



Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 2/20/416.5.1/TK

**Saksbeh.:** Tage Karlsen  
**E-postadr.:** tage@k-sek.no

**Telefon:** 77 02 61 66  
48 03 83 83  
**Dato:** 13.2.2020

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET MÅLSELV KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det til møte i kontrollutvalget.

**Møtested:** Rådhuset, møterom fellestjenesten, 1. etasje  
**Møtedato:** Torsdag 20.2.2020  
**Tid:** Kl. 12.15

./.  
Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet så tidlig som mulig.

Varamedlemmer skal ikke møte med mindre det er angitt særskilt i innkallingen, eller de har mottatt personlig forespørsel om å møte.

*Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.*

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer  
rådmannen



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Målselv kommune  
**Møtedato:** 20.2.2020  
**Tid:** Kl. 12.15  
**Møtested:** Rådhuset, møterom fellestjenesten 1, 1. etasje

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Side</b>
1/20	Godkjenning av protokollen fra møte 2.12.2019	s. 1
2/20	Orienteringer	s. 6
3/20	Personopplysningsloven – orientering fra personvernombud	s. 16
4/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	s. 19
5/20	Kontrollutvalget årsrapport for 2019	s. 24
6/20	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering	s. 33
7/20	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 1/2020	<b>Møtedato:</b> 20.2.2020	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 2.12.2019**

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

Protokollen fra møte 2.12.2019 godkjennes.

### **Vedlegg til saken:**

Protokoll fra møte 2.12.2019

Harstad, 10.2.2020

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen  
Møtedato: 2.12.2019  
Varighet: 12.00 – 16.45

---

**Møteleder:** Reidar Marin Karlsen til kl. 16.05 (under revisors rapportering, sak 29/19)  
Øyvind Tollefsen fra kl. 16.05

**Sekretær:** Tage Karlsen

#### **Faste medlemmer**

Reidar Marin Karlsen (leder)  
Øyvind Tollefsen (nestleder)  
Benedicte E. Rørholt  
Sverre Sønnerheim  
Gunn Schönning Jakobsen

#### **Fra utvalget møte:**

Reidar Marin Karlsen (leder)  
Øyvind Tollefsen (nestleder)  
Benedicte E. Rørholt  
Sverre Sønnerheim  
Vidkunn Haugli (vara)

#### **Meldt forfall:**

Gunn Schönning Jakobsen

#### **Permisjon:**

Reidar Marin Karlsen innvilget permisjon fra kl. 16.05.

#### **Fraværende uten å ha meldt forfall:**

#### **Fra den politiske ledelse møte:**

#### **Fra administrasjonen møte:**



**Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Kristin Bakke

**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
27/19	Godkjenning av protokollen fra møte 18.9.2019
28/19	Orienteringer
29/19	Rapportering fra revisor –revisjonsstrategi 2020 –Målselv kommune
30/19	Kontrollutvalget årsplan for 2020
31/19	Eventuelt

**Sak 27/19****GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 18.9.2019****Innstilling:**

Protokollen fra møte 18.9.2019 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 18.9.2019 godkjennes.

*(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 12.12.2019)*

**Sak 28/19**  
**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

Revisjonshonorar

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 29/19**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2019 – MÅLSELV**  
**KOMMUNE**

*Revisor anmodet om at møtet ble lukket med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 3 ledd bokstav b sammenholdt med offentlighetslovens § 24, 1. ledd under fremleggelsen av enkelte konkrete deler av revisjonsstrategien.*

*Kontrollutvalget vedtok å lukke møtet under gjennomgangen av de deler av revisjonsstrategien som inneholder opplysninger som ligger til grunn for revisors anmodning. Vedtaket var enstemmig.*

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Revisor Kristin Bakke orienterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 30/19**  
**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2020****Innstilling:**

Kontrollutvalgets årsplan for 2020 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 2020 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

**Sak 31/19****EVENTUELT**

Reidar Marin Karlsen og Benedicte E. Rørholt deltar for kontrollutvalget på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2020.

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

Neste møte skal etter møteplanen avholdes 20.2.2020.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 2/2020	<b>Møtedato:</b> 20.2.2020	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## ORIENTERINGER

### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

### Saken gjelder:

1. Kontrollutvalgsseminar – K-Sekretariatet IKS
2. Fagkonferanse for kontrollutvalg – Forum for Kontroll og Tilsyn

### Vedlegg til saken:

1. Brev av 31.1.2020 fra K-Sekretariatet IKS
2. E-post av 27.1.2020 m/vedlegg fra Forum for Kontroll og Tilsyn

### Saksutredning

Det vises til vedleggene.

Harstad, 10.2.2020

Tage Karlsen  
seniorrådgiver





# K-Sekretariatet

1  
7

Til kontrollutvalgene

Deres ref.:  
Vår ref.: 1758/311/BHC

Saksbeh.: Bjørn-Harald Asphaug Christensen  
E-postadr.: bjorn-harald@k-sek.no

Telefon: 95 10 42 51  
Dato: 31.1.2020

## KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner i Tromsø og Svolvær hhv. **31. mars og 2. april 2020**.

Vedlagt oversendes foreløpig dagsorden for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

**Tromsø: tirsdag 31. mars 2020.** Fylkeshuset i Troms  
adr. Strandveien 13

**Svolvær: torsdag 2. april 2020.** Scandic Svolvær  
adr. Lamholmen

Deltakelse på seminaret er gratis, men eventuell reise og opphold må den enkelte deltakers kommune dekke. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Påmelding skjer på e-post innen **20. mars 2020** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Bjørn-Harald Christensen  
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig dagsorden

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	<b>Avdelingskontor:</b> Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Organisasjonsnr:</b> 988 064 920 www.k-sek.no
--	--	---	---	---	--

**KONTROLLUTVALGSSEMINAR MARS/APRIL 2020**

- 10.15      **Åpning/presentasjon/praktisk informasjon**
- v/daglig leder Bjørn-Harald Christensen
- 10.25      **Kontroll og tilsyn i mange ledd**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 10.50      **Pause**
- 11.00      **Hvorfor kontrollutvalg? – formål og funksjon**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 11.30      **Arbeid og rollefordeling mellom kommunestyre, kontrollutvalg, sekretariat og revisjon**
- v/seniorrådgiver Audun Haugan
- 12.00      **Lunsj**
- 12.45      **Hvilke saker bør kontrollutvalget interessere seg for og når bør det holde fingrene av fatet? (Varslingssaker mv.)**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 13.15      **Saksbehandlingen i kontrollutvalget – offentlighet, taushetsplikt, lukking av møter mv.**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 13.45      **Pause**
- 14.00      **Kjekt å vite – litt om inhabilitet – en enkel innføring i et komplisert tema**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 14.30      **Praktiske eksempler, drøfting og oppsummering**
- 15.30      **Slutt**



## Tage Karlsen

---

**Fra:** Wenche-Marie Olsen <Wenche-Marie.Olsen@sortland.kommune.no>  
**Sendt:** 27. januar 2020 13:25  
**Til:** Geir Halvorsen (geir.halvorsen@Ins.no); Tage Karlsen  
**Emne:** VS: Invitasjon til Forum for Kontroll og Tilsyns fagkonferanse 2020 3-4 juni - Korrigert!  
**Vedlegg:** Program fagkonf. 2020.pdf

Hei

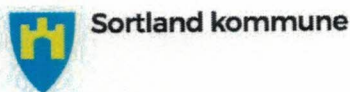
Til orientering.

Med vennlig hilsen/Best regards

**Wenche-Marie Olsen**  
Politisk Sekretariat

Telefon: 908 77 851  
E-post: [wenche-marie.olsen@sortland.kommune.no](mailto:wenche-marie.olsen@sortland.kommune.no)

**Sortland kommune**  
Postboks 117, 8401 Sortland  
[www.sortland.kommune.no](http://www.sortland.kommune.no)



---

**Sendt:** mandag 27. januar 2020 12:39

**Til:** 'Tage Karlsen' <tage@k-sek.no>; Wenche-Marie Olsen <Wenche-Marie.Olsen@sortland.kommune.no>

**Emne:** VS: Invitasjon til Forum for Kontroll og Tilsyns fagkonferanse 2020 3-4 juni - Korrigert!

---

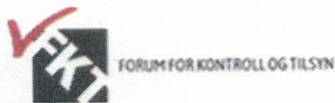
**Fra:** Forum for Kontroll og Tilsyn [<mailto:fkt@fkt.no>]

**Sendt:** 27. januar 2020 10:08

**Til:** Forum for Kontroll og Tilsyn

**Emne:** VS: Invitasjon til Forum for Kontroll og Tilsyns fagkonferanse 2020 3-4 juni - Korrigert!

Sendes på nytt med rette lenker



Velkommen til FKTs fagkonferanse 2020 for kontrollutvalgsmedlemmer,  
kontrollutvalgssekretariat og andre interesserte!

3.-4. juni, [Quality Airport Hotel Gardermoen](#)

### Innhold

Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse for kontrollutvalg og deres sekretariat der vi setter søkelyset på saker og problemstillinger som er aktuelle for kommunale kontrollutvalg.

I 2020 vil vi naturlig nok ha innlegg om hvordan det er å sitte i kontrollutvalget. Er kontrollutvalget restavfall etter kommunevalget? Hva mener en kontrollutvalgsleder, en tidligere ordfører og en rådmann om det?

Vi har også valgt oss ut noen aktuelle saker:

- Hvorfor er det kommunale barnevernet i internasjonalt søkelys for tiden?
- Ignorerer kommunene arbeidsmiljøloven?
- Selskapskontroll av et regionalt bompengeselskap (Ferde AS)

Andre aktuelle tema:

- Vi får presentert en helt fersk veileder utarbeidet av Kommunal- og moderniseringsdepartementet om hvordan kan vi få til god samordning av forvaltningsrevisjon og statlig tilsyn.
- Hva bør være innholdet i kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap?

**Program:** se vedlagt eller <https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferansen-2020/fagkonferansen-2020/>

### Årsmøtet

Årsmøtet avholdes i forbindelse med fagkonferansen om ettermiddagen 3. juni. <https://www.fkt.no/om-fkt/arsmote-2020/>

### **Sosial utflukt**

I år inviterer vi til en utflukt til Eidsvollsbygningen der vi får en omvisning. Bygningen ble pusset opp i forbindelse med 200-års jubileet og Carsten Ankers interiør med rekonstruerte tapet og farger, tekstiler og inventar er rekonstruert. Kanskje dukker pris Christian Frederik opp.

Husk å registrere din interesse for utflukten når du melder deg på.

### Til påmelding

Frist for påmelding er 8. april

**Vel møtt!**





## FAGKONFERANSE | KONTROLL OG TILSYN

Gardermoen | 3 - 4. juni 2020

Årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) | 3. juni 2020

#fkt2020





Dag 1	Tirsdag 3. juni 2020
09.00	Registrering med enkel frokost for tilreisende samme dag
10.00	<b>Velkommen til fagkonferansen</b> Styreleder <b>Benedikte Muruvik Vonen</b> , FKT
10.05	<b>Åpningsinnlegg</b> Første nestleder, <b>Kari Kjønnaas Kjos</b> , Kommunal- og forvaltningskomiteen
10.30 (inkl. tid til spørsmål)	<b>Norsk barnevern i internasjonalt søkelys</b> Direktør <b>Mari Trommald</b> , Bufdir
11.20	Pause
11.30	<b>Kontrollutvalet – restavfall etter kommunevalet?</b> Kontrollutvalgsleder <b>Ivar Mork</b> , Ulstein kommune
12.00	Lunsj
13.00	<b>Kontrollutvalget og ordføreren</b> Ordfører <b>Jon Ivar Nygård</b> , Fredrikstad kommune
13.30	<b>Kontrollutvalget og rådmannen</b> Rådmann og nestleder i Norsk Rådmannsforum <b>Tone Marie Nybø Solheim</b>
14.00	Pause
14.10	<b>Paneldebatt:</b> kontrollutvalgsleder, tidl. ordfører og rådmann Debattleder <b>Marit Gilleberg</b> , Tolga kommune
14.30	Pause før årsmøtet



ÅRSMØTE 2020 I FKT	
14.30 – 14.45	Pause og registrering til årsmøte 2020
14.45 – 16.30	Årsmøte 2020
17.00 – 20.00	Utflukt til Eidsvollsbygningen
Aperitiff: ca. 20.15 Middag: 20.30	Felles middag på hotellet

Dag 2	Onsdag 4. juni 2020
08.30	<b>Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet – utkast til en veileder</b> Seniorrådgjevar <b>Einar Ulla</b> , Sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fk.
09.00 (inkl. spørsmål fra salen)	<b>Kommunene og arbeidsmiljøloven</b> Direktør <b>Trude Vollheim</b> , Arbeidstilsynet
09.45	Pause
10.00 (inkl. spørsmål fra salen)	<b>Hvordan kan vi få til bedre samordning mellom statlig tilsyn og forvaltningsrevisjon?</b> Fagdirektør <b>Petter Lodden</b> , fylkesmannen i Vestfold og Telemark
10.45	Pause/utsjekking
11.00 (inkl. spørsmål fra salen)	<b>Selskapskontroll av et regionalt bompengeselskap (Ferde AS)</b> Manager <b>Frode Løvlie</b> , Deloitte
11.45	Pause
12.00	<b>Et skråblikk på kontroll og tilsyn</b> Tidl. fylkesmann <b>Sigbjørn Johnsen</b>
12.50	<b>Avslutning</b> Styreleder <b>Benedikte Muruvik Vonen</b> , FKT
13.00	Lunsj



## PRAKTISK INFORMASJON

### INFORMASJON OM ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) som har tale-, forslags- og stemmerett.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen seks uker før årsmøtet, altså innen 22. april 2020.

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 20. mai 2020.

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 20. mai 2020.

Leder i valgkomiteen: Frank Willy Djuvik, tidl. kontrollutvalgsleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune | [Frank.willy.djuvik@gmail.com](mailto:Frank.willy.djuvik@gmail.com) | Mobil: 926 26 976

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Se nettsiden [www.fkt.no](http://www.fkt.no) eller kontakt sekretariatet: Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen: Tlf. 414 71 166, [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)

### FØR MIDDAG

I år inviterer vi til en utflukt til Eidsvollsbygningen der vi får en omvisning. Bygningen ble pusset opp i forbindelse med 200-års jubileet og Carsten Ankers interiør med rekonstruerte tapet og farger, tekstiler og inventar er rekonstruert. Kanskje dukker pris Christian Frederik opp.

Husk å registrere din interesse for utflukten når du melder deg på.

### INFORMASJON OM HOTELLET, parkering mm.

[Quality Airport Hotel Gardermoen](#)



## PÅMELDING

Påmelding via særskilt skjema på FKTs nettside: [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

Bindende påmelding **innen tirsdag 8. april 2020**. Det tas forbehold om endringer i programmet.

Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

### DELTAKERAVGIFT

- Deltakelse med overnatting (helpensjon): Kr 6 800 (Ikke medlem kr 7 200)
- Deltakelse uten overnatting, sosialt program og middag (dagpakke): Kr 5 150 (Ikke medlem kr 5 550)
- FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).
- Ekstra overnatting fra 2.-3. juni 2020: Kr 1 145



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 3/2020	<b>Møtedato:</b> 20.2.2020	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen/ Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	--

## PERSONOPPLYSNINGSLOVEN – ORIENTERING FRA PERSONVERNOMBUD

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

*(saken fremmes med åpen innstilling)*

### **Saken gjelder:**

Orientering av personvernombudet.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Personvernombudet er innkalt til inneværende møte i for å orientere om kommunens

#### Kort om siste lovendringer:

Stortinget vedtok i mai en ny personopplysningslov som gjennomfører EUs personvernforordning (GDPR) i Norge. Den nye personopplysningsloven trådte i kraft 20. juli 2018, samme dag som beslutningen som innlemmer forordningen i EØS-avtalen trådte i kraft.

Den nye loven vil medføre mange endringer for norske kommuner, både på planlegging og rapportering, bruk av personvernombud, og for håndtering av personopplysninger. Virksomheter som oppdager brudd vil møte strengere rapporteringskrav, og potensielt betydelige bøter dersom man er ansvarlig.

Endringer i den nye personopplysningsloven innebærer i kort trekk følgende:

#### 1. Personvernombudets rolle styrkes



Ny lov vil øke betydningen av personvernombudene. Alle kommuner må ha personvernombud.

## 2. Større konsekvenser ved brudd

Større muligheter for datatilsynet til å handle og sanksjonere mot behandlinger som ikke er i tråd med lovens rammer. Bøtenivået for brudd på personopplysningsloven er øket betraktelig.

## 3. Egenkontroll og rapportering

Dagens norske versjon av personopplysningsloven legger vekt på god kontroll på egen behandling av personopplysninger, som blant annet gode intern-kontrollsystemer. Den nye loven vil i særlig grad se på egenkontroll og dokumentasjon på at virksomhetene behandler personopplysninger i tråd med lovens rammer. Virksomhetene kan bli pålagt å dokumentere tekniske og organisatoriske sikkerhetstiltak.

## 4. Rett til å bli glemt

Ny lov vil presisere retten til å bli glemt. Opplysninger skal blant annet slettes etter forespørsel fra den registrerte.

## 5. Flytting av data mellom etater

Den nye loven vil gjøre det lettere for å den registrerte å kreve overføring av lagrede personopplysninger i en virksomhet til en annen virksomhet. Det skal med andre ord bli lettere "å ta med seg" data.

## 6. Innebygget personvern

Innebygd personvern er et nytt prinsipp som blir innført i ny lov. Det går ut på at personvernet skal bygges inn i nye teknologiske løsninger. Den teknologiske løsningen skal være "innstilt" på best mulig personvern. Eksempelvis skal man tenke på hvem som skal ha tilgang til personopplysningene og når opplysningene skal slettes. Personvernet skal ivaretas i "opplysningens levetid", fra den fødes til den dør.

## 7. Krav om risikoanalyser

Det vil bli stilt krav til å gjennomføre risikoanalyser og vurderinger før personopplysninger behandles.

## 8. Innrapportering av brudd innen 72 timer


Ny personvernlovgivning vil stille strengere krav til å rapportere brudd på personopplysningsloven. Det er Datatilsynet som er tilsynsmyndighet etter loven.

## **Sekretariatets vurdering:**

Personvernombudet i Øksnes kommune er innkalt for å gi en kort presentasjon av de viktigste oppgaver, og for å gi en status på om kommunen er i rute forhold til de nye forpliktelser etter loven.

Saken er fremmet med åpen innstilling, og vedtak treffes på bakgrunn av personvernombudets redegjørelse.

Finnsnes, den 9. januar 2020

  
Inger Johansen  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 4/2020	<b>Møtedato:</b> 20.2.2020	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan/ Inger Johansen/ Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:

- a) .
- b) .
- c) .
- d) .
- e) .

*(vedtas på bakgrunn av drøftelsene i møtet)*

2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

### Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

### Vedlegg til saken:

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

### Saksfremlegg

#### 1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret. Forslag til konkret plan vil bli lagt frem i et senere kontrollutvalgsmøte.

Det endelige forslag til plan vil basere seg et flere kilder, herunder:

- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner (og tilsyn)
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020
- Endringer i risikobildet.
- Kommunens årsberetning for 2018
- Erfaringer og innspill

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for revisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet vil også høre med kommunens revisorer, administrasjonssjefen og gruppelederne i kommunestyret om innspill til mulige prosjekter.

## 2. FORVALTNINGSREVISJON

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet innebærer dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder man antar en kontroll har best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for revisjon og kontroll.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.



I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen/fylkeskommunen skal eie «alle aksjer».

### 3. EIERSKAPSKONTROLL

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrevedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

### 4. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Sortland kommunes avtale om kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD omfatter både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. For perioden 2020 – 2023 anslår KomRev NORD disponibel ressurs for forvaltningsrevisjon for Målselv kommune til 1190 timer. Dette timetallet innebærer erfaringsmessig 3 – 5 prosjekter av noenlunde gjennomsnittlig størrelse. Sekretariatet antar at eierskapskontroller og forvaltningsrevisjon i selskaper også belastes denne ressursen og dermed reduserer antall/omfang av forvaltningsrevisjonsprosjekter rettet mot den rent kommunale forvaltning.

Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør være realistisk med henblikk på hvor mange prosjekter som legges i forslaget.

Erfaring er at det ikke sjelde dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

### 5. KOMMUNENS SELSKAP OG TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskap som er aktuelle for kontroll, og gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjonsprosjekter i kommunen.

Følgende selskap/organisasjoner fremkommer i note 5 til Målselv kommunes årsregnskap for 2018 med oppgitt eierandel og/eller balanseført verdi:

Selskap	Eierandel	balanseført verdi
Polarbadet AS	100 %	5 000 000

Nordic Motor	11 %	50 000
Nasj. Senter for Nordlandshest	77,4 %	271 000
Målselv Industribygg	55,75 %	268 000
KLP	ukjent	17 743 366
Rundhaug Vassverk	ukjent	42 500
Biblioteksentralen	ukjent	2 000
Samisk Avis	0,04 %	100
Nye Troms	11,3 %	6 400
Montar AS	100 %	4 600 000
Kommunekraft	0,30 %	1 000
Senja Avfall	21,5 %	786 355
Dyrøyhallen	ukjent	8 750
Skalandstunnelen AS	0,45 %	1 000
AS Ryaforbindingen	0,46 %	2 000
Bjarkøyforbindingene	0,37 %	2 500
KomRev NORD IKS	2,97 %	135 600
Bredbåndfylket Troms	0,8 %	16 000
K-Sekretariatet IKS	3,05 %	26 048
Filmcamp AS	36,59 %	293 000
Studiesenteret Finnsnes	1,63 %	5 000
Focus Interiør AS	33,33	-
SommerMålselv AS	16,67 %	5 000
Maskinring Midt-Troms	25 %	204 000
Nordnorsk Reiseliv AS	0,4 %	20 340
Reistadløpet	12 %	13 200

Kontrollutvalgets innsynsrett i selskaper omfatter etter kommunelovens § 23-6, 1. ledd følgende type selskaper:

*«Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra*

**a) interkommunale selskaper etter IKS-loven**

(...)

**d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.»**

Etter kommunelovens § 23-6 sammenholdt med § 24-10 er det følgende selskap i Målselv som revisor med sikkerhet vil ha innsynsrett i og som er aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Polarbadet AS  
 Montar AS  
 Senja Avfall IKS  
 KomRev NORD IKS  
 Bredbåndfylket Troms  
 K-Sekretariatet IKS



Filmcamp AS

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering.

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. For noen selskapers vedkommende har kommunen en liten eierandel og/eller risikoen anses som liten, slik at disse kan holdes utenfor drøftelsene. Ut fra en slik vurdering – kombinert med reglene for innsyn - fremstår selskapene Polarbadet AS, Montar AS, Senja Avfall IKS og Filmcamp AS som aktuelle for gjennomføring av **eierskapskontroll**.

Når det gjelder **forvaltningsrevisjoner i selskap** har ikke sekretariatet konkrete innspill til mulige prosjekter.

Det er gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner for kommunen de siste 10 år:

• Kvalitet i grunnskolen	<i>under gjennomføring</i>
• Fysisk arbeidsmiljø og inneklima i barnehagene	2018
• Samhandlingsreformen – kommunens folkehelsearbeid	2016
• Barneverntjenesten	2015
• Investeringsprosjekt Bardufoss ungdomsskole	2013
• Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg	2011
• Spesialundervisning – oppfølging av brukernes rettigheter	2010

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.


Det har ikke vært gjennomført eierskapskontroller i Målselv kommune.

## 6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer med kommunen.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil baseres på øvrige innspill og kilder.

Harstad, 13.2.2020

  
Tage Karlsen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Øksnes kommune	<b>Saksnummer:</b> 5/2020	<b>Møtedato:</b> 20.2.2020	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2019

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

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2019.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering.*

### Vedlegg:

Utkast til årsrapport for 2019

### Saksutredning:

Kontrollutvalget avgir hvert år en årsrapport til kommunestyret. Kontrollutvalgets årsrapport kommer i tillegg til den rapporteringen som skjer i forbindelse med enkeltesaker, og inneholder blant annet en samlet oversikt over de viktigste sakene kontrollutvalget har arbeidet med.

Harstad, 10.2.2020

Tage Karlsen  
seniorrådgiver





# **MÅSELV KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET**

## **ÅRSRAPPORT FOR 2019**

## 1. INNLEDNING

Høsten 2019 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget. For året 2019 har således både gammel og ny kommunelov vært i kraft.

Den nye kommunelov av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon er nå av 17.06.2019 nr 904.

## 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

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbar til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 personlige varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Fra høsten 2019 er **xxxxxx** fast medlem av kommunestyret.

For at utvalgsmedlemmene skal sikres en uavhengig status i forhold til kommunen og administrasjonen har lovgiver vedtatt klare valgbarhetsregler som innebærer at valgte verken representanter i utøvende politiske organer så som formannskap eller andre kommunale organer med beslutningsmyndighet eller ansatte i kommunen ikke kan inneha verv som kontrollutvalgsmedlem.

I tillegg medførte nye kommuneloven at også *«personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i»* heller ikke er valgbar.

En ytterligere innskjerping ble innført ved at *«personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap»* heller ikke er valgbar til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt 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.



Frem til valg av nytt utvalg 2.10.2019 bestod kontrollutvalget av:

**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

Fra og med valget 2.10. hadde kontrollutvalget følgende sammensetning:

**Medlemmer:**

Reidar Marin Karlsen (leder)  
Øyvind Tollefsen (nestleder)  
Benedicte E. Rørholt  
Sverre Sønnerheim  
Gunn Schønning Jakobsen

**Personlige varamedlemmer:**

Ragnhild Furebotten  
Stein Skogstad  
Mari Kværndal  
Ronny Johnsen  
Vidkunn Haugli

### 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

##### 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).
- ✓ 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 hatt fem møter i 2019. Møtene, har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 31 saker.

## **4.3 Forhold som er behandlet i 2019**

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes de viktigste:

### **REGNSKAP/REGNSKAPSREVISJON:**



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

✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018 – Måselv 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 2018 – Måselv kommune**

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap.

Måselv 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 2018 – Måselv syke- og aldershjem**

Revisjonen har avgitt ”ren” beretning, d.v.s. revisjonsberetning uten merknader.

✓ **Revisjonsberetning – beboerregnskap 2018 – Måselvtunet sykehjem**

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 2019**

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.

**Nummererte revisjonsbrev/ revisjonsrapporter:**

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/ revisjonsrapporter er behandlet i 2019:

**Revisjonsrapport nr. 13 (2019) – Innberetning om mislighetssak**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 13 og ber rådmannen redegjøre for hvordan dette følges opp, herunder eventuelle tiltak for å styrke den økonomiske internkontrollen.
2. Svarfrist settes til 1.5.2019.

Kontrollutvalget har ikke mottatt svar fra rådmannen. Saken er ikke avsluttet i 2019.

## 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 virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KPMG etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

- ✓ **Overordnet prosjektskisse - 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 – foretatt bestilling i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon i 2018. Forvaltningsrevisors forslag til overordnet prosjektskisse ble behandlet av kontrollutvalget i 2019. Rapporten forventes å foreligge i løpet av første kvartal 2020.

- ✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt Fysisk arbeidsmiljø og inneklima i barnehagene**  
Rapporten fra revisjonen forelå 22.11.2018. 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. Kontrollutvalget vil spesielt bemerke at det ikke*



*foreligger vedlikeholdsplaner for barnehagene i henhold til veileder til forskrift om miljørettet helsevern i barnehager og skoler.*

1. 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**.

Saken ble behandlet i kommunestyret den 20.03.19 (sak 25/2019).

Det ble fattet slikt 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 kommunestyret og kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets punkt 2 innen 31.10.2019

Kontrollutvalget har ikke mottatt rapportering i henhold til vedtakets pkt. 3. Saken er ikke avsluttet fra kontrollutvalgets side.

✓ **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering**

*Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.*

**ANDRE FORHOLD:**

✓ **Drøftingssak - prosessen ved ansettelse av brannsjef**

Kontrollutvalget ved sekretariatet var i kontakt med Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) og forela et tolkningsspørsmål til dimensjoneringsforskriftens § 7-11, som oppstiller kvalifikasjonskrav til brannsjef.

DSB opplyste at det legger til grunn at alternativ rekrutteringslinje også gjelder i forhold til utdanningskravet. Det forutsettes fra direktoratets side at det i så fall søkes om midlertidig dispensasjon til utdanning er gjennomført. Direktoratet bekrefter at utdanningskapasiteten er for lav, og at det tar noe tid å få gjennomført utdanningen. Selve utdanningen er ganske kortvarig.

I DSBs veileder forutsettes at kommunen søker dispensasjon for ansettelse. I dette tilfellet bke det søkt i ettertid. Søknaden er datert 29.7.2019 (vedlegg 5). Den er innvilget av DSB, som underretter om vedtaket i brev av 25.8.2019 (vedlegg 6). DSB opplyser å ha en lempelig praksis i forhold til sene søknader.

DSB opplyste videre at forskriften er under revisjon idet den er utdatert og byr på tolkningsproblemer.

Ut i fra gjennomgangen av saken, og basert på den informasjonen som ble gitt, vurderte sekretariatet at det ikke hefter vesentlige feil ved behandlingen av ansettelsessaken.

Kontrollutvalget vedtok å ta rådmannens redegjørelse til orientering. Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

\*\*\*\*\*

Opplistingen er ikke uttømmende.

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 20.2.2020 (sak 5/20)





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 6/2020	<b>Møtedato:</b> 20.2.2020	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## **OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING**

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

### **Saken gjelder:**

Hvorvidt revisor oppfyller det lovfestede kravet til uavhengighet

### **Vedlegg:**

Egenvurdering om uavhengighet av 3.2.2020 fra oppdragsansvarlig  
Forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

### **Saksutredning:**

Den som foretar revisjon for en kommune må fylle kravene til uavhengighet som stilles i kommunelovens § 24-4. Bestemmelsen uttrykker det slik «Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.».

Forskriftens § 17, 1. ledd konkretiserer kravet til uavhengighet:

«Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående 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.»

Begrepet "nærstående" er i henhold til legaldefinisjonen i forskriftens paragraf 17 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” (forskriftens § 16, 1. ledd).

Forskriftens § 19 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, 13.2.2020



Tage Karlsen  
seniorrådgiver





K-Sekretariatet IKS  
J.nr. 1/20  
Dato: 30/1/20 Saksbeh. SA  
Arkiv: 416.5.5

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

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/	Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 98 81 91 14	3.2.2020

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Målselv kommune

### Innledning

Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) kapittel 24 omhandler revisjon. Ifølge kommuneloven § 24-4 første ledd skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel er med hjemmel i kommuneloven § 24-4 annet ledd inntatt i forskrift 17.6.2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon.

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 første ledd skal den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, løpende vurdere sin uavhengighet. Ifølge forskriften § 19 annet ledd skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi 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.

### Reglene om revisors uavhengighet

Det følger av kommuneloven § 24-4 første ledd at «Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16 inneholder en generell bestemmelse om revisors uavhengighet, og den lyder: «Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet».

De mer detaljerte reglene om uavhengighet er i forskriften §§ 17 og 18.

Forskriften § 17 angir grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten. Bestemmelsen lyder: «Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående 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.

Nærstående etter første ledd er

- a) revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b) revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- c) revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 angir grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha;

«Revisor kan ikke

- a) ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b) ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c) være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218».

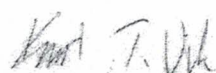
### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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 eller er eier av.
Pkt 3: Deltakelse og 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 revisor.
Pkt 4: Revisor og revisors nærstående	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har tilknytning til Målselv kommune, eller til virksomhetens ansatte eller tillitsmenn som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5:	Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom



Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med forskriften § 18, 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 kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Målselv kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
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, 3. februar 2020



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS