



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor (NN)
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor (NN)

Deres ref.:
Vår ref.: 27/20/416.5.1/TK

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

Telefon: 77 02 61 66
480 38383
Dato: 30.10.2020

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen
Møtedato: Torsdag, 12.11.2020
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 i god tid før møtet.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner.

Om mulig bes eventuelsaker meldt før møtet. Medlemmene bes også være oppmerksom på forhold som måtte være av betydning for egen habilitet i de enkelte sakene.

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

Med vennlig hilsen


Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi:

- Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
- Rådmannen

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune
Møtedato: 12.11.2020
Tid: Kl. 12.15
Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen

Saknr	Tittel	Side
28/20	Godkjenning av protokollen fra møte 17.9.2020	s. 1
29/20	Orienteringer	s. 9
30/20	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Kvalitet i grunnskolen</i>	s. 17
31/20	Henvendelse fra kontrollutvalget i Balsfjord kommune – forespørsel om deltakelse i forvaltningsrevisjon rettet mot Senja Avfall IKS - selvkost	s. 23
32/20	Risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll 2020	s. 31
33/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	s. 34
34/20	Overgang til månedlig fakturering av kommunale avgifter og eiendomsskatt – orientering fra rådmannen	s. 37
35/20	Eventuelt	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 28/2020	Møtedato: 12.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 17.9.2020

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 17.9.2020 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 17.9.2020

Saksutredning:

Det vises til vedlegget

Harstad, 29.10.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen
Møtedato: 17.9.2020
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 møte:

Reidar Marin Karlsen (leder)
Øyvind Tollefsen
Benedicte E. Rørholt (innvilget permisjon fra kl. 13.40)
Sverre Sønnerheim
Vidkunn Haugli (vara)

Meldt forfall:

Gunn Schønning Jakobsen

Fraværende uten å ha meldt forfall:

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen
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.

Gjennomføring:

Behandlede saker:

SAKSLISTE

Saknr.	Tittel
17/20	Godkjenning av protokollen fra møte 16.4.2020
18/20	Orienteringer
19/20	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering –Målselv kommune
20/20	Revisors engasjementsbrev – Målselv kommune
21/20	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2020 –Målselv kommune
22/20	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll
23/20	Budsjettramme for kontroll og tilsyn 2021
24/20	Revisjon av beboerregnskaper for 2019 – Målselv syke- og aldershjem
25/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024
26/20	Notat – status forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Kvalitet i grunnskolen</i>
27/20	Eventuelt

Sak 17/20**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 16.4.2020****Innstilling:**

Protokollen fra møte 16.4.2020 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 16.4.2020 godkjennes.

(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 17.9.2020)

Sak 18/20
ORIENTERINGER

Saken gjelder:

1. Representantskapsmøte – KomRev NORD IKS
2. Representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 19/20

**OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING –
MÅLSELV KOMMUNE**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Sak 20/20

REVISORS ENGASJEMENTSBREV – MÅLSELV KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrev av 21.8.2020 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksframlegget.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrev av 21.8.2020 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksframlegget.

Sak 21/20**RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2020 – MÅLSELV
KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Kristin Bakke foredro revisjonsstrategien.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 22/20**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS
ØKONOMIFORVALTNING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor presenterte grunnlaget for forenklet etterlevelseskontroll. Revisor Kristin Bakke rapporterte fra gjennomført kontroll.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet etterlevelseskontroll til orientering.

Sak 23/20**BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN - 2021****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2021 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 539 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet,

2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2021 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 539 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 17.9.2020)

Sak 24/20

REVISJON AV BEBOERREGNSKAP FOR 2019 – MÅSELV SYKE- OG ALDERSHJEM

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for beboerregnskapene ved Måselv syke- og aldershjem for 2019 til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for beboerregnskapene ved Måselv syke- og aldershjem for 2019 til orientering.

Sak 25/20

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PERIODEN 2020-2024

Innstilling:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...

- d) ...
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
a)....
 3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til pkt. 1 og 2:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:*
 - a) *Ressursbruk innen kommunehelsetjenesten*
 - b) *Kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg*
 - c) *Økonomisk internkontroll*
 - d) *Oppfølging av politiske vedtak*
2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024: Polarbadet AS.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) Ressursbruk innen kommunehelsetjenesten
 - b) Kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg
 - c) Økonomisk internkontroll
 - d) Oppfølging av politiske vedtak
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024: Polarbadet AS.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 18.9.2020)

Sak 26/20**NOTAT – STATUS FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT KVALITET I GRUNNSKOLEN****Innstilling:**

Notat av 9.9.2020 fra KomRev NORD angående status for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Kvalitet i grunnskolen* tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Notat av 9.9.2020 fra KomRev NORD angående status for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Kvalitet i grunnskolen* tas til orientering.

Sak 27/20**EVENTUELT**

Vidkunn Haugli stilte spørsmål ved overgangen til månedlig fakturering for kommunale avgifter og eiendomsskatt i henhold til kommunestyrets vedtak. Rådmannen bes om en skriftlig orientering om status i saken.

(oversendt til rådmannen 17.9.2020)

Neste møte skal etter møteplanen avholdes 12.11.2020.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 29/2020	Møtedato: 12.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGER

Innstilling til v e d t a k:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Protokoll fra representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS

Vedlegg:

Møteprotokoll for representantskapet – K-Sekretariatet IKS

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 29.10.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Fylkeshuset i Troms og Finnmark, Tromsø, fylkestingsalen
 Møtedato: 28. august 2020
 Varighet: 1100 - *1300*

Møteleder: Reidar Karlsen
 Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møtte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Troms og Finnmark fylkeskommune	Erik Seglem Bø
Harstad kommune	Kjersti Karijord Smørvik (v)
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Truls Meyer (v)
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Karlsøy kommune	Parabaran Rajalingam (v)
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Lynghaug kommune	Dan-Håvard Johnsen
Nordreisa kommune	Terje Olsen
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Sortland kommune	Inger Grethe Hansen (v)
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jakobsen
Evenes kommune	Svein Nilsen (v)
Vågan kommune	Espen Thorvaldsen
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Moskenes kommune	Svein Gabrielsen (v)
Værøy kommune	Oddvar Aasan
<u>Forfall</u>	
Storfjord kommune	
Flakstad kommune	
Ibestad kommune	
Røst kommune	
Skjervøy kommune	
Lødingen kommune	
Kvæfjord kommune	

Ikke møtt

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid Styreleder
Randi Lillegård Nestleder

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen
Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
Seniorrådgiver Knut Roar Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKLISTE

Saknr	Tittel	U.off.
01/20	Åpning og konstituering v/styrets leder Jens-Olav Løvlid a. valg av leder i representantskapet for perioden 2020-2023 b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2020-2023 c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/20	Årsregnskap og årsberetning for 2019	
03/20	Økonomiplan 2021-2024	
04/20	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/20	Valg av styre	

Sak 01/20

ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2020-2023

Forslag til vedtak:

Reidar Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2020-2023

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2020-2023

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen velges som representantskapets nestleder for perioden 2020-2023

Forslaget enstemmig vedtatt.

- c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

Dan-Håvard Johnsen og Eirik Losnesgaard Mevik velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- a. Reidar Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2020-2023
- b. Gunda Johansen velges som representantskapets nestleder for perioden 2020-2023
- c. Dan-Håvard Johnsen og Eirik Losnesgaard Mevik velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/20**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2019****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2019.
2. Årsresultatet på kr 143.695,32 avsettes til disposisjonsfondet.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2019.
2. Årsresultatet på kr 143.695,32 avsettes til disposisjonsfondet.

Sak 03/20**ØKONOMIPLAN 2021-2024****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2020, budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021-2024.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2020, budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021-2024.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/20
GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE**Innstilling:****Behandling:**

Forslag til vedtak:

1. *Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:*
 - a) *Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.*
 - b) *I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.*
 - c) *Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.*
 - d) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
2. *Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:*
 - a) *Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.*
 - b) *Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ulegitimert med kr 2.250,-.*
 - c) *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.*
3. *Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.*

Vedtak:

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 20.000,-, kr 14.000,- og kr 8.000,-.
 - b) I tillegg utbetales det kr 4.500,- pr. møte og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste.
 - c) Det betales ikke feriepenger av møtegodtgjøringen.
 - d) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste for møte i representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 6.000 og kr. 3.000.
 - b) Det utbetales en godtgjørelse på kr 2.000,- for deltakelse på representantskapsmøtet. I tillegg utbetales tapt arbeidsfortjeneste/ulegitimert med kr 2.250,-.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2020.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og legg frem forslag årlig til representantskapet.

Sak 05/20
VALG AV STYRE**Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:****Til styret – faste medlemmer:**

Jens Olav Løvlid,	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård,	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen,	(Nordreisa)	(gjenvalg)

Til styret – personlige varamedlemmer:

Karin Anna Øvervatn (Harstad)	(ny)
Ronald Steen,	(Sortland) (gjenvalg)
Edgar Andersen,	(Målselv) (gjenvalg)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:**Til styret – faste medlemmer:**

Jens Olav Løvlid,	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård,	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen,	(Nordreisa)	(gjenvalg)

Til styret – personlige varamedlemmer:

Karin Anna Øvervatn (Harstad)	(ny)
Ronald Steen,	(Sortland) (gjenvalg)
Edgar Andersen,	(Målselv) (gjenvalg)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Oversendelsesforslag fra representanten Espen Thorvaldsen:

Representantskapet ber styret/administrasjonen utrede utvidelse av styret fra 3 til 5 medlemmer.

Forslaget enstemmig vedtatt.

I etterkant av møtet holdt seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen foredrag med tema *Kontroll og tilsyn i mange ledd.*

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Reidar Karlsen


Dan-Håvard Johnsen


Eirik L. Mevik



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 30/2020	Møtedato: 12.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT *KVALITET I GRUNNSKOLEN*

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapport *Kvalitet i grunnskolen* til orientering.
2. Rapporten oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
 1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapport *Kvalitet i grunnskolen* til orientering.
 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 10.
 3. Kommunedirektøren rapporterer av eget tiltak om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 15.3.2021.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Forvaltningsrevisjonsrapport *Kvalitet i grunnskolen*, KomRevNORD,
12.10.2020

Saksutredning:

1. Innledning

Kontrollutvalget bestilte forvaltningsrevisjonsprosjektet i møte 18.12.2018.

Rapport fra KomRevNORD forelå 12.10.2020.

Noe av bakgrunnen for prosjektet er problemstillinger var mobbeproblematikk i grunnskolen i Målselv. Kontrollutvalget har tidligere gjennomgått tilsynsrapporter fra Fylkesmannen vedrørende dette.

Saksframlegget har vært tilsendt rådmannen for eventuell uttalelse i henhold til kommunelovens § 23-5. Rådmannen har meldt tilbake at han ikke ser behov for å avgi uttalelse ut over den som allerede er gitt til revisjonen.

2. Problemstillinger

Revisjonen er gjennomført ut ifra følgende problemstillinger:

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

3. Revisjonskriterier

Revisjon som kontrollform forutsetter at det oppstilles revisjonskriterier som utgangspunkt for de vurderingene som gjøres. Revisjonskriterier forklares i rapportens pkt.2.2. som «*krav, normer og/eller standarder som kommunens praksis på det reviderte området skal vurderes iforhold til*». Revisjonskriterier er altså krav eller normer med autoritativ vekt. Det er i utgangspunktet lov, forskrift, bindende eller alminnelig aksepterte normer/standarder, politiske vedtak, reglementer, vedtatte rutiner m.m. som kan ha status som revisjonskriterier.

I angjeldende sak KomRev NORD oppstilt følgende revisjonskriterier:

Tilpasset opplæring:

Målselv kommune skal:

1. Utarbeide en årlig rapport om tilstanden i grunnskolen, og fremlegge denne for kommunestyret.
2. Sørge for at skolene i Målselv har vurdert og eventuelt prøvd ut tiltak innenfor det ordinære opplæringstilbudet med sikte på å gi eleven tilfredsstillende utbytte, før det blir utarbeidet sakkyndig vurdering.
3. Skolene i Målselv skal jevnlig vurdere kvalitet i og videreutvikling av opplæringen
4. Målselv kommune skal sikre at skolene systematisk vurderer om alle elever har tilfredsstillende utbytte av opplæringen.
5. Sørge for at elever på 1. til 4. årstrinn som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller matematikk, raskt får egnet intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd.

Spesialundervisning:

6. Det skal innhentes samtykke fra eleven eller foresatte til sakkyndig vurdering, og enkeltvedtak om spesialundervisning.
7. Den sakkyndige vurderingen skal gjøre rede for:
 - elevens utbytte av den ordinære opplæringen.
 - elevens lærevansker og andre forhold som er viktige for opplæringen.
 - elevens realistiske opplæringsmål.
 - elevens muligheter i en ordinær opplæring.

- opplæringen som gir et forsvarlig opplæringstilbud.
8. Det skal foreligge skriftlig enkeltvedtak i saker om spesialundervisning.
 9. Enkeltvedtaket skal begrunnes, herunder vise til de reglene vedtaket bygger på, samt de faktiske forhold som er lagt til grunn.
 10. Vedtaket må beskrive innholdet i spesialundervisningen, angi omfanget av spesialundervisningen i tid (klokketimer), si noe om hvordan opplæringen skal organiseres, og beskrive kompetansen som er nødvendig i spesialundervisningen.
 11. Den sakkyndige vurderingen som legges til grunn for enkeltvedtaket, bør ikke være eldre enn tre år.
 12. Skolen skal utarbeide en individuell opplæringsplan (IOP) for elever med
 13. spesialundervisning, IOP skal inneholde:
 - Mål for opplæringen.
 - Innholdet i opplæringen.
 - Hvordan opplæringen skal gjennomføres.
 14. Beskrivelsene i IOP skal være i samsvar med det som er fastsatt i enkeltvedtaket, herunder det konkrete innholdet i opplæringen, organiseringen og kompetansen hos undervisningspersonalet som skal forestå opplæringen
 15. Det skal for elever med enkeltvedtak om spesialundervisning utarbeides en årsrapport, årsrapporten skal inneholde:
 - Oversikt over den opplæringen eleven har fått.
 - En vurdering av utviklingen til eleven sammenlignet med målene som er fastsatt i elevens IOP.
 16. Den totale saksbehandlingstiden tilknyttet enkeltvedtak om spesialundervisning bør ikke overstige tre måneder.
 17. Det skal gis foreløpig svar dersom en henvendelse vedrørende spesialundervisning ikke kan besvares i løpet av én måned etter at den er mottatt. Saksbehandlingstiden starter idet den enkelte elev meldes til PPT.

18. Psykososialt miljø:

Skolene i Målselv kommune:

19. Bør ha skriftlige planer for skolemiljøet, og for hvordan skolen arbeider forebyggende.
20. Skal ha rutiner for hvordan mobbing skal avdekkes og håndteres.
21. Skal ha ordensreglement.
22. Skal utarbeide skriftlige aktivitetsplaner så snart personalet får kjennskap til at en elev ikke har det trygt og godt på skolen.
23. De skriftlige aktivitetsplanene skal beskrive:
 - Hvilket problem tiltakene skal løse,
 - Hvilke tiltak som skolen har planlagt,
 - Når tiltakene skal gjennomføres,
 - Hvem som er ansvarlig for gjennomføringen av tiltakene,
 - Når tiltakene skal evalueres.
24. Skal ha skolemiljøutvalg med elevrepresentasjon.
25. Skal ha systemer for å sikre at elevene deltar i planlegging og gjennomføring av arbeidet med skolemiljøet.
26. Skal ha systemer for å sikre at skolens informasjonsplikt blir overholdt.

4. Revisors vurderinger

4.1 Tiløpasset opplæring

Revisor vurderer revisjonskriterium (1) om plikten til å utarbeide årlig rapport som **oppfylt**.

Revisor vurderer revisjonskriterium (2) om vurdering og utprøving av tiltak innenfor ordinær undervisning før

det foretas sakkyndig vurdering som **delvis oppfylt**. Revisor forklarer dette slik:

«Resultatene fra spørreundersøkelsen, samt det faktum at kommunen har en høyere andel elever med enkeltvedtak om spesialundervisning enn gjennomsnittlig betrakter revisor som en indikasjon på at kommunens praksis med hensyn til vurdering og utprøving av tiltak innenfor det ordinære undervisningstilbudet kan bli bedre.»

Revisjonskriterium (3) om å jevnlig vurdere kvalitet og videreutvikling av opplæringen vurderes som **i stor grad oppfylt**. Årsaken til at det ikke vurderes som fullt ut oppfylt ligger i følgende vurdering: *«Svarene vi har innhentet i spørreundersøkelsen indikerer at de ansatte opplever at det er et forbedringspotensial hva angår å drøfte undervisningstilbudets kvalitet ved den enkelte skole.»*

Revisjonskriterium (4) om skolen plikt til å systematisk vurdere om alle elever har tilfredsstillende utbytte av opplæring vurderes som **til dels oppfylt**. Følgende sies om grunnlaget for vurderingen: *«redegjørelsen fra Region Indre Midt-Troms indikerer at bruk av kartleggingsplaner ikke er like godt implementert på alle skolene i kommunen. Svarene på spørreundersøkelsen indikerer også at det er et visst forbedringspotensial hva angår kartlegging av utbytte av både ordinær undervisning og spesialundervisning.»*

Revisjonskriterium (5) om rask iverksettelse av intensiv egnet opplæring til elever som ligger hengende etter i lesing, skriving eller matematikk vurderes som **til dels oppfylt**. Dette underbygger revisor slik: *«Revisor fant i sin undersøkelse av elevmapper i forbindelse med spesialundervisning, beskrivelser av tiltak som var prøvd ut innenfor ordinær opplæring før de aktuelle elevenes situasjon ble gjenstand for sakkyndig vurdering. Revisor registrerer samtidig at forekomsten av enkeltvedtak om spesialundervisning i Måselv kommunes grunnskole ser ut til å være betydelig høyere enn gjennomsnittet både for KOSTRA-gruppe 11 og landet utenom Oslo. Dette forholdet er etter revisors syn egnet til å stille spørsmål ved kommunens samlede praksis hva angår intensiv opplæring etter opplæringslova § 1-4. Det samme gjelder Region Indre Midt-Troms sin påpekning av mangelfull implementering av kartleggingsplaner.»*

4.2 Spesialundervisning

Revisjonskriteriene 6 og 7 vurderes **oppfylt**.

Revisjonskriteriene (8) om skriftlig enkeltvedtak, (9) om begrunnelse og innholdet i denne og (10) om beskrivelse av innholdet m.m. i spesialundervisningen og (11) at sykkyndigerklæringen ikke bør være eldre enn tre år vurderes som **oppfylt i 17 av 19 undersøkte saker**, og som **ikke oppfylt i 2 av 19 undersøkte saker**.

Revisjonskriteriene (12) om utarbeidelse av individuell opplæringsplan og (13) om innholdet i denne vurderes som **oppfylt i 16 av 20 undersøkte saker**, og som **ikke oppfylt i 2 av 20 undersøkte saker**. For de to resterende sakene foreligger det opplysninger som gjør at vurdering ikke har vært aktuelt.

Revisjonskriterium (14) om innholdsmessig samsvar mellom individuell opplæringsplan og enkeltvedtaket om spesialundervisning vurderer revisor at dette «*i flere, men ikke alle, tilfeller er oppfylt.*».

Revisjonskriterium (15) om plikt til utarbeidelse av årsrapport for elever med enkeltvedtak om spesialundervisning og innholdet i denne vurderer revisor som **oppfylt i 17 av 20 undersøkte saker**, og som **ikke oppfylt i en undersøkt sak**. For de resterende 2 var det ikke funnet grunnlag for å foreta vurdering.

Revisjonskriterium (16) om total saksbehandlingstid for enkeltvedtak vurderes som **i flere tilfeller ikke oppfylt**.

Revisjonskriterium (17) om foreløpig svar ved lang behandlingstid vurderes som **ikke oppfylt i to av fire saker**.

4.3 Psykososialt miljø

Revisor vurderer at revisjonskriteriene (17, 18, 19, 20, 21, 23, 25 og 26) er oppfylt.

Om oppfyllelsen av revisjonskriterium 23 om innholdet i de skriftlige aktivitetsplanene sier revisor bl.a. : «*I to av de undersøkte sakene fant revisor at forhold ble meldt til skolen to ganger. I de øvrige gjennomgåtte sakene ble det utarbeidet aktivitetsplan etter første melding. På bakgrunn av dette er revisors vurdering at revisjonskriteriet om at de skriftlige aktivitetsplanene skal utarbeides så snart personalet får kjennskap til at en elev ikke har det trygt og godt på skolen i de fleste – men ikke alle – av de undersøkte sakene var oppfylt.*».

Revisjonskriterium 24 om skolemiljøutvalg med elevrepresentasjon vurderer revisor at det «*ikke er oppfylt for følgende skoler: Karlstad skole, Fagerlidal skole, Mellemygd kultur- og oppvekstsenter, Sameskolen i Troms/Tromssa sameskuvla og Bjørkeng oppvekstsenter.*»

Kriteriet vurderes som **oppfylt** ved Bardufoss ungdomsskole og Olsborg skole.

5. Revisors konklusjon

5.1 Tilpasset opplæring

At Målselv kommune **til dels** tilbyr tilpasset opplæring i tråd med regelverk og anbefalinger på området.

5.2 Spesialundervisning

Målselv kommune kan **til dels** dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning.

5.3 Psykososialt miljø

«På bakgrunn av våre funn og vurderinger er revisors konklusjon at *Målselv kommunes arbeid med grunnskolelovenes psykososiale miljø i stor grad, men ikke fullt ut, er i tråd med regelverk og anbefalinger på området.*»

6. Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet vurderer at rapporten er omfattende og grundig, og har ingen innvendinger mot metodikk og det faktagrunnlag revisor anvender.

Sekretariatet vil fremholde at konklusjonene for så vidt gjelder spesialundervisning omfatter kommunens dokumentasjon av saksbehandling. Dokumentasjonskravet er av formell art. De mangler som er avdekket med hensyn til dokumentasjon kan ha flere årsaker, eksempelvis feil ved dokumentbehandlingen. Men de kan også skyldes at det ikke er fattet enkeltvedtak om spesialundervisning for en elev som skulle hatt dette. Hvis det er tilfelle vil det ikke bare være en formalfeil, men et regelbrudd som direkte gjelder elevens rettigheter. Dersom en elev ikke har fått det tilbudet vedkommende har behov for og rett til kan dette få uheldige konsekvenser for eleven, og det vil kunne medføre ansvar for kommunen.

Harstad, 26.10.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 31/2020	Møtedato: 12.10.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**HENVENDELSE FRA KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE –
FORESPØRSEL OM DELTAKELSE I FORVALTNINGSREVISJON RETTET MOT
SENJA AVFALL IKS - SELVKOST**

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Brev av 27.10.2020 m/vedlegg fra kontrollutvalget i Balsfjord kommune
v/K-Sekretariatet IKS

Saksutredning:

1. Innledning

Kontrollutvalget i Balsfjord kommune inviterer i brev av 27.10.2020 de øvrige eierkommunene til Senja Avfall IKS til å delta i en felles forvaltningsrevisjon rettet mot selskapets *etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkost*.

Kontrollutvalet i Balsfjord ber om tilbakemelding når saken har vært behandlet i det enkelte kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene.

2. Forholdet til plan for forvaltningsrevisjon - ressursdisponering

Kontrollutvalget i Målselv fattet følgende vedtak i møte 17.9.2020 under behandlingen av sak 25/20:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:

- a) Ressursbruk innen kommunehelsetjenesten
- b) Kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg
- c) Økonomisk internkontroll
- d) Oppfølging av politiske vedtak

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024: Polarbadet AS.

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

Saken er oversendt for behandling i kommunestyret. Den har ikke vært behandlet i kommunestyremøtet 28.10.

Forvaltningsrevisjon rettet mot selvkost i Senja Avfall omfattes ikke av kontrollutvalgets vedtak.

Det foreligger så vidt sekretariatet vet ikke disponible ressurser til forvaltningsrevisjon igjen for inneværende periode. En deltakelse i et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt forutsetter en ressursmessig dekning. Dette må i så fall skje gjennom at saken enten tas inn i forslaget til plan for forvaltningsrevisjon som skal behandles av kommunestyret. Det forutsetter i så fall et nytt vedtak som kommer i stedet for vedtaket i sak 25/20 eller at det fremmes særskilt sak til kommunestyret om bevilgning av midler til dette prosjektet. Det vises for så vidt til pkt. 4 nedenfor.

Innstillingen til kommunestyret i sak 25/20 inneholder riktig nok et pkt. 3 som hjemler endring i planperioden. Denne hjemmelen er ment å gi kontrollutvalget muligheten til å forholde seg til endrede forhold i løpet av perioden. Det vil etter sekretariatets mening ikke være riktig å benytte den i forhold til en nylig vedtatt plan, enn mindre for forhold som er blitt aktualisert før kommunestyret har behandlet planen.

Sekretariatet har ikke forutsetninger for å vurdere nytten av dette prosjektet i forhold til de prosjektene som omfattes av kontrollutvalgets vedtak i sak 25/20. Sekretariatet vurderer som et utgangspunkt at det kan være nyttig og hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som spleiselag hvor forholdene ligger til rette for det. Nyten av det enkelte prosjekt må imidlertid, som for øvrige forvaltningsrevisjoner vurderes i forhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger.

3. Ressursbruk

I vedtaket fra kontrollutvalget i Balsfjord (pkt. 2) legges det opp til at ressursbruken til gjennomføring av prosjektet fordeles likt mellom eierkommunene med 1/6 på hver.

Fordelingsnøkkelen som er lagt til grunn er «gunstig» for Målselv kommune, som har en eierandel på 19,4 %. Laveste eierandel har Dyrøy kommune med 4 %, mens Senja kommunes eierandel er på hele 43 %. En kostnadsfordeling tilsvarende eierandeler ville medført en større andel for Målselv enn den som legges til grunn i invitasjonen.

Henvendelsen fra kontrollutvalget i Balsfjord inneholder ikke opplysninger om forventet ressursbruk til prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor anslår på forespørsel en ressursbruk på rundt 300 timer. Ut fra den fordelingsnøkkelen som er lagt til grunn vil

Målselv kommunes andel i så fall være ca. 50 timer. Dette er i seg selv ikke en uforholdsmessig stor andel av en total ressurs på ca. 1190 timer for kommende planperiode. Det må imidlertid tas høyde for at dette er et anslag, og at det reelle timeforbruket kan avvike fra dette.

4. Sekretariatets vurdering

Sekretariatet har ikke forutsetninger for å vurdere hvorvidt Målselv kommune bør ta del i en felles forvaltningsrevisjon som skissert. Det antas å være i kommunens og kommunestyrets interesse å få gjennomført en revisjon rettet mot dette området. Men det gjelder også de øvrige prosjektene som er inntatt i forslaget til plan for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet vil fremholde at en eventuell deltakelse bør klareres med kommunestyret, ut fra den spesielle situasjonen kontrollutvalget står i ved at innstilling i sak om plan for forvaltningsevisjon relativt nylig er oversendt til kommunestyret. Dersom kontrollutvalget skal behandle saken om plan for forvaltningsrevisjon på nytt, må det behandles som en ny egen sak. Kommunestyret har frist til 31.12.2020 for å vedta plan for forvaltningsrevisjon. Det kan følgelig være vanskelig for kontrollutvalget å få saksbehandlet saken på nytt før kommunestyret behandler den. Som et alternativ kan det vurderes at kontrollutvalget fatter et vedtak hvor kommunestyret bes om å vurdere dette prosjektet som en mulig ekstra oppføring på planen for forvaltningsrevisjon. I så fall bør det henvises til at dette er et felles prosjekt som ikke kom til kontrollutvalgets kunnskap før ved brev av 27.10.2020. Det bør også presiseres et forbehold om at prosjektet får tilslutning fra samtlige eierkommuner.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Harstad, 30.10.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Kontrollutvalgene i

Senja kommune
Dyrøy kommune
Sørreisa kommune
Målselv kommune
Salangen kommune

Deres ref.:
Vår ref.: 54/20/422.5.5/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 27.10.2020

KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

FORVALTNINGSREVISJON I SENJA AVFALL IKS – INVITASJON TIL ØVRIGE EIERKOMMUNER

Kontrollutvalget i Balsfjord kommune behandlet i møte 12.10.2020 sak 35/20 – *Forvaltningsrevisjon Senja Avfall IKS – invitasjon til andre eierkommuner*. Fra behandlingen er følgende vedtak protokollert:

- 1. Kontrollutvalget i Balsfjord kommune ønsker i samarbeid med kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner å be KomRev NORD IKS gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS i rettet mot etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkost.*
- 2. Kontrollutvalget finner det riktig at ressursene til revisjonen fordeles likt mellom kommunene med 1/6 del hver.*
- 3. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet foreta de nødvendige avklaringer i øvrige eierkommuner om deltakelse i prosjektet og fremlegge forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt når slik avklaring foreligger.*


Saken oversendes for videre behandling iht. vedtakets punkt 3. Undertegnede ber om tilbakemelding for når saken har vært behandlet med informasjon om kontrollutvalgets vedtak.

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Organisasjonsnr: 988 064 920 Web: www.k-sek.no
--	--	---	--	---	--

Tilbakemelding sendes undertegnede, gjerne per e-post: inger@k-sek.no

Vedlagt følger sakframlegg i sak 35/20.

Med vennlig hilsen



Inger Johansen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 35/2020	Møtedato: 12.10.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJON SENJA AVFALL IKS – INVITASJON TIL ANDRE EIERKOMMUNER

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget i Balsfjord kommune ønsker i samarbeid med kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner å be KomRev NORD IKS gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS i rettet mot *etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkost.*
2. Kontrollutvalget finner det riktig at ressursene til revisjonen fordeles likt mellom kommunene med 1/6 del hver.
3. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet foreta de nødvendige avklaringer i øvrige eierkommuner om deltakelse i prosjektet og fremlegge forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt når slik avklaring foreligger.

Saken gjelder:

Invitasjon til andre eierkommuner om å delta i forvaltningsrevisjonsprosjekt i Senja Avfall IKS.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Kontrollutvalgssak 16/20
 - Kommunestyresak 51/20

Saksutredning:

Kontrollutvalget har tidligere, som sak 16/20, behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024.

I saksfremlegget - som lå til grunn for kontrollutvalgets plan – var et prosjekt rettet mot «*Senja Avfall IKS, selvkosttjenestene*» også foreslått. Det var sagt om dette i saksfremlegget:

Senja Avfall IKS kan være aktuell for gjennomføring av eierskapskontroll, men sekretariatet ser at en forvaltningsrevisjon i selskapet kan være mer aktuelt. Når det gjelder sistnevnte kan det sees på selvkost avfallstjenester til husholdninger. Dette kan også gjennomføres som ledd i samarbeid med andre eierkommuner i Senja Avfall IKS.

Ved kontrollutvalgets behandling ble Senja Avfall IKS imidlertid ikke tatt med i forslaget til plan.

I forslaget til plan ble følgende prosjekter prioritert av kontrollutvalget:

1. *Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole*
2. *Enheten plan og utvikling*
3. *Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem*
4. *Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene*
5. *Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene*

Balsfjord Kommunalteknikk KF har to selvkostregnskap, hhv. for vann og avløp og for renovasjon. Balsfjord Kommunalteknikk KF kjøper imidlertid igjen renovasjonstjenester fra Senja Avfall IKS. Interkommunale selskaper, som utfører selvkosttjenester for kommunen, er underlagt selvkostprinsippet ved beregning av prisen for tjenestene, og skal sette opp en selvkostkalkyle i henhold til kommunal- og regionaldepartementets retningslinjer. Selvkostregnskapet i Senja Avfall IKS vil derfor være vesentlig for beregningen av selvkost i Balsfjord Kommunalteknikk KF.

Ut fra det ovenstående forstår sekretariatet det slik at prosjektet ble tatt ut av kontrollutvalget da selvkost i Senja Avfall IKS allerede ble ansett omfattet av den foreslåtte revisjonen av Balsfjord Kommunalteknikk KF.

Planen ble behandlet av kommunestyret i møte 10.06.2020 som sak 51/20. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatet har imidlertid fått opplyst fra kontrollutvalgsleder at kommunestyret - under den muntlige debatten - henstilte om at kontrollutvalget måtte få undersøkt hvorvidt en revisjon i Senja Avfall IKS kunne gjennomføres i samarbeid med øvrige eierkommuner.

Etter etablering av Senja kommune fordeler eierandelene i Senja Avfall IKS seg slik:

Senja kommune	Andel: 43,0 %
Dyrøy kommune	Andel: 4,0 %
Sørreisa kommune	Andel: 9,4 %
Målselv kommune	Andel: 19,4 %
Balsfjord kommune	Andel: 17,3 %
Salangen kommune	Andel: 6,9 %

Som det fremgår av oversikten har Balsfjord kommune en eierandel på 17,3%.

En felles revisjon blant eierkommunene vil være meget ressursbesparende for den enkelte kommune, siden ressursene til revisjonen kan fordeles på seks. Eierne vil også ha gjensidig nytte av resultatene fra revisjonen. Selv om eierandelene fordeler seg noe forskjellig, foreslår sekretariatet at revisjonsressursene som brukes fordeles likt mellom kommunene, dvs. at de fordeles med 1/6 på hver.

Sekretariatet foreslår i første omgang at det rettes en henvendelse til kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner om de sier seg villige til å delta i en revisjon rettet mot Senja Avfall IKS.

Sekretariatet vil sørge for at sakene fremmes for kontrollutvalget i de respektive kommunene.

Etterlevelse av selvkost i Senja Avfall IKS vil være viktig for å undersøke etterlevelse av selvkost i Balsfjord Kommunalteknikk KF. Kontrollutvalget i Balsfjord må i senere avgjørelse om revisjonen – for Balsfjord kommunes del – også skal omfatte revisjon av selvkostberegningene i Balsfjord Kommunalteknikk KF. Sekretariatet finner det naturlig å komme tilbake til denne delen når det er avklart om øvrige eierkommuner vil delta i revisjonen av Senja Avfall IKS. Ressursbruken til en utvidet kontroll av selvkost i Balsfjord Kommunalteknikk KF må bæres av Balsfjord alene.

Sekretariatets innstilling til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 30. september 2020


Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 32/2020	Møtedato: 12.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

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

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

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

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot etterlevelsen av grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for

forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Det anbefales fra revisjonskomiteen i NKRF at regnskapsrevisor bruker standarden så langt som mulig for utførelsen av kontrollen for året 2019.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

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

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samsfunnsmessig aktualitet. Samsfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor legger fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget i forkant av gjennomføringen av kontrollen

Harstad, 29.10.2020



Tage Karlsen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 33/2020	Møtedato: 12.11.2019	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2021

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalgets årsplan for 2021 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2021

Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2021. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 77 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2021 bør fastsettes. Forslag er innarbeidet i årsplanen.

Kontrollutvalget bør vurdere om det skal foretas spesielle prioriteringer i 2021, jfr. pkt. 2.2 i utkastet til årsplan. Forslag til spesielle prioriteringer er inntatt i utkastet til årsplan.

Harstad, 29.10.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

ÅRSPLAN 2021

1. KONTROLLOMRÅDER

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

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeide utføres av K-Sekretariatet IKS.

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2021

(Jfr kommuneloven § 23-2, 23-3, 23-4 og 23-5 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon)

2.1 Ordinær virksomhet

Kontrollutvalget skal i løpet av året utføre de oppgaver det er pålagt i henhold til kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg, herunder:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Avgi uttalelse til årsregnskap for kommunen og kommunale foretak.
4. Følge opp plan for forvaltningsrevisjon
5. Følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter
6. Følge opp plan for selskapskontroll
7. Forestå kontroll av rutiner for oppfølging av politiske vedtak, med tilbakemelding til kommunestyret

2.2. Særlige prioriteringer i 2021

2.3 Møteplan

Kontrollutvalget avholder møter som følger i 2021:

18.2., 29.4., 10.6., 16.9., 25.11.

Kontrollutvalgets leder kan endre møteplanen ved behov.

3. ÅRSRAPPORT

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 34/2020	Møtedato: 12.11.2020	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

OVERGANG TIL MÅNEDLIG FAKTURERING AV KOMMUNALE AVGIFTER OG EIENDOMSSKATT – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar rådmannens orientering i notat mottatt 30.10.2020 om overgang til månedlig fakturering av kommunale avgifter og eiendomsskatt til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Orientering fra rådmannen – mottatt 30.10.2020

Saksutredning:

Kontrollutvalget protokollerte følgende i møte 17.9.2020 under sak 27/20 (Eventuelt):

«Vidkunn Haugli stilte spørsmål ved overgangen til månedlig fakturering for kommunale avgifter og eiendomsskatt i henhold til kommunestyrets vedtak. Rådmannen bes om en skriftlig orientering om status i saken.»

Rådmannen har i notat (vedlegg) orientert om status for saken. Av notatet fremgår at rådmannen av ressursmessige grunner ikke har vurdert det som mulig å innføre månedlig fakturering i 2020.

Harstad, 30.10.2020

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Overgang fra kvartalsvis til månedlig fakturering av kommunale avgifter og eiendomsskatt

PS 98/2019: Kommuneplanens handlingsdel med budsjett og økonomiplan 2020-2023:

- b) Målselv kommune skal søke å gå over fra kvartalsvis til månedlig fakturering av kommunale avgifter og eiendomsskatt.

Rådmannen viser til kommunestyrets vedtak samt kontrollutvalgets spørsmål angående saken.

I dag faktureres kommunale avgifter og eiendomsskatt 4 ganger i året, med forfall 20.03., 20.06., 20.09. og 20.12. Per 3. kvartal 2020 er det sendt ut 12 471 fakturaer på kommunale avgifter og eiendomsskatt, noe som utgjør 67 % av de totalt 18 518 fakturaer kommunen har sendt ut i samme tidsrom.

Under er tabeller som viser de ulike distribusjonsmåtene for fakturaer fra Målselv kommune, både som helhet og kun kommunale avgifter og eiendomsskatt.

Alle fakturaer sendt ut fra Målselv kommune				
Distribusjonskanal	1. kv	2. kv	3. kv	Sum 1.-3. kv
Avtalegiro med eFakturavarsling	916	945	965	2 826
AvtaleGiro	864	827	838	2 529
eFaktura - privat	2 364	2 355	2 550	7 269
Blankett via epost	69	82	86	237
Blankett	1 555	1 448	1 564	4 567
Internfaktura til fakturabehandling	19	7	8	34
Visma Aksesspunkt (EHF)	337	351	368	1 056
Sum fakturaer pr kvartal	6 124	6 015	6 379	18 518

Fakturaer på kommunale avgifter og eiendomsskatt				
Distribusjonskanal	1. kv	2. kv	3. kv	Sum 1.-3. kv
Avtalegiro med eFakturavarsling	628	646	648	1 922
AvtaleGiro	619	619	614	1 852
eFaktura - privat	1 598	1 643	1 641	4 882
Blankett via epost	54	65	70	189
Blankett	990	892	898	2 780
Internfaktura til fakturabehandling	0	0	0	0
Visma Aksesspunkt (EHF)	267	289	290	846
Sum fakturaer pr kvartal	4 156	4 154	4 161	12 471

Per oktober er portoen per faktura som sendes ut 6 kroner. For 2020 totalt anslår vi at ca 3750 fakturaer på kommunale avgifter og eiendomsskatt sendes ut per post. Det utgjør da ca 22 500 kr i

porto. Ved å øke frekvensen til 12 ganger per år anslås utgiften til å være $kr\ 22\ 500/4 * 12 = kr\ 67\ 500$.

For hver gang det faktureres kommunale avgifter går det fra økonomiavdelinga med ca 2 dagsverk til kontroll, overføringer mellom fagsystemer og produksjon og distribusjon av fakturaer. Vi snakker da om totalt 8 dagsverk per år. Ved ordinær fakturering av andre oppdragsgivere brukes det ca 0,5 dagsverk per gang. Totalt antall dagsverk med dagens løsning er 12 per år. Ved månedlig fakturering av også kommunale avgifter og eiendomsskatt kan det medregnes 24 dagsverk. Denne økningen må gjøres innenfor eksisterende ressurser, og vil dermed måtte påvirke andre arbeidsoppgaver de ansatte har.

Rådmannen har dermed for 2020 ikke funnet det ressursmessig mulig å gå over til månedlig fakturering, men vurderer dette fortløpende etter hvert som våre systemleverandører gjør endringer som reduserer kostnader og arbeidsmengde ved hver fakturering. Status på det arbeidet ble gitt i kommunestyrets møte den 28 oktober 2020.

Frode Skuggedal

Rådmann

Lene Letterem

Økonomisjef