



# K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune

Ordføreren  
rådmannen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.:

Vår ref.: 9/20/416.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen

E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon:

77 02 61 66

48 03 83 83

Dato:

3.4.2020

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET MÅLSELV KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det til møte i kontrollutvalget.

**Møtested:** Informasjon ettersendes

**Møtedato:** Torsdag 16.4.2020

**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.

Rådmannen er innkalt til sak 12/20 og 13/20.

Praktisk informasjon om gjennomføringen av møtet i forhold til smittevern blir sendt ut i rimelig tid før møtet.

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

| Postadresse:        | Hovedkontor:         | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor:   | Organisasjonsnr: |
|---------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| K-Sekretariatet IKS | Fylkeshuset          | Postmottak       | Postboks 88      | c/o Lenvik kommune | 988 064 920      |
| Postboks 6600       | Strandvn. 13, TROMSØ | 9479 HARSTAD     | 9148 OLDERDALEN  | 9306 FINNSNES      |                  |
| 9296 TROMSØ         | Tlf. 77 78 80 43     | Tlf. 77 02 61 66 | Tlf. 77 71 61 14 | Tlf. 77 87 10 65   |                  |



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Målselv kommune  
**Møtedato:** 16.4.2020  
**Tid:** Kl. 12.15  
**Møtested:** Informasjon ettersendes

| <b>Saknr</b> | <b>Tittel</b>  | <b>Side</b> |
|--------------|--|-------------|
| 8/20         | Godkjenning av protokollen fra møte 20.2.2020                            | s. 1        |
| 9/20         | Orienteringer  | s. 7        |
| 10/20        | Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 - Målselv kommune          | s. 15       |
| 11/20        | Kontrollutvalgets uttalelse om Målselv kommunes årsregnskap for 2019     | s. 18       |
| 12/20        | Anlegg for vann og avløp – tilstand og behov – orientering fra rådmannen | s. 26       |
| 13/20        | Svar på revisjonsbrev nr. 13   | s. 27       |
| 14/20        | Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn                 | s. 31       |
| 15/20        | Drøftingssak – henvendelse angående selvkost vann og avløp               | s. 39       |
| 16/20        | Eventuelt  |             |



|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Målselv<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>8/2020 | <b>Møtedato:</b><br>16.4.2020 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 20.2.2020

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

Protokollen fra møte 20.2.2020 godkjennes.

### Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 20.2.2020

### Saksutredning:

Det vises til vedlegget

Harstad, 30.3.2020

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Rådhuset, møterom fellestjenesten 1, 1. etasje  
Møtedato: 20.2.2020  
Varighet: 12.15 – 15.45

---

**Møteleder:** Reidar Marin Karlsen

**Sekretær:** Tage Karlsen

#### **Faste medlemmer**

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

#### **Fra utvalget møtte:**

Reidar Marin Karlsen (leder)  
Benedicte E. Rørholt  
Gunn Schønning Jakobsen

#### **Meldt forfall:**

Øyvind Tollefsen, Sverre Sønnerheim

#### **Permisjon:**

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

#### **Fra den politiske ledelse møtte:**

#### **Fra administrasjonen møtte:**

Rådmann Frode Skuggedal (sak 3/20)

Personvernombud Lars Asplund (sak 3/20)

**Fra KomRev NORD IKS møte:****Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Møtet ble holdt for åpne dører.

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og saksliste.

**Behandlede saker:****SAKSLISTE**

| Saknr. | Tittel  |
|--------|---|
| 1/20   | Godkjenning av protokollen fra møte 2.12.2019   |
| 2/20   | Orienteringer   |
| 3/20   | Personopplysningsloven – orientering fra personvernombudet                                      |
| 4/20   | Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter |
| 5/20   | Kontrollutvalget årsrapport for 2019  |
| 6/20   | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering                                   |
| 7/20   | Eventuelt   |

**Sak 1/20****GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 2.12.2019****Innstilling:**

Protokollen fra møte 2.12.2019 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 2.12.2019 godkjennes.

*(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 21.2.2020)*

**Sak 2/20**  
**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

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

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

*«Reidar M. Karlsen, Benedicte E. Rørholt og Gunn Schønning Jakobsen deltar på K-Sekretariatets kontrollutvalgsseminar.*

*Reidar M. Karlsen og Benedicte E. Rørholt deltar på FKTs fagkonferanse.»*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Reidar M. Karlsen, Benedicte E. Rørholt og Gunn Schønning Jakobsen deltar på K-Sekretariatets kontrollutvalgsseminar.

Reidar M. Karlsen og Benedicte E. Rørholt deltar på FKTs fagkonferanse.

**Sak 3/20**  
**PERSONOPPLYSNINGSLOVEN – ORIENTERING FRA**  
**PERSONVERNOMBUDET****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Personvernombud Lars Asplund orienterte.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

*«Kontrollutvalget tar personvernombudets redegjørelse til orientering.»*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar personvernombudets redegjørelse til orientering.

**Sak 4/20**  
**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL –**  
**DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER**

**Innstilling:**

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.

**Behandling:**

Det ble fremsatt følgende felles forslag:

Innstillingen, som fremstår som åpen, vedtas med følgende tilføyelser:

Ressursbruk og kvalitet i omsorgstjenesten for eldre, samt sykefravær og vikarbruk i omsorgstjenesten (bruk av vikarbyråer) føres opp på listen over aktuelle prosjekter.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
  - a). *Ressursbruk og kvalitet i omsorgstjenesten for eldre*
  - b). *Sykefravær og vikarbruk i omsorgstjenesten (bruk av vikarbyråer)*
  - 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.

**Sak 5/20****KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2019****Innstilling:**

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.*

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

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.*

*(utskrift av møteprotokollen oversendes til ordføreren, med kopi til rådmannen, 21.2.2020)*

**Sak 6/20****OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS  
UAVHENGIGHETSVALG****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

**Sak 7/20****EVENTUELT**

Kontrollutvalget minner om møteplikten for folkevalgte. Det stilles sterke krav til gyldige forfallsgrunner. Det vises også til at møteplanen er fastsatt lang tid i forveien, og at eventuelle forfall meldes så tidlig at det er praktisk mulig for vara å møte.

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

Neste møte skal etter møteplanen avholdes 16.4.2020.





|   |                              |                               |                                       |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Målselv<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>9/2020 | <b>Møtedato:</b><br>16.4.2020 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## ORIENTERINGER

### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

### Saken gjelder:

1. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsrapport for 2019
2. Informasjon om representantskapsmøte – KomRev NORD IKS
3. Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret – KomRev NORD IKS
4. Revisors oppsummeringsbrev til årsregnskapet for 2019

### Vedlegg til saken:

1. Brev av 17.3.2020 fra Målselv kommune
2. Brev av 19.2.2020 fra KomRev NORD
3. Brev av 25.2.2020 fra KomRev NORD
4. Brev av 31.3.2020 fra KomRev NORD

### Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Harstad, 1.4.2020

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



K-SEKRETARIATET IKS SØR-TROMS  
Asbjørn Selsbanes gate 9  
9405 HARSTAD

**Deres ref:**

**Vår ref**  
2020/197-11

**Saksbehandler/-tlf.**  
Unni Dahl-Thorstensen/45282533

**Dato**  
17.03.2020

**Partsbrev: Kontrollutvalget sak 5/20: Kontrollutvalgets Årsrapport for 2019**

Viser til møte i kommunestyret den 12.03.20, der sak 26/2020 ble behandlet.

Det ble fattet slikt vedtak:

Kontrollutvalgets Årsrapport for 2019 tas til orientering.

Etter fullmakt

Unni Dahl-Thorstensen  
konsulent

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur*

Kopi til:

Tage Karlsen  
Reidar Marin Karlsen  
Frode Skuggedal

Kongsliveien 706

9334

Øverbygd

---

**Postadresse**  
Mellombygdveien 216, 9321 MOEN  
**E-post:**  
postmottak@malselv.kommune.no

**Besøksadresse**  
Kommunehuset, Moen  
  
[www.malselv.kommune.no](http://www.malselv.kommune.no)

**Telefon**  
77 83 77 00  
**Telefaks**  
77 83 77 01

**Bank**  
4715.02.00373  
**Org.nr**  
972418005



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 27. april 2020 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:

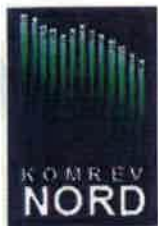
- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Tromsø, 19. februar 2020

Leder representantskapet

  
Frid Einarsdottir Fossbakk

Kopi:  
Deltakerkommunene v/ordførere  
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



## Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøte

**Mandag 27. april 2020 kl. 11.00.**

**Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø**

For \_\_\_\_\_ kommune

---

Dato:

Underskrift

---

E-post (bruk blokkbokstaver)

---

Telefonnummer (mobil)

Eierkommuner i KomRev NORD IKS v/ordføreren  
Representantskapets medlemmer

|                   |                 |                       |                 |              |
|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|--------------|
| <b>Deres ref:</b> | <b>Vår ref:</b> | <b>Saksbehandler:</b> | <b>Telefon:</b> | <b>Dato:</b> |
|                   | 158/20-LAH      | lah@komrevnord.no     | 77 60 05 07     | 25.02.2020   |

## VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I gjeldende selskapsavtale – sist revidert pr 1.1.2017, § 9 om valg av styre, er det bestemt følgende:

Styret i selskapet består av 6 medlemmer med varamedlemmer. 5 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer, velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2019 består styret av følgende:

|   |           |
|---|-----------|
| Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune                 | 2018-2020 |
| Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune                  | 2019-2021 |
| Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen, Sortland kommune | 2018-2020 |
| Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune           | 2018-2020 |
| Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø kommune      | 2019-2021 |

Varamedlemmer til styret for perioden 2019-2020:

1. Paul Rosenmeyer, Narvik kommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
3. Robert Nilsen, Lødingen kommune

### **Følgende er på valg i 2019:**

*Styremedlemmer:*

|   |           |
|---|-----------|
| Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune                 | 2018-2020 |
| Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen, Sortland kommune | 2018-2020 |
| Styremedlem Jorhill Andreassen, Lenvik kommune          | 2018-2020 |

*Varamedlemmer til styret:*

|                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| Paul Rosenmeyer, Narvik kommune | 2019 – 2020 |
| Åsne Høgetveit, Tromsø kommune  | 2019 – 2020 |
| Robert Nilsen, Lødingen kommune | 2019 – 2020 |

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år.

Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvalifisering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger. Dette betyr at det må velges minst to fra hvert kjønn til henholdsvis medlemmer og varamedlemmer til styret.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet.

Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

Frid E. Fosbakk, representantskapets leder  
Halvar Hansen, representantskapets nestleder  
Louis Edvardsen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgmennd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøte avholdes i Tromsø mandag den 27. april 2020, kl. 11.00.

Forslag sendes **innen 20. mars 2020** til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til post@komrevnord.no.

Mvh



Lars-André Hanssen  
Administrerende direktør

Kopi:  
Kontrollutvalgene ved sekretariatene

Målselv kommune  
v/ rådmannen

**Deres ref:**                      **Vår ref:**                      **Saksbehandler:**                      **Telefon:**                      **Dato:**  
584                                      Kristin Bakke                      77 85 11 24                      31.03.20  
kristin.bakke@komrevnord.no

## OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2019

Vi har i dag avlagt revisjonsberetningen til Målselv kommunes årsregnskap for 2019. Det er en normalberetning som forteller at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen. Beretningen angir at vi ikke har gjennomgått kommunens årsmelding for 2019, men bare opplysningene i årsberetningen.

Vi ønsker å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet i 2020. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

### Kvalitetssikring og dokumentasjon

Etter gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2019 er vårt inntrykk at det fortsatt gjenstår noe før kvalitetssikringen av hovedoversikter og noter er helt tilfredsstillende ved regnskapsavleggelsen. Dokumentasjon av regnskapstransaksjoner er jevnt over meget bra.

Vi har måttet etterspørre noen avstemminger og dokumentasjon som har manglet, og da har vi fått dette oversendt uten unødig opphold. Så i det alt vesentlige har kommunen sørget for en fullstendig og tilfredsstillende dokumentasjon av årsregnskapet for 2019.

### Resultat av vår gjennomgang av rutinen for enhetslederes kontroll av konteringslister før lønnskjøring

Våre undersøkelser viser at for 72 % av lønnsutgiftene i 2019 har 5-13 lønnskjøringer vært underlagt kontrollrutinen for enhetsleders kontroll av konteringslister. Dette er 17% lavere score enn i fjor.

| Prosentvis andel av lønnsutgifter | 2019 | 2018 | 2017 |
|-----------------------------------|------|------|------|
| God kontroll 10-13 kontroller     | 35 % | 35 % | 67 % |
| Godkjent kontroll 5-9 kontroller  | 37 % | 54 % | 33 % |
| Svak kontroll 1-4 kontroller      | 23 % | 11 % | 0 %  |
| Ingen kontroll                    | 5 %  | 0 %  | 0 %  |

Vi mener det kan hefte usikkerhet med 28% av lønnsutgiftene som, basert på kvitteringslisten, har hatt svak eller ingen internkontroll i 2019. Vi vurderer at det er sannsynlig at også disse utgiftene har vært underlagt noen form for kontroll, men at dette ikke er dokumentert gjennom fastsatt kontrollrutine.

Vi ber om rådmannens vurdering av oppfølgingen av kontrollrutinen «Enhetsleders kontroll av konteringslister før lønnskjøring» og eventuelle tiltak som bør iverksettes for å sikre etterlevelse av den.

**Besøks-/postadresse**                      **Avdelingskontor:**                      **Telefon:**                      **Organisasjonsnummer:**  
Sjøgt 3                                      Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik,                      77 04 14 00                      986 574 689  
9405 HARSTAD  
[www.komrevnord.no](http://www.komrevnord.no)                      [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

### Bankavstemminger og fullmakter

Vi ser at det har vært utfordringer med å få avstemt driftskonto i bank tilfredsstillende gjennom 2019, noe som bl.a. har medført at åpne poster har blitt stående uavklarte over flere perioder. Vi finner også at det ikke har vært optimale løsninger som har sikret god arbeidsdeling og avgrensning mellom fullmakter og arbeidsoppgaver tilknyttet remittering og bankavstemming. Vi understreker viktigheten av å få dette på plass.

### Anleggsregisteret

Det er konstatert feil i anleggsregisteret i Visma. Vi ber om at dere gjennomgår anleggsregisteret med sikte på å avdekke og få korrigert alle feil. Dette må prioriteres i løpet av 2020, slik at neste årsregnskap ikke avlegges med tilsvarende feil.

### Anordningsprinsippet

Det er i regnskapet bokført anslagsposter/estimat som er gjort etter beste estimat på tidspunktet for regnskapsavleggelsen og dermed oppfyller hensikten med og kravene til anslagsposter, jr KRS nr 5 om estimater og regnskapsforskriften § 7 femte ledd. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende regnskapsår. Det er meget bra at man foretar anslagsposter av utgifter og inntekter hvor faktura/refusjonskrav ikke er tilgjengelig på tidspunktet for regnskapsavleggelsen. Som revisor må vi likevel regne differanser mellom anslag og faktiske beløp som feilinformasjon.

Etter kontroll av ressurskrevende tjenester viser endret innrapportering at kommunen vil få et tilskudd på kr 16 924 000 og at anslagsposteringen er kr 266 000 for høy.

Bilag 102359/2020 er også en justering av regnskapsestimat, og differansen mellom estimert/utgiftsført beløp og faktiske fakturabeløp viser at det er kr 128 600 for mye utgiftsført i 2019.

Bilag 20025116 er teksten "Gjelder kalenderåret 2020" og inntektsføring på art 170000 Andre refusjoner fra staten skulle vært periodisert til 2020 med kr 403 000. Her skulle i stedet bundne fondsmidler finansiert utgiftene påløpt i 2019.

I det alt vesentlige er etterlevelsen av anordningsprinsippet meget god.

### Balanseførte pensjonsmidler i KLP

Det er balanseført kr 180 000 for lite i pensjonsmidler fra KLP.

Avslutningsvis vil vi igjen nevne at vi gjennom hele revisjonsprosessen har hatt en god dialog med økonomiavdelingen, og at alle våre henvendelser er tilfredsstillende besvart.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 30. april 2020.

Med vennlig hilsen

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Økonomisjefen





|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Målselv<br>Kommune | <b>Saksnummer:</b><br>10/2020 | <b>Møtedato:</b><br>16.4.2020 | <b>Saksbehandler:</b><br>Inger Johansen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

## RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – MÅLSELV KOMMUNE

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I 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 instruksjer og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder årsoppgjørsfasen, og her beskrives følgende:

### Orientering fra årsoppgjørsfasen

*Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:*

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerede og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Det kan nevnes at kommunens årsregnskap for 2019 avlegges etter «gammel» kommunelov med tilhørende forskrifter.<sup>1</sup>

Revisjonsberetningen er avlagt 31. mars og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Finnsnes, den 2. april 2020

  
Inger Johansen  
seniorrådgiver

---

<sup>1</sup> Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.



|   |                               |                               |   |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Målselv<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>11/2020 | <b>Møtedato:</b><br>16.4.2020 | <b>Saksbehandler:</b><br>Inger Johansen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

## KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅLSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

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

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Målselv kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

### Saken gjelder:

Målselv kommunes regnskap for 2019.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2019 datert 31. mars 2020  
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019
- B: Utrykte vedlegg: Målselv kommunes årsregnskap for 2019  
Målselv kommunes årsberetning for 2019

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

For regnskapsavleggelsen for 2019 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 1992.<sup>1</sup>

Av bestemmelsene fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet.<sup>2</sup> Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med

<sup>1</sup> Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trer i kraft fra regnskapsåret 2020.

<sup>2</sup> Jf. «gammel» lovgivning *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7. Videreført i ny lovgivning i *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3.

revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

*Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.*

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april.<sup>3</sup>

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

<sup>3</sup> Jf. revisjonsforskriftens § 5 (gammel lovgivning). I ny kommunelov er bestemmelsen tatt inn i § 24-8.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrige informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrige informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrige informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

## **2. Tidspunkt for avleggelsen**

Årsregnskap og årsrapporten er avlagt hhv. 14.2. og 27.3.2020. Revisjonsberetningen er avlagt 31. mars 2020.

## **3. Revisjonens utførelse**

### 3.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2019 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige forhold» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

### 3.2 Nummerert revisjonsbrev

Det foreligger ingen nummererte revisjonsbrev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

### 3.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet (planlegging-, interim- og årsoppgjør fasen) i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019. Ved disse orienteringene er utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor. I tillegg er vesentlig korrespondanse forelagt kontrollutvalget til orientering.

Det kan også nevnes at kontrollutvalget har i løpet av året blitt forelagt oppdragsrevisors vurdering av egen uavhengighet.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

## 4. Årsregnskap og årsberetning for 2019

### 4.1 Årsregnskap for 2019

Målselv kommunes årsregnskap for 2019 viser regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 11.921.736. Regnskapet for 2018 viste et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 14.108.649. Investeringsregnskapet for 2019 er gjort opp udekket (merforbruk) med kr 1.297.355.

### 4.2 Årsberetningen for 2019

Rådmannen har i årsberetningen gitt opplysninger om den økonomiske utviklingen og det er presentert sentrale nøkkeltall, og det vises til nærmere beskrivelse i denne. Kort kan nevnes at netto driftsresultat er på 1,57 % av samlede inntekter i 2019. Sammenlignet med 2018 var dette tallet negativt med 0,25 %. Disposisjonsfondet (frie fond) er 23,5 mill. kr pr. 31.12.2019 og var 14,2 mill. kr pr. 31.12.2018, altså en økning på 9,3 mill. kr. Lånegjelden er økt med 139,8 mill. kr fra 2018 til 2019. Netto lånegjeld bør ikke utgjøre mer enn 75 % av driftsinntektene, og kommunens lånegjeld ligger ved utgangen av 2019 på 100,3 %. Netto rente- og avdragsbelastning ligger på 4,23 % av driftsinntektene. Denne tallstørrelsen bør ikke overstige 6 %, noe som i innværende økonomiplan vil inntreffe i 2020.

Innledningsvis i årsberetningen beskrives resultatet for 2019 som følger:

*Målselv kommune har et mindreforbruk på 11,9 mill. kr. I driftsregnskapet for 2019, mens investeringsregnskapet legges fram med merforbruk på 1,3 mill. kr. Netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter er positiv med 1,57%. Årsresultatet er et produkt av god styring på enhetene under ett og regnskapstekniske forhold og midlertidige effekter. Når sistnevnte forhold korrigeres for, er den underliggende driften fortsatt negativ og underbygger de utfordringer synliggjort i siste par års budsjettprosesser. I forhold til merforbruket for investeringsregnskapet så er årsaksforholdet knyttet til noe mangelfull budsjettregulering høsten 2019. Merforbruket her dekkes innen lånerammen for 2019.*

### 4.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Målselv kommunes økonomiske stilling er forbedret ved utgangen av regnskapsåret 2019. Netto driftsresultat utgjør 1,57 % av samlede inntekter. Anbefalt størrelse på dette nøkkeltallet er 1,75 %. Beholdningen av frie fondsmidler (disposisjonsfondet) har økt. Disse to nevnte faktorer bedrer kommunens handlefrihet. Økonomiske utfordringer beskrives i årsberetningen, og her kan nevnes befolkningsutvikling samt høy lånegjeld og finansutgifter. Dette er forhold som kan begrense kommunens handlefrihet fremover. Rådmannen har i årsberetningen belyst de økonomiske konsekvensene dette kan ha for kommunen.

Det har vært fokus på forbedringer i budsjettrutinene mot enhetene i 2019, men fortsatt gjenstår noe før man er på ønsket nivå. De fleste rammeområdene har positive budsjettavvik, mens det er noen som har negative avvik. Budsjettavvikene er nærmere beskrevet i årsberetningen.

Kommunens likvide stilling er lite beskrevet i årsberetningen. I avsnittet for KOSTRA beskrives arbeidskapitalen, som sier noe om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig



gjeld, likviditet, og evnen til å håndtere løpende forpliktelser. Her opplyses at for Målselv kommune er arbeidskapitalen noe lav i forhold til de utfordringer som ligger i inneværende økonomiplanperiode. Siden forholdet ikke er omtalt nærmere legger sekretariatet til grunn at kommunens likvide situasjon er tilfredsstillende.

## 5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

Årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen foreligger innen gitte frister. Sekretariatet vil fremheve at det er andre året at regnskapsavleggelsen og revisjonsberetningen foreligger «så tidlig», og det er grunn å gi honnør til involverte som har bidratt til at det har vært mulig.

I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet omtales kort kommunens økonomiske resultat og stilling, samt revisjonens utførelse.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 2. april 2020

  
Inger Johansen  
seniorrådgiver



Til kommunestyret i Målselv kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Målselv kommunes årsregnskap som viser kr 410 017 783,87 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 14 108 648,71. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Målselv kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

### *Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet*

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

#### *Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

#### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Tromsø, 25. mars 2019

*Doris Gressmyr*

Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor



## MÅSELV KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til  
Kommunestyret i Målselv kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019**

Kontrollutvalget har i møte 16.4.2020 behandlet Målselv kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen datert 31.3.2020. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Målselv kommunes regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 11.921.736. I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og utvikling analysert og kommentert nærmere.

Målselv kommunes økonomiske stilling er forbedret ved utgangen av 2019. Netto driftsresultat i 2019 er vesentlig bedre sammenlignet med tilsvarende tall for 2018. Disposisjonsfondet (frie fond) viser også en økning pr. 31.12.2019. Imidlertid er kommunens lånegjeld økt betydelig, og ligger over anbefalt norm sett i forhold til driftsinntektene. Disse nevnte forhold har betydning for kommunens handlingsrom fremover.

Kontrollutvalget har også merket seg at rådmannen har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger revisjonsberetning uten merknader. For øvrig, gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påseseransvar overfor revisjonen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Målselv kommunes årsregnskap for 2019.

Moen, den 16. april 2020

Reidar Marin Karlsen  
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



|   |                               |                               |                                       |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Målselv<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>12/2020 | <b>Møtedato:</b><br>16.4.2020 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

**ANLEGG FOR VANN OG AVLØP – TILSTAND OG BEHOV – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN**

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

**Saken gjelder:**

**Vedlegg til saken:**

**Saksutredning:**

Rådmannen er innkalt for å orientere om tilstanden til kommunens vann- og avløpsnett, herunder om kloakkrenseanlegget på Skjold er kvalitativt og kapasitetsmessig tilfredsstillende.

Harstad, 1.4.2020

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



|   |                               |                               |                                       |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Målselv<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>13/2020 | <b>Møtedato:</b><br>16.4.2020 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 13

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

*/saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

### Saksutredning:

Revisjonsbrev nr. 13, avgitt 12.2.2019, er revisors innberetning til kontrollutvalget om en underslagssak. Revisor opplyser i brevet av revisor ikke iverksetter egen undersøkelse i saken ettersom forholdet var anmeldt til politiet.

Kontrollutvalget behandlet saken i møte 19.2.2019 (sak 7/19). Saken var fremmet uten innstilling til vedtak. Det gjengis fra kontrollutvalgets behandling:

#### «Behandling:

Revisor og konstituert rådmann redegjorde.

*Med bakgrunn i det som fremkom i møtet fremsatte sekretariatet følgende innstilling til 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.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.»

Etter purring har sekretariatet mottatt svar ved brev av 3.3.2020.

I svaret gis en meget kort redegjørelse for oppfølgingen av den konkrete saken. Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget, som hovedsaklig fører systemkontroll, ikke har behov for ytterligere opplysninger vedrørende behandlingen av denne enkeltsaken.

For så vidt gjelder tiltakene for å styrke den økonomiske internkontrollen gir rådmannen en relativt kort beskrivelse av disse. Sekretariatet vurderer at det er behov for noe utdypende forklaringer. Rådmannen har bebudet sin tilstedeværelse i møtet. Det er derfor bedt om at rådmannen i møtet redegjør noe mer utførlig for det arbeidet som det vises til i brevet.

Saken fremmes følgelig uten innstilling til vedtak.

Harstad, 1.4.2020

  
Tage Karlson  
seniorrådgiver



K-SEKRETARIATET IKS  
Postboks 6600 Langnes  
9296 TROMSØ

Deres ref:

Vår ref  
2020/197-7Saksbehandler/-tlf.  
Frode Skuggedal/48044904Dato  
03.03.2020

## KONTROLLUTVALGETS SAK 7/19: REVISJONSBREV NR. 13 (2019) - PURRING

Målselv kommune viser til K-sekretariatets brev datert 14.2.2020 angående svar på problemstillinger som er tatt opp i revisjonsbrev nr. 13.

Rådmannen vil først beklage manglende tilsvare på henvendelsene fra K-sekretariatet, rådmannen er ikke fornøyd med at sekretariatet må purre for å få svar på henvendelsene.

I forhold til de problemstillingene som reises forstår rådmannen det slik at det skal redegjøres for oppfølging av saken samt redegjøre for tiltak for å styrke den økonomiske internkontrollen.

### Saken

Saken er avsluttet og Målselv kommune er tilkjent økonomisk erstatning, dette i forhold til den påtalemessige delen. Innkreving er iverksatt. Rådmannen ber om forståelse for at vi ikke går mer i detaljer i dette ugraderte skrevet.

### Tiltak for å styrke den økonomiske internkontrollen

Rådmannen har over tid arbeidet for å styrke den økonomiske internkontrollen. Offentlige virksomheter som kommuner er utsatt for gjentatte forsøk på økonomisk svindel og andre ulovligheter. I dette perspektivet er det viktig å arbeide målrettet for å redusere risiko samt mulig konsekvens av slike ulovligheter.

Konkret arbeides det langs følgende prosesser:

- Sikkerhetsdokumentasjon
- Rutiner
- Prosedyrer
- Teknologi

Rådmannen vil omtale de forskjellige elementene fortløpende.

| Postadresse                    | Besøksadresse          | Telefon     | Bank          |
|--------------------------------|------------------------|-------------|---------------|
| Mellombygdveien 216, 9321 MOEN | Kommunehuset, Moen     | 77 83 77 00 | 4715.02.00373 |
| E-post:                        |                        | Telefaks    | Org.nr        |
| postmottak@malselv.kommune.no  | www.malselv.kommune.no | 77 83 77 01 | 9724 18 005   |

Det er gjennomført en total gjennomgang av sikkerhetsdokumentasjonen i Målselv kommune. Denne gjennomgangen henger også sammen med det økte fokuset på personvern med personvernlovgivning. Vi har i denne gjennomgangen identifisert at det er behov for oppdateringer i sikkerhetsdokumentasjonen, dette vil bli utført fortløpende av saksbehandler og kontrollert av rådmannen både i strategisk ledelse, men også i forhold til blant annet kommunelovens kapittel 25.

Når det gjelder rutiner og prosedyrer så er disse gjennomgått internt på økonomiseksjon. På enhetene er det iverksatt økt kontroll både internt, men også i samarbeid med økonomiseksjonen. Det er videre tatt helt ned til attestanter der kommunen har iverksatt opplæring.

I forhold til teknologi har Målselv kommune lyst ut et anbud for nytt internkontrollsystem. Kommunen er per dags dato midt inne i anbudsprosessen og kan derfor ikke gå i detaljer på dette punktet.

Den teknologiske fornyingen i kommunen vil øke den innebygde system sikkerheten, men i bunnen for en daglige driften ligger tillit til den enkelte. Målselv kommune ønsker å ha de beste system, rutiner og prosedyrer, men uten tillitsforholdet internt vil den daglige driften ikke fungere hensiktsmessig for innbyggerne i Målselv kommune.

Vi håper at denne redegjørelsen dekker opp de problemstillingene K-sekretariatet etterlyser svar på i forhold til revisjonsbrev nr. 13.

Med hilsen

Frode Skuggedal  
rådmann

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur*





|   |                               |                               |                                       |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Målselv<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>14/2020 | <b>Møtedato:</b><br>16.4.2020 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

e-post av 31.3.2020 m/vedlegg fra Forum for Kontroll og Tilsyn

### Saksutredning:

Forum for Kontroll og Tilsyn har i e-post av 31.3.2020 til kontrollutvalgene (vedlegg) invitert til inngåelse av medlemskap.

Saken angår ikke den ordinære saksbehandlingen for, eller driften av kontrollutvalget. Sekretariatet finner det ikke hensiktsmessig at vi å foretar noen vurdering av hvorvidt medlemskap bør inngås. Det vises til informasjonen i FKTs e-post.

Ved inngåelse av medlemskap må det budsjetteres for kontingent og øvrige kostnader. Dette gjøres i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av sak om budsjettramme for kontroll- og tilsynsfunksjonene for påfølgende år. Denne saken behandles om høsten, i forkant av formannskapet og kommunestyrets behandling av kommunens budsjett for 2021.

Harstad, 3.4.2020

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

## Tage Karlsen

---

**Fra:** Bjørn-Harald Christensen  
**Sendt:** tirsdag 31. mars 2020 11.33  
**Til:** Tage Karlsen  
**Emne:** VS: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Målselv kommune  
**Vedlegg:** FKT\_brosjyre2019.pdf; FKT Vedtekter.pdf

---

**Fra:** Forum for Kontroll og Tilsyn [mailto:fkt@fkt.no]  
**Sendt:** 31. mars 2020 11:25  
**Til:** reimaka@gmail.com  
**Kopi:** Bjørn-Harald Christensen <bjorn-harald@k-sek.no>  
**Emne:** Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Målselv kommune

Til  
 Kontrollutvalget i Målselv kommune v/ Reidar Marin Karlsen

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalsrepresentanter og sekretariat.

K-sekretariatet IKS er medlem hos oss. Nå håper vi at Målselv kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

### Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieill:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer informasjon om våre tilbud finnes på [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: [www.fkt.no/bli-medlem](http://www.fkt.no/bli-medlem) eller ved å sende en e-post til [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)

### Kontingentsatser for 2020:

|                                    |           |
|------------------------------------|-----------|
| Kommune 0 – 5 000 innb.:           | kr 3 500  |
| Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:     | kr 7 000  |
| Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:    | kr 9 000  |
| Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:    | kr 12 000 |
| Kommuner med mer enn 50 000 innb.: | kr 15 000 |
| Fylkeskommuner:                    | kr 15 000 |
| Sekretariater:                     | kr 9 000  |

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

---

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.: 41471166

[www.fkt.no](http://www.fkt.no) | [www.twitter.com/@FKT\\_no](https://www.twitter.com/@FKT_no) [www.facebook.com/FKT.no/](https://www.facebook.com/FKT.no/)

**FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat**

## Styret 2019-2020

|             |  |
|-------------|--|
| Leder       | Benedikte Muruvik Vonen (2018-20)<br>Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat |
| Nestleder   | Dag Robertsen (2018-20)<br>Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune                          |
| Styremedlem | Marit Gilleberg (2018-20)<br>Leder kontrollutvalget, Tolga kommune                           |
| Styremedlem | Ivar Mork (2018-20)<br>Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune                                |
| Styremedlem | Einar Ulla (2019-21)<br>Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune                         |
| Styremedlem | Liv Tronstad (2019-21)<br>Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS                               |

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, [benedikte.vonen@telemark.no](mailto:benedikte.vonen@telemark.no) Telefon: 905 89 043

[www.fkt.no](http://www.fkt.no)



[www.fkt.no](http://www.fkt.no)



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat.

## Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

## Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid – kontakt sekretariatet:

E-post: [ftk@ftk.no](mailto:ftk@ftk.no)

Generalsekretær:

Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

## Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, [www.ftk.no](http://www.ftk.no)
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmaterieill til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

## Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



## VEDTEKTER

### 1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

### 2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

### 3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringssvar.

### 4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

### 5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

#### Sekretariat:

FKT  
Postboks 41 Sentrum  
0101 Oslo  
[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no)

Telefon  
41471166

[www.fkt.no](http://www.fkt.no)  
Twitter: [@FKT\\_no](https://twitter.com/FKT_no)  
Bank: 0539 43 90447  
Org. nr. 989 545 159



Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
  - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
  - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
  - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
  - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
  - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

## 6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

## 7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

## 8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom  $\frac{3}{4}$  av årsmøtet sine delegater krever det.

Besluttet forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

\*\*\*\*\*

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.





|   |                               |                               |                                       |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Utvalg:</b><br>Kontrollutvalget i Målselv<br>kommune | <b>Saksnummer:</b><br>15/2020 | <b>Møtedato:</b><br>16.4.2020 | <b>Saksbehandler:</b><br>Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

## DRØFTINGSSAK – HENVENDELSE ANGÅENDE SELVKOST VANN OG AVLØP

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

### Saksutredning:

Sekretariatet har mottatt telefonisk henvendelse vedrørende påståtte brudd på selvkostbetingelsene for vann og avløp. Vedkommende melder presenterte seg ved navn, men ønsket ikke å bli identifisert. Konkret ble det hevdet ut at arbeidstid som medgår til andre deler av den kommunale driften belstes vann og avløp.

Sekretariatet har ikke kunnskap om realitetene.

Saken legges fram for drøfting i kontrollutvalget, som tar stilling til om henvendelsen skal følges opp i form av undersøkelsessak.

Harstad, 3.4.2020

Tage Karlsen  
seniorrådgiver