 og 2019, fant revisor på tidspunktet for gjennomføring av undersøkelsene at vi ikke hadde grunnlag for å vurdere om det forelå kryssubsidiering mellom tiltak eller annen virksomhet. Vi fikk informasjon om at selskapet var i prosess med å rette opp i dette forholdet. Vi legger derfor til grunn at det på nåværende tidspunkt vil foreligge separate regnskap som gjør det mulig å undersøke krav knyttet til kryssubsidiering. At slike regnskap foreligger er en forutsetning for at undersøkelsene kan gjennomføres. En slik undersøkelse vil dermed også gi svar på om selskapet har en tilfredsstillende praksis for regnskapsføring i henhold til forskriften.

Det er angitt at kontrollen vil ferdigstilles oktober 2026 og forventet ressursbruk er angitt til 200 timer.

3. Sekretariatets vurdering

Etter sekretariatets vurdering er det gitt en god beskrivelse for gjennomføring av eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS der kommunestyrets vedtak fra tidligere kontroll følges opp.

Sekretariatet har ingen merknader til overordnet prosjektskisse.

Forslag til vedtak er basert på ovennevnte.

Prosjekttittel: Mitra AS

Kommune: Senja

Bakgrunn: I 2021 gjennomførte KomRev NORD, på bestilling fra kontrollutvalget, en kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Mitra AS. Rapport fra undersøkelsene ble behandlet i møte 7.10.2021 under sak 32/2021, og senere i kommunestyret i møte 28.10.2021 under sak 161/21. Kommunestyret traff, under sin behandling, følgende vedtak:

1. *Kommunestyret viser til rapporten fra eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS fra KomRev NORD IKS datert 13.8.2021. Kommunestyret merker seg at kommunen bare til dels har etablert rutiner for oppfølging og evaluering av eierinteressene i selskapet, og at eierinteressene bare til dels følger KS anbefalinger for god eierstyring. Kommunestyret registrerer også at driften av selskapet i stor grad er i tråd med kommunestyrets formål og intensjon med opprettelsen av selskapet.*
2. *Kommunestyret legger til grunn at forslaget til eierskapsmelding for Senja kommune ferdigstilles, og at eierskapsmeldingen inneholder målformuleringer og klare retningslinjer for kommunens eierskap i Mitra AS i tråd med revisors anbefalinger.*
3. *Kommunestyret ber om at det skjer en årlig rapportering til kommunestyret fra eierrepresentanten og at det i rapporteringene redegjøres for på hvilken måte revisors anbefalinger er fulgt opp i selskapet, herunder hvilke tiltak som er truffet for å*
 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 kryssubsidiering mellom de ulike tiltakene.*

En oppfølging av nevnte eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS er gitt høyeste prioritet i Senja kommunes *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027*.¹ Kontrollutvalget behandlet bestilling av disse undersøkelsene i møte 4.12.2025, under sak 50/25, og traff der følgende 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?

¹ Behandlet i kommunestyret 7.11.2024 under sak 166/2024

KomRev NORD er blitt bedt om å utarbeide en prosjektskisse til behandling i kontrollutvalgets neste møte. Foreliggende prosjektskisse viser KomRev NORDs plan for gjennomføring av prosjektet.

Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Revisor oppfatter at kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen og forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvorvidt kommunestyrets vedtak i sak 162/21 er fulgt opp av Senja kommune.

Arbeidsbeskrivelse:

Når kontrollutvalget har vedtatt overordnet prosjektskisse, sender vi oppstartsbrev til kommunen der vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson som vi kan forholde oss til underveis i gjennomføringen av undersøkelsene. Vi sender også brev om oppstart av eierskapskontroll til daglig leder og styreleder i Mitra AS. Vi etablerer kontakt med den som blir oppnevnt som kommunens kontaktperson, og avholder et oppstartsmøte der vi informerer om gjennomføringen av prosjektet og hva vi vil trenge av informasjon og dokumentasjon fra kommunen. Vi gjennomfører ved behov også et oppstartsmøte med selskapet.

For å kunne svare på prosjektets problemstillinger vil vi innhente og analysere data. Vi vil innhente skriftlig informasjon og dokumentasjon som belyser de aktuelle forholdene, og eventuelt gjennomføre intervjuer med aktuelle informanter. Når vi har innhentet et datagrunnlag som vi anser som relevant og tilstrekkelig for å besvare prosjektets problemstillinger, oversender vi utkast til rapport med faktabeskrivelser til revidert enhet for å få bekreftet at datagrunnlaget er riktig oppfattet og gjengitt av oss. Etter at vi har fått tilbakemelding på datagrunnlaget fra revidert enhet, innarbeider vi eventuelle korrigeringer og merknader i rapporten. Når dette er gjort vurderer vi fakta opp mot de utledede kriteriene og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger. Rapporten blir oversendt til kommunedirektøren for uttalelse. Den delen av rapporten som er eierskapskontroll, vil også oversendes selskapet v/ daglig leder og styreleder for uttalelse. Eventuelle uttalelser vedlegges rapporten, som deretter oversendes for behandling i kontrollutvalget. Rapporten oversendes deretter for endelig behandling i kommunestyret. Revisor vil være til stede for å presentere rapporten for kontrollutvalget, og presenterer også rapporten for kommunestyret dersom det er ønskelig.

Problemstilling (arbeidstittel):

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

Revisor oppfatter at kontrollutvalget ønsker en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon som er klart avgrenset til kommunen og selskapets oppfølging av sak 162/21. Vi foreslår derfor at undersøkelsene gjennomføres med utgangspunkt i konkrete underproblemstillinger. For eierskapskontrollen foreslås følgende underproblemstillinger:

1. *Er Senja kommunes eierskapsmelding i tråd med kommunelovens relevante bestemmelser? Inneholder eierskapsmeldingen klare målformuleringer og retningslinjer for kommunens eierskap i Mitra AS?*

I rapport av 2021 fant revisor at det ikke var utarbeidet en eierskapsmelding for Senja kommune etter kommunesammenslåingen i 2020. På dette tidspunktet var imidlertid fristen for å utarbeide og vedta eierskapsmelding ikke utløpt. Under denne underproblemstillingen blir det derfor relevant å undersøke om Senja kommune har utarbeidet og vedtatt en eierskapsmelding som er i tråd med kommunelovens krav til den. Vi vil også undersøke om eierskapsmeldingen inneholder spesifikk informasjon om kommunens formål med eierskapet i Mitra AS, samt retningslinjer for utøvelse av eierskapet.

2. *Har kommunestyret mottatt årlige rapporteringer fra selskapets eierrepresentant? Har eventuelle rapporteringer vært i tråd med kommunestyrets krav til innhold?*

Kommunestyret ba i sak 162/21 om årlige rapporteringer fra eierrepresentanten, og at denne rapporteringen skulle inneholde informasjon om status i arbeidet med oppfølging av revisors anbefalinger. Kommuneloven har også bestemmelse om at kommunestyret bør få en årlig rapport om tilstanden i selskap som de har eierinteresser i. Under problemstillingen vil vi undersøke om slik rapportering er gitt for tilstanden i Mitra AS. En undersøkelse av innholdet i eventuelle rapporteringer fordrer at det finnes skriftlig dokumentasjon om rapporteringene i sakspapirer eller lignende, eller at det finnes video (livestream/kommune-tv) fra slike rapporteringer som kan innhentes og gjennomgås av revisor.

3. *Er eierstyringen av Mitra AS i tråd med relevante KS-anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll?*

I rapporten fra 2021 ble det påpekt at eierstyringen av Mitra AS ikke var i tråd med alle KS sine anbefalinger. Anbefalinger som ikke ble vurdert som oppfylt er blant annet om opplæring og eierskapsseminarer, rapportering til kommunestyre, kjønnsbalanse i styret, bestemmelser om innkalling til generalforsamling, og jevnlig evaluering av styrets kompetanse. I denne eierskapskontrollen vil etterlevelsen av disse anbefalingene vurderes på nytt. I forbindelse med den tidligere eierskapskontrollen ble det funnet at det ikke fantes et stiftelsesdokument for selskapet. Da stiftelsesdokumentet skal opprettes på tidspunktet for stiftelse av selskapet, er det ikke relevant å undersøke etterlevelse av dette kriteriet på nytt.

For forvaltningsrevisjonen foreslås følgende underproblemstilling:

1. *Er selskapsdriften i tråd med tiltaksforskriftens krav knyttet til konkurransevidning og kryssubsidiering, samt krav til korrekt regnskapsføring?*

I forbindelse med den tidligere forvaltningsrevisjonen fant revisor at Mitra hadde etablert en virksomhet med utleie av leiligheter i selskapets eget bygg. Dette ble besluttet etter dialog med NAV, ved at utleievirksomheten ble innrettet og kategorisert som arbeidsmarkedstiltak. Korrespondanse som ble lagt frem for revisor viste at Mitra senere ble gjort oppmerksom på at utleievirksomheten likevel ikke var forenelig med

tiltaksarrangørens primære virksomhet, og at en tiltaksbedrift etter tiltaksforskriften ikke har lov til å leie ut lokaler eller eiendom. Mitra startet da prosessen med å få gjennomført et selskapsmessig skille slik at utleievirksomheten ikke lengre skulle være en del av tiltaksbedriftens virksomhet. Det ble fra selskapets side anslått at 1.11.2021 var en realistisk dato for å få til dette. Under denne problemstillingen vil revisor undersøke og belyse selskapets prosess med å få gjennomført det selskapsmessige skillet, samt hvorvidt selskapsdriften per nå er i tråd med de aktuelle bestemmelsene. Kommunestyret behandlet 3.2.2022 sak 3/22 *Selskapsmessig omorganisering av Mitra AS*, og denne saken blir naturlig en del av faktagrunnlaget under dette temaet.

Videre ble det i 2021 funnet at det for årene 2018 og 2019 ikke var ført separate regnskap for de ulike arbeidsmarkedstiltakene som selskapet hadde. Separate regnskap skal ha blitt ført for 2020, men disse ble ikke oversendt revisor i tide til at de kunne inngå i rapporten. Fordi det ikke forelå separate regnskap for 2018 og 2019, fant revisor på tidspunktet for gjennomføring av undersøkelsene at vi ikke hadde grunnlag for å vurdere om det forelå kryssubsidiering mellom tiltak eller annen virksomhet. Vi fikk informasjon om at selskapet var i prosess med å rette opp i dette forholdet. Vi legger derfor til grunn at det på nåværende tidspunkt vil foreligge separate regnskap som gjør det mulig å undersøke krav knyttet til kryssubsidiering. At slike regnskap foreligger er en forutsetning for at undersøkelsene kan gjennomføres. En slik undersøkelse vil dermed også gi svar på om selskapet har en tilfredsstillende praksis for regnskapsføring i henhold til forskriften.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier i en forvaltningsrevisjon er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. For den delen av dette prosjektet som er en *forvaltningsrevisjon*, utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Forskrift 11.12.2015 nr. 1598 om arbeidsmarkedstiltak
- Rundskriv – Utfyllende regler til Arbeids- og velferdsetatens anvendelse av forskrift om arbeidsmarkedstiltak, R76-12-01

Også for eierskapskontroll utledes det kriterier. For den delen av dette prosjektet som er en *eierskapskontroll*, utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner
- Lov 13.6.1997 nr. 44 om aksjeselskaper
- KS anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll
- Eventuell eierskapsmelding og kommunestyrevedtak

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

Metode:

Dokumentanalyse og intervju

Prosjektstart:

Februar 2026

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse²:
200 timer	Oktober 2026

Kritiske faktorer:

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

Dato: 30.1.2026

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

² Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Arkivsaksnummer: KS-26/00095-1
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg
Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato
12.02.2026

Saksnr
04/26

Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Innstilling til vedtak:

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

Finnsnes, 04.02.2026

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg

Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 01.12.2025

Bakgrunn

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD.

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

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egen erklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egen vurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Beskrivelse

Vedlagt følger oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Vurdering

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Elsa Saghaug ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Senja kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Kontrollutvalget i Senja kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	51/25	Elsa Saghaug es@komrevnord.no	97142148	1.12.2025

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Senja kommune

Innledning

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

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

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

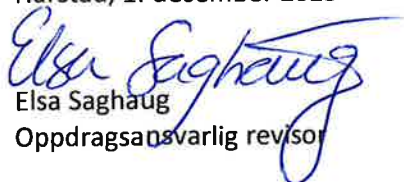
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.

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

Harstad, 1. desember 2025


 Elsa Saghaug
 Oppdragsansvarlig revisor



Arkivsaksnummer: KS-26/00023-2
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg
Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato
12.02.2026

Saksnr
05/26

Kontrollutvalgets årsrapport for 2025

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2025.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2025 tas til orientering.

Finnsnes, 04.02.2026

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg
Senja - Kontrollutvalgets årsrapport for 2025

Bakgrunn for saken

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).

Sekretariatet fremmer forslag til årsrapport for 2025. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet.

Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten til ordfører for framlegging i kommunestyret.



KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2025

Senja kommune

1. INNLEDNING

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

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

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

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

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

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

Kontrollutvalget har i 2025 bestått av:

<i>Gruppering 4: Senjalista</i> 1. Jon Kvistad – leder	1. Alf-Tore Kristoffersen 2. Pia Larsen 3. Heidi Merete Hansen
<i>Gruppering 1 C: H/Ap/Sp</i> 2. Kjetil Figenschou (H) – nestleder 3. Helga Annie Alver (Ap) 4. Lisa Grande (Sp) 5. Sten Håvard Langseth Langvand (INP)*	1. Odd-Arne Andreassen (Ap) 2. Gunnar Eide (Sp) 3. Per Helge Iversen (Ap) 4. Jorunn Villseth (H) 5. Anita Richardsen (Ap) 6. Åge Konradsen (H)
<i>Gruppering 2: SV/INP</i> 6. Lars Petter Vik (INP) – til 18.12.	1. Gunn-Elin Gauthun (SV) 2. Terje Heiberg (INP)

Siv Kristin Nilssen Tverelv – fra 18.12.	3. Katrine Boel Gregussen (SV)
<i>Gruppering 3: FrP/KrF</i> 7. Frode Sander Haug (FrP)	1. Svein Alfred Nilsen (FrP) 2. Tonje Fyhn Walsø (KrF) 3. Hilde Johansen (FrP)

* Medlem av kommunestyret.

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer, ordføreren 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, dersom ikke annet har vært bestemt i den enkelte sak.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmene, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2025 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2025

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 2025 hatt 6 møter. Møtene har vært lagt til Senja rådhus. Utvalget har behandlet 55 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 møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

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

4.3 Forhold behandlet i 2025

De forhold som er behandlet i utvalget kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påseansvaret» overfor kommunens revisor, som innebærer at kontrollutvalget 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 påseansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ *Kontrollutvalgets uttalelse om kommunes årsregnskap og årsberetning*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Senja kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024.

✓ *Pasientregnskap*

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

✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om årsoppgjørrevisjonen for 2024 og revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2025. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

Revisor har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2024 og rapportert fra denne i 2025. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Etterlevelseskontrollen for 2024 rettet seg mot støttekontaktordningen. I undersøkelsen ble det kontrollert om kommunen følger egne rutiner for internkontroll av utgifter knyttet til ordningen og hvorvidt kommunen følger dokumentasjonskravet i bokføringsloven.

Revisors samlede konklusjon er at revisor gjennom kontrollen ikke har blitt gjort oppmerksom på forhold som skulle tilsi at Senja kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for støttekontaktordningen, med unntak av at kommunen ikke har formalisert rutinene for denne ordningen.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2025. Her er forholdet om Fjordgård fiskerihavn og leiekontrakter valgt ut for kontroll. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest 30.6.2025.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året, og utvalgets vurdering har vært at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

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.

Følgende revisjonsbrev er behandlet i 2025:

✓ *Revisjonsbrev nr. 3 – Saksfremlegg og budsjetteringer til behandling i kommunestyret*

Kontrollutvalget behandlet i møte 08.05.2025 revisjonsbrev nr. 3. Revisjonsbrevet omtalte – oppsummert - at det var svært vanskelig, og noen ganger umulig, å finne sammenhengen fra kommunestyrets vedtak og til de tallmessige reguleringer som er gjort i årsbudsjettet. Det er også vanskelig å finne sammenhengen mellom den verbale delen av tertialrapporten og budsjettreguleringsskjema som blir vedtatt i saken. Atter videre manglet skjema for reguleringer for investeringer, samt at var det avvik når man summerte endringene for driftsregnskapet.

Kommunedirektørens svar på revisjonsbrevet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 11.09.2025. I svarbrevet ble det redegjort for iverksatte tiltak for å imøtekomme revisors merknader. Kommunedirektøren opplyste at rutinene for saksfremlegg er endret, samt at det er tatt i bruk nytt verktøy for budsjettprosessen kalt «Framsikt». Samlet vil dette medføre at dokumentene fremstår mer oversiktlig og forklarende slik at også underliggende reguleringer framkommer utover sum for hvert enkelt rammeområde.

Revisor har opplyst at de vil følge opp om kommunens nye rutiner og verktøy løser de svakhetene som er påpekt. Kontrollutvalget ser ikke grunn for å følge opp saken videre, så fremst ikke revisor gir signaler om at dette ikke er bragt i orden.

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 blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

✓ *Plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2027*

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2024-2027 ble vedtatt av kommunestyret i sak 166/2024 den 07.11.2024.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter er behandlet i 2025:

✓ *Skolemiljø saker og beredskapsteam*

Kontrollutvalget bestilte i møte 24.10.2024 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot elevenes skolemiljø. Statsforvalteren i Troms og Finnmark igangsatte et tilsyn rettet mot de samme forhold som kontrollutvalget hadde bestilt, og utvalget valgte derfor å endre innretning på sin bestilling.

Kontrollutvalget bestilte i møte 11.09.2025 et forvaltningsrevisjonsprosjekt der to skolemiljøsaker er valgt ut for nærmere undersøkelse. Videre skal det undersøkes om beredskapsteamet mot mobbing blir brakt inn i relevante saker og om praksisen i teamet er i samsvar med de regler og retningslinjer som gjelder for teamet. KomRev NORD er i gang med prosjektet.

Rapporten i prosjektet antas å foreligge i løpet av mars 2026.

✓ *Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg*

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 04.12.2025. Rapporten viser gjennomgående at det gjøres et godt, systematisk arbeid innen helse og omsorg for å sikre god kvalitet innen tjenestene. Videre viste rapporten at kommunen har tilfredsstillende systemer for økonomistyring i tjenestene og disse etterleves. Imidlertid ble det 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.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 18.12.2025. Kommunedirektøren skal gi tilbakemelding til kontrollutvalget på tiltak til forbedringer omtalt i rapporten og i kommunestyrets vedtak.

✓ *Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapeutttjenester*

KonSek Trøndelag har vært settesekretariat for sakene som omhandler denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget behandlet i møte 27.02.2025 en henvendelse fra fem av medlemmene i Klagenemda der det bes om at flere saker i Klagenemda gjennomgås som omhandler tildeling av driftstilskudd, klager og lovlighetskontroll.

På denne bakgrunn bestilte kontrollutvalget en undersøkelse av kommunens tildeling av driftstilskudd til fysioterapeutpraksis. I undersøkelsen er to saker gjennomgått.

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 04.12.2025.

Rapporten konkluderte med at kommunen 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. Når det gjaldt spørsmålet om kommunen overholder reglene om habilitet i saker om tildeling av driftstilskudd konkluderte revisor at det blir gjort vurderinger av habilitet, men at det kan være hensiktsmessig å skriftlig gjøre vurderingen for senere etterprøving.

Kommunestyret behandlet rapporten i møte 18.12.2025. Kommunedirektøren skal gi tilbakemelding til kontrollutvalget om tiltak til forbedringer på områder omtalt i vedtaket.

Det har vært forsinkelser i fremdriften i prosjektene og kontrollutvalget er orientert om dette fra revisjonen. Forvaltningsrevisor har betrygget kontrollutvalget om at de har kapasitet og kompetanse til å utføre de revisjoner som kontrollutvalget i Senja kommune bestiller. Dette innenfor den ressursramme som kontrollutvalget i Senja kommune har tilgjengelig.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt behandlet og fulgt opp i 2025:

✓ *Offentlige anskaffelser*

Kontrollutvalget har i 2025 fulgt opp forvaltningsrevisjonsrapporten innen offentlige anskaffelser, behandlet av kommunestyret i 25.04.2024. Utvalget var ikke tilfreds med de første tilbakemeldingene fra kommunedirektøren og bad om en oppdatert og mer utfyllende tilbakemelding på etablerte rutiner og systemer på de tiltak som er truffet.

Endelig tilbakemelding fra kommunedirektøren ble behandlet i møte 11.09.2025. I tilbakemeldingen er det redegjort for tiltak for å imøtekomme rapportens merknader. Implementeringen av tiltakene må følges opp på et senere tidspunkt.

Offentlige anskaffelser har vært et «problemområde» for kommunen og innebærer en høy risiko for feil. Ut ifra områdets betydning foreslår kontrollutvalget at det vurderes en «etterkontroll» i form av ny forvaltningsrevisjon etter at nye rutiner har fått virke en stund. Dette slik at det foretas en kontroll av de varslede tiltakene har hatt effekt. Vurderingen blir gjort medio 2026.

Kommunestyret behandlet oppfølging av rapporten i møte 06.11.2025 og fulgte kontrollutvalgets innstilling.

Eierskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens 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.

Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunenes eierrepresentanter i selskapers eierorganer opptre i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

✓ *Plan for eierskapskontroll for 2024-2027*

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2024-2027 ble vedtatt av kommunestyret i sak 166/2024 den 07.11.2024.

✓ *Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS*

Kontrollutvalget bestilte i møte 04.12.2025 en oppfølging av tidligere gjennomført eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS. I undersøkelsen vil man se om kommunestyrets vedtak i sak 162/21 er fulgt opp i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

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

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være til stede 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 følgende selskaper for slik deltakelse: Mitra AS, Finnsnes Fjernvarme AS, Senja Avfall IKS, FilmCamp AS, SenjaLab AS og Flerbrukshuset AS.

Kontroll med økonomiforvaltningen:

Etter kommunelovens regler skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget har i 2025 gjennom regnskapsrevisor rapportering til kontrollutvalget og rapport etter forenklet etterlevelseskontroll påsett at det er utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

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.

Orienteringer/andre saker (gjengis stikkordmessig):

- ✓ Betalt utdanning og bindingstid – orientering fra kommunedirektøren
- ✓ Fjordfiske, oppdrett og selbestand
- ✓ Orientering av representanter fra administrasjonen i Senja Avfall IKS
- ✓ Henvendelse om tilsyn med byggesaksavdelingen
- ✓ Budsjettoppfølgning 2025 – kontroll og tilsyn
- ✓ Budsjettramme 2026 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorers uavhengighetserklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2025
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2026

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 12.02.2026 (sak 05/26)



Arkivsaksnummer: KS-26/00023-3
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Senja kommune	12.02.2026	06/26

Kontrollutvalgets årsplan for 2026

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Finnsnes, 04.02.2026

Inger Johansen
Daglig leder

Vedlegg
Årsplan for 2026 - forslag

Bakgrunn

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2026* for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalgets interne arbeidsdokument for aktivitetene i 2026.

Beskrivelse

Nærmere om punkter i årsplanen:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 ble vedtatt av kommunestyret i sak 166/2024. Planen er referert i årsplanen under punkt 4.

Punkt 5.2 Forvaltningsrevisjon

Prosjektet om skolemiljøsaker og beredskapsteam mot mobbing er under utførelse og er satt opp på planen.

Videre er det satt opp et prosjekt innen offentlige anskaffelser, som er en oppfølging av tidligere gjennomført prosjekt innen området. I kommunestyresak 64/2025 ber kommunestyret kontrollutvalget vurdere en etterkontroll i form av en ny forvaltningsrevisjon etter at nye rutiner har fått virke en stund. Slik vurdering bør skje medio 2026, men må vurderes opp mot tilgjengelige ressurser og andre områder som er satt av på planen.

Kontrollutvalget i Senja kommune har rundt 900-1000 timer tilgjengelig for resten av valgperioden. Det bør derfor settes opp enda et prosjekt som kan bestilles/behandles i 2026. Neste prosjekt på planen er innen økonomistyring og internkontroll – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.

Kontrollutvalget drøfter om neste prosjekt i planen – økonomistyring og internkontroll - skal igangsettes eller om et annet prosjekt skal prioriteres først.

Punkt 5.3 Eierskapskontroller

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Mitra AS er bestilt og er satt opp til behandling i 2026.

Kontrollutvalget har tidligere valgt å velge ut noen selskaper for deltakelse på generalforsamlinger/representantskapsmøter. I årsplanen for 2025 ble følgende selskaper valgt ut for slik deltakelse:

Mitra AS, Finnsnes Fjernvarme AS, Senja Avfall IKS, FilmCamp AS, SenjaLab AS og Flerbrukshuset AS.

I årsplanen for 2026 er de samme selskap satt inn som forslag. Kontrollutvalget drøfter om det fortsatt er aktuelt å delta på møter i disse nevnte selskaper.

Punkt 5.5 Øvrige oppgaver

Her har sekretariatet foreslått en sak som omhandler kommunens bruk av kunstig intelligens. Dette er en sak som har vært tatt opp i flere av våre eierkommuner.

Kontrollutvalget gjennomgår årsplanen for 2026 i møtet og drøfter eventuelle endringer.



ÅRSPLAN 2026

1. MØTEPLAN

Kontrollutvalgets møteplan er fastsatt som følger:

- Torsdag 12. februar
- Torsdag 19. mars
- Torsdag 7. mai
- Torsdag 10. september
- Torsdag 29. oktober
- Torsdag 3. desember

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 10.00.

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

Følgende regnskap og årsberetning skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- Senja kommunes årsberetning og årsregnskap

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

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

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

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027 ble vedtatt av kommunestyret i sak 166/2024, som følger:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:*

- a) *Kommunens arbeid med mobbesaker*
- b) *Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen.*
- c) *Økonomistyring og internkontroll – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.*
- d) *Rekruttering, personellutvikling og -tilgang – med fokus på kommunens rutiner og prosesser for rekruttering og utvikling av personell, og utfordringer som resulterer av manglende personell og kompetanse.*
- e) *Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter – sent i perioden og med fokus på funn fra 2023.*
- f) *Kvalitet i barnevernstjenesten – med et særlig fokus på implementering og konsekvenser av barnevernsreformen.*
- g) *Samfunnssikkerhet og beredskap – med et bredt fokus på kommunens helhetlige arbeid samfunnssikkerhetsarbeid og beredskap.*

2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:*

- a) *Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*
- b) *Oppfølgende eierskapskontroll med Finnsnes Fjernvarme AS sent i perioden.*

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

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

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

5.1 Regnskapsrevisjon

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

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

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

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

Kontrollutvalget skal motta resultatene fra forenklet etterlevelseskonsroll for 2025 til behandling.

5.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal motta prosjektene til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt behandles og bestilles i 2026:

- *Skolemiljø saker og beredskapsteam mot mobbing (igangsatt)*
- *Offentlige anskaffelser – oppfølging av tidligere revisjon*
- *xx*

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt følges opp i 2026:

- *Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg*
- *Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapeut tjenester*

5.3 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroller fra revisjonen, samt motta samtlige kontroller til behandling i utvalget. Resultatene fra kontrollene rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak og rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Bestilling av eierskapskontroll igangsettes i henhold til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Følgende prosjekt behandles i 2026:

- *Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

Kontrollutvalget har rett til å være til stede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper. Kontrollutvalget har valgt ut Mitra AS, Finnsnes Fjernvarme AS, Senja Avfall IKS, FilmCamp AS, SenjaLab AS og Flerbrukshuset AS for slik deltakelse.

5.4. Økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder påse at det foretas forenklet

etterlevelseskontroll, motta resultatene fra kontrollen til behandling i utvalget og følge opp eventuelle påpekninger.

5.5 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.
- bruk av kunstig intelligens – en kartlegging
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.



Arkivsaksnummer: KS-26/00098-3
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg
Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato
12.02.2026

Saksnr
07/26

Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Finnsnes, 04.02.2026

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 tilsynsrapporter

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 06.11.2025
 - Sak 64/2025 – Forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 18.12.2025
 - Sak 83/2025 – forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg
 - Sak 84/2025 – forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapeuttenester
 - Sak 100/2025 – fritak og nyvalg av medlem i kontrollutvalget 2023-2027
- C. BESTÅTT KVALITETSKONTROLL FRA NKRF
 - Brev av 27.01.2026 fra KomRev NORD
- D. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – HØRING – STRATEGI FOR FKT
 - E-post av 25.01.2026 fra FKT

K-SEKRETARIATET IKS Att.Audun Haugan
Postboks 6600 Stakkevollan

9296 TROMSØ

Vår ref: 2024/1439-7

Dato: 10.12.2025

Vedtak - Kontrollutvalgsak 29/2025 – forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser - rapport

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	06.11.2025
Sak:	64/2025 - Kontrollutvalgsak 29/2025 – forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser - rapport

Vedtak

Kommunestyret ber kontrollutvalget vurdere en etterkontroll i form av en ny forvaltningsrevisjon etter at nye rutiner har fått virke en stund. Slik vurdering bør skje medio 2026, men må vurderes opp mot tilgjengelige ressurser og andre områder som er satt av på planen.

Saken tas for øvrig til orientering.

Ber om at utvalg for Helse og omsorg får en sak vedrørende bruddene på anskaffelse innen for utvalgets områder.

Behandling

Innstilling:

Kommunestyret ber kontrollutvalget vurdere en etterkontroll i form av en ny forvaltningsrevisjon etter at nye rutiner har fått virke en stund. Slik vurdering bør skje medio 2026, men må vurderes opp mot tilgjengelige ressurser og andre områder som er satt av på planen.

Saken tas for øvrig til orientering.

For forslaget stemte 31: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Ståle Persivald Kristian

Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Amundsen (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Alf-Tore Kristoffersen (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Bjørn Richard Pedersen (Sp), Renate Renland (Sp), Roy Alapnes (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay Erling Ludvigsen (SV), Nicoline Heiberg-Evenstad (SV).

Dermed ble innstillingen vedtatt.

Beate Seljenes (Høyre) fremmet følgende tilleggsforslag:

Ber om at utvalg for Helse og omsorg får en sak vedrørende bruddene på anskaffelse innen for utvalgets områder.

For forslaget stemte 31: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Ståle Persivald Kristian Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Amundsen (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Alf-Tore Kristoffersen (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Bjørn Richard Pedersen (Sp), Renate Renland (Sp), Roy Alapnes (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay Erling Ludvigsen (SV), Nicoline Heiberg-Evenstad (SV).

Dermed ble tilleggsforslag vedtatt.

Med hilsen

Asbjørn Beyer Log
Møtesekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur

PS 83/25 Kontrollutvalgssak 47/25 - forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg

Utvalg: Senja kommunestyre
Møtedato: 18.12.2025
Sak: **83/2025 - Kontrollutvalgssak 47/25 - forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg**

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:
 - a. at andelen eldre i Senja kommune er høyere enn sammenligningsgruppene.
 - b. at kommunen har en høyere prioritering av institusjonsbaserte tjenester enn gjennomsnittet
 - c. 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:
 - d. 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.

Behandling

Innstilling:

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:
 - a. at andelen eldre i Senja kommune er høyere enn sammenligningsgruppene.
 - b. at kommunen har en høyere prioritering av institusjonsbaserte tjenester enn gjennomsnittet
 - c. 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:
 - d. 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.

For forslaget stemte 30: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Einar Svendsby (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Lene Jørgensen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Amundsen (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV).

Ikke til stede (1): Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista).

Dermed ble innstillingen vedtatt.

PS 84/25 Kontrollutvalgssak 48/25 - forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapeutttjenester

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	18.12.2025
Sak:	84/2025 - Kontrollutvalgssak 48/25 - forvaltningsrevisjonsrapport Saksbehandling ved driftstilskudd til fysioterapeutttjenester

Vedtak

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.

Behandling

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.

For forslaget stemte 30: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Einar Svendsby (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljønes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Lene Jørgensen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Amundsen (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsføy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV).

Ikke til stede (1): Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista).

Dermed ble innstillingen vedtatt.

K-SEKRETARIATET IKS MIDT-TROMS
Rådhusveien 8

9300 FINNSNES

Vår ref: 2025/11125-6

Dato: 07.01.2026

Melding om vedtak - fritak og nyvalg av medlem i Kontrollutvalget 2023-2027

Senja kommunestyre tar til etterretning at Lars Petter Vik har fått innvilget fritak som medlem av kontrollutvalget jf. kommunelovens § 7-9.

Kommunestyret har i møte den 18.12.2025, k-sak 100/2025, foretatt valg av nytt medlem av Kontrollutvalget jf. kommuneloven § 23-1 og kommuneloven kapittel 7 - reglementet for folkevalgte organ.

Som nytt medlem av Kontrollutvalget for kommunestyreperioden 2023-2027 velges:

Siv Kristin Nilssen Tverelv, f. 25.04.68

Med hilsen

Gerd-Line Hansen
Saksbehandler

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur

Vedlegg:

- 1 Saksprotokoll Søknad om fritak som medlem i kontrollutvalget 2023-2027 samt nyvalg

Kopi til:

Jon Fredrik Kvistad

Til eierkommunene i KomRev NORD IKS

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	302-2025/LAH	Lars-André Hanssen lah@komrevnord.no	41 69 52 80	27.01.2026

Bestått kvalitetskontroll fra NKRF

KomRev NORD ønsker å informere kontrollutvalget om at selskapet i år har **bestått** den obligatoriske kvalitetskontrollen gjennomført av Kontroll og revisjon i kommunene (NKRF).

Kontrollen er en del av det nasjonale systemet for kvalitetskontroll av kommunale revisjonstjenester og bekrefter at vårt arbeid utføres i samsvar med gjeldende revisjonsstandards og regelverk. Kvalitetskontrollen utføres i perioder på 6 år, slik at alle bedriftsmedlemmer blir kontrollert minst en gang innenfor hver 6 års periode, og maksimalt to ganger innenfor en løpende 6 års periode. Forrige gang KomRev NORD var gjenstand for kvalitetskontroll var i 2021.

Dette er også en viktig del av kontrollutvalgets påseansvar, jf. kommuneloven § 23-2 og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunens revisjon skjer i henhold til lov og forskrift. Dette fremgår også av veileder for kontrollutvalgets påseansvar punkt 10-1:

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt bransjebasert kvalitetskontroll, og be om dokumentasjon av at kvalitetskontroll er gjennomført.

Resultatet av kvalitetskontrollen skal gi trygghet for at revisjonstjenestene som leveres til kommunen/fylkeskommunen holder høy faglig kvalitet og er i samsvar med gjeldende revisjonsstandards og regelverk. Kontrollen kan gi to utfall; godkjent eller ikke godkjent.

Vedlagt følger dokumentasjon på bestått kvalitetskontroll:

- Kontroll av kvalitetssikringssystemer - godkjent
- Kontroll av regnskapsrevisjon - godkjent
- Kontroll av forvaltningsrevisjon - godkjent

Tromsø, 27.01.2026



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD IKS

Kvalitetskontrollkomiteen

Kontroll nr. 2504
KomRev Nord IKS
post@komrevnord.no

Kopi:
Kristin.Hansstein@romerikerevisjon.no
terje.gronli@krv.oslo.kommune.no
renatebor@ofk.no

Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2025

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte 17. november 2025 behandlet kontrollrapporter for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll iht. reglement for kvalitetskontroll.

Kontrollen er gjennomført i samsvar med kontrollordning vedtatt av årsmøtet i NKRF 2021. Ordningen innebærer at det er gjort egne vedtak for enheten mht. kvalitetssikringssystemer og for hver enkelt oppdragsansvarlig revisor mht. kontrollerte revisjonsoppdrag.

Med bakgrunn i kontrollrapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter kontroll av kvalitetssikringssystemer: *Godkjent*. Kontrollen viser at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring.

Vedtak etter kontroll av regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor 2504A: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Oppdragsansvarlig revisor 2504B: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Vedtak etter kontroll av forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor 2504A: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Oppdragsansvarlig revisor 2504B: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Komiteen ber enheten og oppdragsansvarlige revisorer merke seg de forbedringspunkter kontrollørene har identifisert.

Jessheim, 23. november 2025

For Kvalitetskontrollkomiteen i NKRF

Øyvind Nordbrønd Grøndahl (sign.)

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Emne: Høring - strategi for FKT
Dato: søndag 25. januar 2026 20:15:42
Vedlegg: [FKT_Strategi_2026-2030 - utkast januar 2026.pdf](#)

Til: FKTs medlemmer v/leder av kontrollutvalget

Kopi: kontrollutvalgets sekretariat

En arbeidsgruppe nedsatt av styret i FKT, bestående av styreleder Line FUSDahl, nestleder Jane Anita Aspen, generalsekretær Nina Herland og seniorrådgiver Anne-Karin Femanger Pettersen har, som beskrevet i handlingsplanen for 2025-26, jobbet med å utarbeide et utkast til strategi for FKT. Strategien bygger på innspill som kom inn under gjennomføring av FKTs medlemsundersøkelse høsten 2025. Styret i FKT gjennomgikk utkast til strategi på sitt styremøte 8. desember, og besluttet at vedlagte forslag skal sendes ut til medlemmene på høring.

Høringsfristen er 10. mars 2026. Høringssvar sendes fkt@fkt.no innen fristen. Endelig forslag til strategi fremmes av FKTs styre på årsmøtet 2026.

Med vennlig hilsen

Nina Herland
generalsekretær

Forum for kontroll og tilsyn / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / fkt@fkt.no / +47 975 44 763 / www.fkt.no

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)

Strategi for Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Vedtatt av FKTs årsmøte [dato]

1. Innledning

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er en interesse- og medlemsorganisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariater i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

Et kontrollutvalg er kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget skal sørge for at kommunen drives i tråd med lover, forskrifter og vedtak. Hovedoppgavene til kontrollutvalget er å påse at regnskap blir revidert på en betryggende måte, og at det føres kontroll med om kommunens forvaltning og eierskap blir drevet i samsvar med kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget skal ha et uavhengig sekretariat som forbereder, utreder og følger opp utvalgets saker.

FKTs strategi er utviklet med utgangspunkt i gjeldende vedtekter og tidligere handlingsplan. Medlemmene har bidratt med innspill.

2. Visjon og formål

Visjon:

Vi bygger tillit gjennom økt kunnskap om verdien av god kommunal egenkontroll.

Formål:

FKT skal styrke kontrollutvalg- og kontrollutvalgssekretariater ved å være en møteplass for kompetanseheving og erfaringsutveksling, påvirke politikkutvikling innen egenkontrollen og på vegne av medlemmene være en uavhengig og tydelig aktør som bidrar til å fremme og utvikle den kommunale egenkontrollen.

3. Hovedmål og strategiske prioriteringer

I. FKT skal være en relevant og verdifull ressurs for medlemmene

- Videreutvikle møteplasser og kompetansefellesskap for medlemmene
- Styrke kontrollutvalgene sin rolle i den kommunale egenkontrollen
- Styrke sekretariatenes uavhengige rolle som faglig støtte for kontrollutvalgene

II. FKT skal vokse og samle flere medlemmer

- Øke medlemssandelen blant kontrollutvalg og sekretariat

- FKT skal være det foretrukne faglige fellesskapet for kontrollutvalgssekretariatene
- Sikre tydelig og målrettet informasjon til ikke-medlemmer

III. FKT skal ha en sunn og bærekraftig økonomi

- Skape økonomisk handlingsrom for drift og videreutvikling av gode medlemstjenester

IV. FKT skal være en synlig og tydelig stemme for egenkontrollen

- Øke deltakelse og synlighet i samfunnsdebatten, media og på relevante arenaer
- Utforme og bidra til politikkutvikling og faglige synspunkt innen egenkontrollen på vegne av medlemmene
- Samarbeide med relevante aktører der det er naturlig
- Kommunisere FKTs kjernevirksomhet gjennom medlemssider, nettsider og sosiale medier

V. FKT skal ha en profesjonell og kompetent administrasjon

- Sikre at administrasjonen har kapasitet til å følge opp FKTs vedtatte planer

4. Oppfølging og revisjon

Strategien følges opp gjennom en intern handlingsplan som vedtas av styret. Strategien revideres og fornyes ved behov.



Arkivsaksnummer: KS-26/00098-2
Saksbehandler: Inger Johansen

Utvalg
Kontrollutvalget i Senja kommune

Møtedato
12.02.2026

Saksnr
08/26

Eventuelt

Innstilling til vedtak:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Finnsnes, 04.02.2026

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.