



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune
Møtedato: 19.2.2019
Tid: Kl. 12.15
Møtested: Rådhuset, formannskapssalen

Saknr	Tittel	Side
1/19	Godkjenning av protokollen fra møte 18.12.2018	s. 1
2/19	Orienteringer	s. 7
3/19	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering	s. 9
4/19	Orientering om Målselv kommunes årsregnskap for 2018	s. 14
5/19	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjonsprosjekt - <i>Kvalitet i grunnskolen</i>	s. 15
6/19	Kontrollutvalgets årsrapport for 2018	s. 19
7/19	Revisjonsbrev nr. 13 (2019) - innberetning om mislighetssak	s. 28
8/19	Eventuelt	

Kontrollutvalget må vurdere om møtet skal lukkes under behandlingen av sak 7/19, jfr. komml. § 31 nr. 3.



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 1/2019	Møtedato: 19.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 18.12.2018

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 18.12.2018 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 18.12.2018

Harstad, 11.2.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Møtedato: 18.12.2018
Varighet: 12.15 – 14.05

Møteleder: Elin Helene Andersen
Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Elin Helene Andersen (leder)
Sverre Sønnerheim (nestleder)
Harald Algarheim
Kathrine Midtbø
Yngve Hagensen

Fra utvalget møte:

Elin Helene Andersen (leder)
Sverre Sønnerheim
Harald Algarheim
Kathrine Midtbø

Meldt forfall:

Fraværende uten å ha meldt forfall:

Yngve Hagensen

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Forvaltningsrevisor Øyvind Rikardsen Hauge

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Møtet ble holdt for åpne dører.

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKSLISTE**

Saknr.	Tittel
31/18	Godkjenning av protokollen fra møte 6.11.2018
32/18	Orienteringer
33/18	Kontrollutvalgets sak 20/18 – Oversikt over og kontroll med kommunens eiendeler – rådmannens svar
34/18	Kontrollutvalgets årsplan med møteplan for 2019
35/18	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene</i>
36/18	Drøfting og bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt - <i>Kvalitet i grunnskolen</i>
37/18	Eventuelt

Sak 31/18**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 6.11.2018****Innstilling:**

Protokollen fra møte 6.11.2018 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 6.11.2018 godkjennes.

(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 19.12.2018)

Sak 32/18
ORIENTERINGER

Saken gjelder:
NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2019

Innstilling:
Saken tas til orientering.

Behandling:
Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:
Saken tas til orientering.

Sak 33/18
**KONTROLLUTVALGETS SAK 20/18 – OVERSIKT OVER OG KONTROLL
MED KOMMUNENS EIENDELER – RÅDMANNENS SVAR**

Innstilling:
Kontrollutvalget tar rådmannens svar i brev av 5.11.2018 til orientering.

Behandling:
Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar rådmannens svar i brev av 5.11.2018 til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 19.12.2018)

Sak 34/18
KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2019 MED MØTEPLAN

Innstilling:
Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Behandling:
Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:
Kontrollutvalgets årsplan for 2019 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget..

Sak 35/18**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNEKLIMA OG FYSISK ARBEIDSMILJØ I BARNEHAGENE****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene*» til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene*» til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 11.
 3. Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets punkt 2 innen **31.10.2019**.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Øyvind Rikardsen Hauge gjennomgikk rapporten.

Det ble fremsatt felles forslag om tilføyelse av følgende setning under pkt. 1 i innstillingen:

«Kontrollutvalget vil spesielt bemerke at det ikke foreligger vedlikeholdsplaner for barnehagene i henhold til veileder til forskrift om miljørettet helsevern i barnehager og skoler.»

Innstillingen ble enstemmig vedtatt med det foreslåtte tillegget.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene*» til orientering. Kontrollutvalget vil spesielt bemerke at det ikke foreligger vedlikeholdsplaner for barnehagene i henhold til veileder til forskrift om miljørettet helsevern i barnehager og skoler.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene*» til orientering.
 2. Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 11.
 3. Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets punkt 2 innen **31.10.2019**.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen ihht. komml. § 77 nr, 6, 19.12.2018)

Sak 36/18**DRØFTING OG BESTILLING AV NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – KVALITET I GRUNNSKOLEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende kvalitet i grunnskolen i henhold til forslag til bestilling utarbeidet av K-Sekretariatet.

Behandling:

Sverre Sønnerheim foreslo at pkt. 2 (ressursbruk) i forslag til problemstillinger i bestillingsskjemaet utgår.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen med den foreslåtte endringen.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende kvalitet i grunnskolen i henhold til forslag til bestilling utarbeidet av K-Sekretariatet.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 19.12.2018)

Sak 37/18
EVENTUELT

Neste kontrollutvalgsmøte avholdes 19.2.2019



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 2/2019	Møtedato: 19.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Informasjon om representantskapsmøte KomRev NORD IKS

Vedlegg til saken:

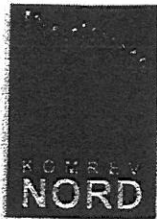
Brev av 31.1.2019 fra KomRev NORD

Saksutredning

Det vises til vedlegget.

Harstad, 11.2.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Mandag 29. april 2019 kl. 11.00
Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 4 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 31. januar 2019

Leder representantskapet

Frid Einarsson Fossbakk
Frid Einarsson Fossbakk

Kopi:

Deltakerkommunene v/ordførere
Kontrollutvalgene ved sekretariatene

Besøks-/postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Sortland, Sjøvegan post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 3/2019	Møtedato: 19.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – MÅLSELV KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningskapsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 11.1.2019 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Saksutredning:

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 79. Bestemmelsen uttrykker det slik at hverken revisor eller revisors nærstående kan ha *"en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet"*.

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i paragrafens annet ledd ektefelle, samboer og nærmeste slektninger på egen og ektefelle/ samboers side.

Uavhengighetskravet innebærer også at det heller ikke må foreligge *"særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene"*.

Kravene til uavhengighet er nærmere utdypet i revisjonsforskriftens § 13.

Revisjonsforskriftens § 15, 1. ledd pålegger revisor å fremlegge en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne plikten er begrenset til å gjelde oppdragsansvarlig revisor.

Egenvurderingen vil være et sentralt vurderingsgrunnlag for kontrollutvalget når det skal kontrollere at lovens krav til revisor er oppfylt.

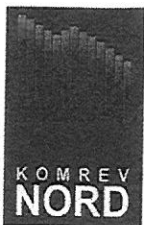
Det må forutsettes at revisor ved avgivelse av egenvurderingen er kjent med den betydning erklæringen vil ha som grunnlag for kontrollutvalgets behandling av saken.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 11.2.2019



Tage Karlsen
rådgiver



Kontrollutvalget i Målselv kommune
v/K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/ktv	Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 98 81 91 14	11.1.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Målselv kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Målselv kommune deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Målselv kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Målselv kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Målselv kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Målselv kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 11. januar 2019


Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 4/2019	Møtedato: 19.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING OM MÅLSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering

Saksutredning:

Rådmannen er innkalt til møtet i kontrollutvalget for å redegjøre for Målselv kommunes årsregnskap for 2018.

Harstad, 11.2.2019



Tage Karlsen
rådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 5/2019	Møtedato: 19.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - KVALITET I GRUNNSKOLEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 2.1.2019 fra KomRev NORD:

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Overordnet prosjektskisse, KomRev NORD, 22.1.2019

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 18.12.2018 under behandlingen av sak 36/18:
«Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt omhandlende kvalitet i grunnskolen i henhold til forslag til bestilling utarbeidet av K-Sekretariatet.»

I bestillingen skisseres følgende mulige problemstillinger:

- 1) Sørger Målselv kommune for at elevene i kommunens grunnskoler er sikret et opplæringstilbud som er tilpasset den enkelte elev og for øvrig er tilstrekkelig i henhold til regelverket og anbefalinger på området?
- 2) Etterlever Målselv kommune i sin praksis knyttet til arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø regelverk og føringer på området?
- 3) Kan Målselv kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?

I den overordnede prosjektskissen definerer revisor følgende problemstillinger:

- 1) Tilbyr Målselv kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området? Kan Målselv kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?
- 2) Er Målselv kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalinger på området?

Sekretariatet vurderer at prosjektskissen er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling og egnet til å oppfylle formålet med prosjektet. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 11.2.2019



Tage Karlsen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Kvalitet i grunnskolen

Kommune: Målselv

Bakgrunn:

Forvaltningsrevisjon med temaet kvalitet i grunnskoleopplæringen er prioritert høyest på Målselv kommunes plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020.

Formål:

Jf. K-Sekretariatets saksutredning antas et formål med forvaltningsrevisjonsprosjektet å kunne være «å bidra til å sikre at grunnskoleelevene i Målselv kommune mottar et opplæringstilbud som er tilpasset den enkelte elev og som for øvrig er i henhold til opplæringsloven, å bidra til å sikre at elevene ved grunnskolene i Målselv har et godt psykososialt miljø, samt å bidra til å sikre at Målselv kommune sørger for korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning.»

Arbeidsbeskrivelse:

Revisor vil innledningsvis etablere kontakt med kommunen for å få oppnevnt kontaktperson for forvaltningsrevisjonen. Deretter ber vi om et oppstartmøte med representant(er) fra kommunens administrasjon. I forbindelse med oppstartmøtet begynner vi med datainnsamlingen.

I forbindelse med datainnsamlingen vil vi også gjennomføre elektronisk spørreundersøkelse blant undervisningspersonalet ved grunnskolen i Målselv kommune.

Vi oppsummerer og analyserer skriftlig dokumentasjon, intervjudata og resultatene fra spørreundersøkelsene og arbeider fortløpende med vår rapport. Vi sender utkast til rapport til kommunens administrasjon for verifisering av faktaopplysningene som vi legger til grunn for våre vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier. Eventuelle faktafeil/-mangler vil bli korrigerert før vi vurderer våre funn opp imot revisjonskriterier og konkluderer. Deretter sender vi rapporten på høring til kommunen v/ administrasjonssjef. En eventuell høringsuttalelse legger vi ved rapporten sammen med våre eventuelle anbefalinger før vi sender rapporten til K-sekretariatet for påfølgende behandling i kontrollutvalget.

Problemstilling (arbeidstittel):

- 1) Tilbyr Målselv kommune tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området? Kan Målselv kommune dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning?
- 2) Er Målselv kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalinger på området?

Revisjonskriterier (foreløpige):

For problemstilling 1 og 2 utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 1998-07-17-61 om grunnskolen og den vidaregåande opplæringa (opplæringslova)
- Lov 1967-02-10 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)
- Melding til Stortinget nr. 18 (2010-2011) *Læring og fellesskap*. Kunnskapsdepartementet
- Utdanningsdirektoratets *Veileder til opplæringsloven om spesialpedagogisk hjelp og spesialundervisning*, (Udir 2014)
- Utdanningsdirektoratet, *Veiledningsmaterieill – Felles nasjonalt tilsyn 2014-2017* (Udir 2014)

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

Metode:

- Dokumentanalyse
- Intervjusamtaler
- Spørreundersøkelse (questback)

Prosjektstart:

Februar/mars 2019

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse ¹ :
500 timer	Primo 2020

Kritiske faktorer:

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

Dato: 22.1.2019

Sign: Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 6/2019	Møtedato: 19.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2018

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2018.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018

Vedlegg til saken:

Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2018

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 77 nr. 6 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker, som kontrollutvalget vurderer at kommunestyret bør orienteres om, sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2018. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Harstad, 19.2.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MÅSELV KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT FOR 2018

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, oppdragsansvarlige revisorer og rådmann.

Møtene går for åpne dører. Møtene har vært avholdt på tidspunkt som er vedtatt av utvalget.

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

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

KomRev NORD IKS har utført revisjon av kommunens regnskap.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2018

4.1 Oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av *Forskrifter om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* – kapittel 3-7:

- **Tilsyn og kontroll:** Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

- **Innhenting av opplysninger:** Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

- **Regnskapsrevisjon:** Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

- **Uttalelse om årsregnskapet:** Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret.
- **Oppfølging av revisjonsmerknader:** Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4 (nummererte revisjonsbrev), skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

- **Forvaltningsrevisjon:** Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

1. INNLEDNING

Fra 1. juli 2004 trådte i kraft endringer i kommuneloven (Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.9.92 nr 107) vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon. Fra samme tidspunkt trådte i kraft ny forskrift om kontrollutvalg. I forskriften er det gitt regler for valg og sammensetning av utvalget, om utvalget sitt ansvar og oppgaver, om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1. Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 76.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 77 nr. 1. Dette er gjentatt i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* (av 15.6.04) § 2.

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. For at utvalgsmedlemmene skal få en uavhengig status i forhold til forvaltningen (underordnede politiske organer og administrasjonen), er det gitt strenge valgbarhetsregler som innebærer at valgte representanter i utøvende politiske organer (organer med beslutningsmyndighet) eller ansatte i kommunen ikke kan bekle vervet som kontrollutvalgsmedlem. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter, som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha dette vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte. Minst ett medlem av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget hadde følgende sammensetning i 2018:

Medlemmer:

Elin Helene Andersen (leder)
Sverre Sønnerheim (nestleder)
Harald Algarheim
Kathrine Midtbø
Yngve Hagensen

Personlige varamedlemmer:

Catrine Norvik
Andreas Vårheim
Mona Kristin Fagereng
Ann-Kristin Lilleegggen Mortensen
Vebjørn Foshaug

- *Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:* Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- *Rapporter om forvaltningsrevisjon:* Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om funnene i disse.
- *Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:* Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

- **Selskapskontroll:** Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

- *Selskapskontrollens innhold:* Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon.
- *Rapportering om selskapskontrollen:* Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.

- **Valg av revisjonsordning og valg av revisor:** Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Dersom kommunestyret vedtar å konkurransesette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

- **Budsjettbehandlingen:** Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge rådmannens innstilling til kommunestyret.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt fem møter i 2018. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 37 saker.

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

Representanter fra Målselv kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold som er behandlet i 2018

Av forhold som er behandlet av kontrollutvalget i 2018 nevnes spesielt:

REGNSKAP OG REGNSKAPSREVISJON:

- ✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2017 – Målselv kommune**
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.
- ✓ **Uttalelse til årsregnskapet for 2017 – Målselv kommune**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap. Målselv kommunes årsregnskap for 2016 ble viser stor fremgang fra de foregående år for så vidt gjelder avleggelse i forhold til tidsfrist og kvaliteten på regnskapet. Årsregnskapet og årsberetningen ble avlagt uten vesentlige feil, og revisjonsberetningen var uten merknader.
- ✓ **Revisjonsberetning – beboerregnskap 2017 – Målselv syke- og aldershjem**
Revisjonen har avgitt ”ren” beretning, d.v.s. revisjonsberetning uten merknader.
- ✓ **Revisjonsberetning – beboerregnskap 2017 – Målselvtunet sykehjem**
Revisjonen har avgitt ”ren” beretning, d.v.s. revisjonsberetning uten merknader.
- ✓ **Revisjonsberetning – beboerregnskap 2017 – Øverbygd syke- og omsorgssenter**
Revisjonen har avgitt ”ren” beretning, d.v.s. revisjonsberetning uten merknader.
- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.
- ✓ **Orientering om revisjonsstrategien for 2018**
Revisjonens fremleggelse av revisjonsstrategien for kontrollutvalget inngår i kontrollutvalgets oppfølging av sitt påseeransvar overfor revisor. Kontrollutvalget tok presentasjonen til orientering.
- ✓ **Løpende rapporteringer fra revisor**
Kontrollutvalget har mottatt jevnlige rapporteringer fra revisor i løpet av året.

FORVALTNINGSREVISJON:

- ✓ **Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Kvalitet i grunnskolen**

Prosjektet, som er første prosjekt i sist vedtatte plan for forvaltningsrevisjon, ble bestilt med særlig vekt på det psykososiale arbeidsmiljøet – herunder mobbing.

Ny lovgivning, med ikrafttredelse sommeren 2017, førte til at kontrollutvalget valgte å utsette prosjektet. Dette var i samsvar med forvaltningsrevisors anbefaling.

Den nye lovgivningen har nå fått virke en stund, og kontrollutvalget har – i samråd med revisor – foreatt bestilling i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon,

✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt *Fysisk arbeidsmiljø og inneklima i barnehagene***

Rapporten fra revisjonen forelå 22.11.2019. Den viser at det i sum er relativt store mangler ved internkontrollen. Funnene varierer mellom enhetene. Generelt kan sies at det både er avdekket manglende fordeling av ansvar og oppgaver, manglende dokumentasjon og mangler ved informasjonsflyten ute på enhetene.

Med bakgrunn i de funn som ble gjort fremsatte revisor følgende anbefalinger:

«På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Målselv kommune å videreutvikle sine systemer og rutiner for inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene, både for barna og de ansatte, slik at de fullt ut samsvarer med kravene i relevant regelverk. I forbindelse med dette arbeidet anbefales kommunen blant annet å se hen til resultatene fra spørreundersøkelsen.»

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak under sin behandling av saken:

1. *Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene» til orientering.*
2. *Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
 1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene» til orientering.*
 2. *Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 11.*
 3. *Rådmannen rapporterer til kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets punkt 2 innen 31.10.2019.*

Etter utløpet av rådmannens uttalefrist i henhold til kommunelovens § 77 nr. 6 er saken oversendt 25.1.2019 for behandling i kommunestyret.

✓ **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering**

Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

ANDRE FORHOLD:

✓ **Oversikt over og kontroll med kommunens eiendeler**

Kontrollutvalget henvendte seg til rådmannen og bad om svar på følgende spørsmål:

Kommunens løsøre og fast eiendom

Har kommunen oversikt over løsøre og fast eiendom?

- A) Har kommunen rutiner for å oppdatere oversikten?
- B) Hvor er ansvaret plassert?
- C) Hvem formidler ansvaret?
- D) Kontrolleres det at oversikter blir utarbeidet og oppdatert?

Utlån av kommunale eiendeler til ansatte

- A) Foreligger reglement/rutiner for utlån av eiendeler til ansatte?
- B) Hvordan er det eventuelt gjort kjent blant de ansatte?
- C) Hvordan registreres eventuelt utlån til ansatte?

Reglement for kjøp og salg av kommunal eiendom

- A) Foreligger reglement for kjøp og salg av eiendom?
- B) Er disse ajourført/oppdatert?
- C) Hvis ikke slikt foreligger, hvilken praksis følges ved kjøp/salg?

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt eksisterende rutiner som omfatter forholdene under pkt. 1 ovenfor.

Rådmannen har besvart alle kontrollutvalgets spørsmål skriftlig.

Rådmannens svar indikerer at det er rom for fobredringer for så vidt gjelder samlet oversikt over kommunens eiendeler.

I svaret opplyses at det ikke foreligger noen hjemmel for utlån av kommunale eiendeler til ansatte. Sekretariatet forstår rådmannens svar slik at det ikke er klart om utlån likevel praktiseres.

For begge disse to områdene opplyser rådmannen at det vurderes tiltak for å bedre oversikten over og kontrollen med kommunale eiendeler.

Kontrollutvalget har ingen instruksjonsmyndighet overfor rådmannen, men kan rapportere til kommunestyret og eventuelt anbefale kommunestyret å pålegge rådmannen å styrke internkontrollen.

Sekretariatet vurderte rådmannens svar som tilfredsstillende.

✓ **Rutiner for rådmannens oppfølging av politiske vedtak – rådmannens svar**

Kontrollutvalget baf rådmannen om en skriftlig redegjørelse for gjeldende system for administrasjonens oppfølging av politiske vedtak og tilbakerapportering til politisk nivå. Eventuelle skriftlige rutiner ble bedt fremlagt.

Rådmannen besvart kontrollutvalgets bestilling ved brev av 2.10.2018. I brevet redegjør rådmannen for innføringen av det digitale systemet «Bridge» og kvalitetssikringsfunksjonen som ligger i dette. I tillegg er det utarbeidet rutine for oppfølging av politiske vedtak.

Sekretariatet vurderte rådmannens svar som utførlig og tilfredsstillende.

✓ **Drøftings sak - eiendomsskatt**

Kontrollutvalget bad rådmannen om en redegjørelse for prosessen knyttet til effektueringen av vedtak om eiendomsskatt. Utvalget vurderte at rådmannens svar gav en relativt utførlig beskrivelse av prosessen rundt oppfølgingen av kommunestyrets vedtak, og at redegjørelsen besvart kontrollutvalgets vedtak. Rådmannens svar inneholder også enkelte kvalitative vurderinger av sider av prosessen.

Opplistingen er ikke uttømmende.

Kontrollutvalget var representert på Norges Kommunerevisorforbunds kontrollutvalgskonferanse 2018.

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 19.2.2019 (sak 6/19)



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 7/2019	Møtedato: 19.2.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

REVISJONSBREV NR. 13 (2019) - INNBERETNING OM MISLIGHETSSAK

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Innberetning om underslag

Vedlegg til saken:

Brev av 12.2.2019 fra KomRev NORD *(deles ut i møtet)*

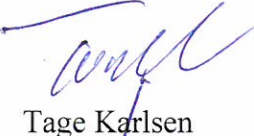
Saksutredning:

Revisor har tidligere orientert om saken i forbindelse med fremleggelsen av revisjonsstrategien. Det opplyses i revisjonsbrevet at saken er politianmeldt og på det nærmeste ferdig etterforsket av politiet. Mistenkte har erkjent skyld. Det er opprettet personalsak og vedkommende har fratrudd sin stilling i kommunen.

Revisjonsbrevet inneholder personopplysninger og sendes ikke ut sammen med sakens dokumenter.

Rådmannen innkalles for å orientere om saken.

Harstad, 12.2.2019


Tage Karlsen
seniorrådgiver