



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

Deres ref.:  
Vår ref.: 3/21/416.5.1/TK

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

Telefon: 77 02 61 66  
480 38383  
Dato: 9.2.2021

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

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

**Møtested:** Kommunehuset, videokonferanserommet  
**Møtedato:** Torsdag, 18.2.2021  
**Tid:** Kl. 12.15

./.. Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Rådmannen innkalles til sak 3/21 og 4/21.

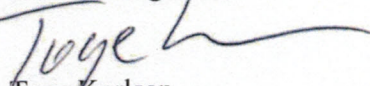
Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

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)

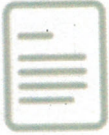
<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	<b>Avdelingskontor:</b> Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset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



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Målselv kommune  
**Møtedato:** 18.2.2020  
**Tid:** Kl. 12.15  
**Møtested:** Kommunehuset, videokonferanserommet

Saknr	Tittel	Side
1/21	Godkjenning av protokollen fra møte 12.11.2020	s. 1
2/21	Orienteringer	s. 7
3/21	Status – opprettelse av arbeidsgruppe «Rekruttering» - RO-rapport - orientering fra rådmannen	s. 21
4/21	Tiltak for å redusere vikarbruk – orientering fra rådmannen	s. 22
5/21	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid	s. 23
6/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	s. 26
7/21	Eventuelt	



K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 1/2021	<b>Møtedato:</b> 18.2.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 12.11.2020

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

Protokollen fra møte 12.11.2020 godkjennes.

### Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 27.11.2020

### Saksutredning:

Det vises til vedlegget

Harstad, 9.2.2021

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

**MØTEPROTOKOLL****Kontrollutvalget**

---

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen  
Møtedato: 12.11.2020  
Varighet: 12.15 – 14.35

---

**Møteleder:** Reidar Marin Karlsen

**Sekretær:** Tage Karlsen

**Faste medlemmer**

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

**Fra utvalget møte:**

Reidar Marin Karlsen (leder)  
Benedicte E. Rørholt  
Sverre Sønnerheim  
Gunn Schönning Jakobsen  
Stein Skogstad (vara)

**Meldt forfall:**

Øyvind Tollefsen

**Fraværende uten å ha meldt forfall:****Fra den politiske ledelse møte:****Fra administrasjonen møte:****Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Kristin Bakke  
Forvaltningsrevisor Dag Ove Andreassen

**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**

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

**Sak 28/20****GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 17.9.2020****Innstilling:**

Protokollen fra møte 17.9.2020 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 17.9.2020 godkjennes.

*(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 12.11.2020)*

**Sak 29/20**  
**ORIENTERINGER**

**Saken gjelder:**

Protokoll fra representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 30/20**

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KVALITET I GRUNNSKOLEN**

**Innstilling:**

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.

**Behandling:**

Forvaltningsrevisor Dag Ove Andreassen presenterte rapporten.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

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.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 12.11.2020)*

**Sak 31/20****HENVENDELSE FRA KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE – FORESPØRSEL OM DELTAKELSE I FORVALTNINGSREVISJON RETTET MOT SENJA AVFALL IKS - SELVKOST****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

*«Kontrollutvalget stiller seg i utgangspunktet positiv til gjennomføring av felles forvaltningsrevisjoner og verdsetter initiativet fra Balsfjord kommune. Ettersom kontrollutvalget allerede har oversendt innstilling til ny plan for forvaltningsrevisjon til kommunestyret, finner ikke kontrollutvalget på nåværende tidspunkt å kunne foreta disposisjoner som ikke er i samsvar med innstillingen og kommunestyrets vedtak, når det foreligger. Kontrollutvalget finner derfor ikke å kunne delta i den foreslåtte forvaltningsrevisjonen på nåværende tidspunkt.»*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget stiller seg i utgangspunktet positiv til gjennomføring av felles forvaltningsrevisjoner og verdsetter initiativet fra Balsfjord kommune. Ettersom kontrollutvalget allerede har oversendt innstilling til ny plan for forvaltningsrevisjon til kommunestyret, finner ikke kontrollutvalget på nåværende tidspunkt å kunne foreta disposisjoner som ikke er i samsvar med innstillingen og kommunestyrets vedtak, når det foreligger. Kontrollutvalget finner derfor ikke å kunne delta i den foreslåtte forvaltningsrevisjonen på nåværende tidspunkt.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til K-Sekretariatet 12.11.2020)*

**Sak 32/20****FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

**Sak 33/20****KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2021**

**Innstilling:**

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

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

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

**Sak 34/20****OVERGANG TIL MÅNEDLIG FAKTURERING AV KOMMUNALE  
AVGIFTER OG EIENDOMSSKATT – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

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

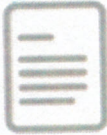
*(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 12.11.2020)*

**Sak 35/20****EVENTUELT**

*Ingen saker meldt*

Neste møte avholdes etter møteplanen 18.2.2021.





## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 2/2021	<b>Møtedato:</b> 18.2.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

### ORIENTERINGER

#### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

#### Saken gjelder:

Møteprotokoll – representantskapsmøte KomRev NORD IKS

#### Vedlegg til saken:

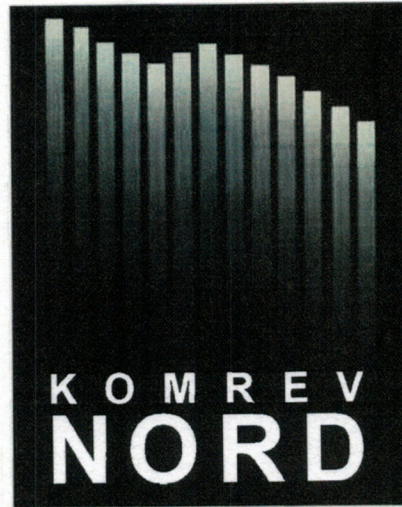
Møteprotokoll fra representantskapsmøte – KomRev NORD IKS

#### Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 9.2.2021

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



**MØTEBOK FRA  
REPRESENTANTSKAPSMØTE  
I KOMREV NORD IKS**

**SCANDIC ISHAVSHOTEL TROMSØ  
14. SEPTEMBER 2020  
KL 11:00 – 14:00**

**Tilstede på møtet:**

Kommune	Representant	Deltok fysisk	Deltok via teams
Balsfjord kommune	Gunda Johansen	X	
Bardu kommune	Sigfred Stein	X	
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad		X
Dyrøy kommune	Marit Espenes		X
Evenes kommune	Terje Bartholmen		X
Gamvik kommune	Alf Normann Hansen		X
Gratangen kommune	Anita Karlsen		X
Harstad kommune	Einar Mustaparta		X
Hemnes kommune	Paul Aspauug		X
Ibestad kommune	Hugo Gunnar Olsen		X
Karlsøy kommune	Mona Pedersen	X	
Kvænangen kommune	Aud Tove Tømmerbukt		X
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen		X
Lavangen kommune	Hege Myrseth Rollmoen		X
Lyngen kommune	Dan Håvard Johnsen	X	
Moskenes kommune	Svein-Georg Gabrielsen		X
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen	X	
Narvik kommune	Ann-Chatrin Braseth	X	
Nordland fylkeskommune	Kari Anne Bøkestad Marianne Dobak Kvænsjø	X	X
Nordreisa kommune	John Karlsen	X	
Salangen kommune	Jim Ståle Nordmo		X
Senja kommune	Louis S. Edvardsen	X	
Skjervøy kommune	Vidar Brox-Antonsen		X
Sortland kommune	Berit Tunstad		X
Storfjord kommune	Øistein Nilsen	X	
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl		X
Tana kommune	Helga Pedersen		X
Tjeldsund kommune	Eivind Kristoffersen		X
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kjetil Johnsen Britt Hege Alvarstein	X X	
Tromsø kommune	Olga Goldfain Rolleiv Lind		X
Vardø kommune	Ørjan Jensen		X
Vestvågøy kommune	Einar Solvang		X
Værøy kommune	Susan Berg Kristiansen		X

23 deltok via Teams, 13 var fysisk til stede på møtet.

**Følgende kommuner var ikke representert:**

Bø kommune, Flakstad kommune, Kvæfjord kommune, Lebesby kommune, Lødingen kommune, Røst kommune, Vågan kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 36 av 43 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

**Også til stede:**

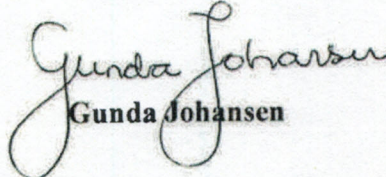
Styreleder	Ivar Råstad
Styrets nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Bjørn-Gunnar Jørgensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Astrid Indrebø
Observatør/ansattrepresentant	Truls Siri
1. vara til styret	Paul Rosenmeyer
Administrerende direktør	Lars-Andrè Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn
Regnskapsrevisor	Liv Aamnes

Møteleder: Frid Einarsdotter Fossbakk / Louis S. Edvardsen  
Møtesekretær: Liv Aamnes

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

  
Louis S. Edvardsen

  
Kjetil Johnsen

  
Gunda Johansen

Corona-pandemien i mars 2020 medførte at opprinnelig planlagt møte den 27.4.2020 ble avlyst. Ny dato ble senere fastsatt til 14.9.20. Innkalling til møtet ble sendt ut 22.6.20 og sakspapirer sendt ut 26.8.20.

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Frid Einarsdotter Fossbakk
  - a) Valg av representantskapets leder
  - b) Valg av representantskapets nestleder

Louis S. Edvardsen ledet møtet videre som nyvalgt representantskapsleder

- c) Valg av valgkomitè
- d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
- e) Valg av møtesekretær
- f) Valg av tellekorps

2. Årsberetning og regnskap for 2019
3. Budsjettregulering 2020
4. Økonomiplan 2021 – 2024
5. Ny selskapsavtale KomRev NORD IKS
6. Godtgjørelse til tillitsvalgte
7. Valg til styret

# SAK 01/20 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I<sup>12</sup> KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

## Valg av representantskapets leder

Valgkomitèens forslag;

*Louis S. Edvardsen*

**Enstemmig vedtatt.**

## Valg av representantskapets nestleder

Valgkomitèens forslag;

*Marianne Dobak Kvensjø*

**Enstemmig vedtatt.**

## Valg av valgkomitè

Valgkomitèens forslag;

*Louis S. Edvardsen, Marianne Dobak Kvensjø, Mona Pedersen*

**Enstemmig vedtatt.**

Etter dette valget overtok Louis S. Edvardsen som møteleder.

## Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;

*Gunda Johansen, Balsfjord kommune og Kjetil Johnsen, Troms og Finnmark fylkeskommune*

**Enstemmig vedtatt.**

## Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:

*Liv Aamnes*

**Enstemmig vedtatt**

**Valg av tellekorps**

Representantskapets leder foreslo:

*Liv Aamnes, Lars-Andrè Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn*

**Enstemmig vedtatt**

**SAK 02/20 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2019**

Ivar Råstad orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Lars-Andrè Hanssen presenterte selskapet og redegjorde for deler av årsmeldingen. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsmessige forhold, og for styrets forslag til disposisjon av mindreforbruket.

**Styrets innstilling til vedtak:**

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2019 med mindreforbruk på kr 2 736 538,62. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Mindreforbruk på kr 2 736 538,62 fordeles slik mellom tilbakeføring til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr 2 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr 736 538,62</i>

**Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2019 med mindreforbruk på kr 2 736 538,62. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Mindreforbruk på kr 2 736 538,62 fordeles slik mellom tilbakeføring til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr 2 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr 736 538,62</i>

# SAK 03/20 BUDSJETTREGULERING 2020 – DRIFTSREGNSKAPET OG INVESTERINGSREGNSKAPET

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

## Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2020.

### Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	120 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	980 000	Inntekt
Renteinntekter	5 000	Inntekt
Lønnsutgifter	680 000	Utgift
Sosiale utgifter	180 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	205 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	10 000	Utgift
Overføringer	30 000	Utgift

Tekst	Beløp	
Sosiale utgifter	1 208 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	1 208 000	Inntekt

Lønnsutgifter	310 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	310 000	Inntekt

Overføringer med krav til motytelse	7 000 000	Inntekt
Lønnsutgifter	6 000 000	Utgift
Sosiale utgifter	485 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	515 000	Utgift

Avsatt til disposisjonsfond – Egenkapitalinnskudd deltakere	1 560 000	Utgift
Andre overføringer	1 560 000	Inntekt

Merverdi som gir rett til mvakompensasjon	665 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	665 000	Inntekt

Lønnsutgifter	40 000	Utgift
Renteinntekter	40 000	Inntekt

Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	145 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	145 000	Inntekt

Overføring til investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	230 000	Inntekt



## Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Overføring fra driftsregnskapet	230 000	Inntekt

### Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2020.

## Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	120 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	980 000	Inntekt
Renteinntekter	5 000	Inntekt
Lønnsutgifter	680 000	Utgift
Sosiale utgifter	180 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	205 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	10 000	Utgift
Overføringer	30 000	Utgift

Tekst	Beløp	
Sosiale utgifter	1 208 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	1 208 000	Inntekt

Lønnsutgifter	310 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	310 000	Inntekt

Overføringer med krav til motytelse	7 000 000	Inntekt
Lønnsutgifter	6 000 000	Utgift
Sosiale utgifter	485 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	515 000	Utgift

Avsatt til disposisjonsfond – Egenkapitalinnskudd deltakere	1 560 000	Utgift
Andre overføringer	1 560 000	Inntekt

Merverdi som gir rett til mvakompensasjon	665 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	665 000	Inntekt

Lønnsutgifter	40 000	Utgift
Renteinntekter	40 000	Inntekt

Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	145 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	145 000	Inntekt

Overføring til investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	230 000	Inntekt

### *Investeringsregnskapet*

Tekst	Beløp	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Overføring fra driftsregnskapet	230 000	Inntekt

**SAK 04/20 BUDSJETT 2021 OG ØKONOMIPLAN 2021-2024**

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

**Styrets innstilling til vedtak:**

*Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021–2024.*

**Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

*Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021–2024.*

**SAK 05/20 NY SELSKAPSAVTALE KOMREV NORD IKS**

Lars-André Hanssen redegjorde for saken.

**Styrets innstilling til vedtak:**

*Ny selskapsavtale godkjennes.*

*Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2020.*

**Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

*Ny selskapsavtale godkjennes.*

*Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2020.*

**SAK 06/20 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE**

Leder av valgkomitéen Frid Fossbakk redegjorde for valgkomitéens innstilling.

**Valgkomitéens innstilling til vedtak:**

Satser for 2020 med virkningsdato 1.1.2020:

<b>Gjelder:</b>	<b>Måleenhet</b>	<b>Kroner</b>
Representantskapets leder	pr år	15 400
Representantskapets nestleder	pr år	7 700
Styreleder	pr år	77 000
Nestleder styret	på år	33 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 300
---	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	3 300

Rolleiv Lind, representant for Tromsø kommune, fremla et alternativt forslag til godtgjørelser;

Representantskapets leder	pr år	17 400
Representantskapets nestleder	pr år	9 700
Styreleder	pr år	79 000
Nestleder styret	på år	35 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 300
---	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	4 000
Ansattes representant	pr møte	4 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 300

Ved stemmegivning fikk Rolleiv Lind sitt forslag 8 stemmer og forslaget falt. Valgkomitéens forslag ble vedtatt.

**Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2020 :**

<b>Gjelder:</b>	<b>Måleenhet</b>	<b>Kroner</b>
Representantskapets leder	pr år	15 400
Representantskapets nestleder	pr år	7 700
Styreleder	pr år	77 000
Nestleder styret	på år	33 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 300
---	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	3 300

## SAK 07/20 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD<sup>19</sup>

I brev av 25.2.2020 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

### Etter valg på representantskapsmøtet i 2019 besto styret av følgende:

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

Varamedlemmer til styret for perioden 2019 - 2020:  
(første vara møter fast i styret)

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

### Følgende er på valg i 2020:

Styreleder Ivar Råstad  
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen  
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja

Varamedlemmer:

Paul Rosenmeyer, Narvik  
Åsne Høgetveit, Tromsø  
Robert Nilsen, Lødingen

### **Valgkomiteens innstilling:**

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2020 – 2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2020 – 2021:  
(første vara møter fast i styret)

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

**Representantskapets behandling av saken:**

Leder av valgkomitéen Frid Fossbakk presenterte valgkomitéens innstilling. Leder av representantskapet tok deretter over ledelsen av møtet, og samtlige valg til styret ble gjort enkeltvis, slik at det var mulig å fremme andre forslag til vedtak.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2020 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2019 – 2021
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2019 – 2021
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2020 – 2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2020 – 2021:

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune (møter fast i styret)
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

**K-Sekretariatet**

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 3/2021	<b>Møtedato:</b> 18.2.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

**STATUS – OPPRETTELSE AV ARBEIDSGRUPPE «REKRUTTERING» - RO-RAPPORT - ORIENTERING FRA RÅDMANNEN****Innstilling til v e d t a k:**

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

**Saken gjelder:****Vedlegg til saken:****Saksutredning:**

Kontrollutvalget har innkalt rådmannen for å få en orientering om status for opprettelse av arbeidsgruppe «rekruttering» etter RO-rapporten fra 2019.

Harstad, 9.2.2021

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 4/2021	<b>Møtedato:</b> 18.2.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## TILTAK FOR Å REDUSERE VIKARBRUK – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

### Saksutredning:

Formannskapet fattet følgende vedtak i sak 103/20:

1. *Kontaktutvalgets rapport etter tilsyn ved ØSO 4.september 2020 og MHT 17.september 2020 tas til etterretning.*
2. *Kontaktutvalgets mandat beholdes i henhold til eksisterende retningslinjer.*
3. *Det gjøres redaksjonelle endringer i «Retningslinjene for Kontaktutvalget for MSAH, ØSO og Målselvtunet». Endringene innebærer å endre navn på institusjonene.*
4. *Rapporten følges opp av ledere og ansatte på institusjonene.*

Rådmannen er innkalt for å orientere om oppfølgingen av vedtaket med henblikk på reduksjon av vikarbruk.

Harstad, 9.2.2021

Tage Karlsen  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv Kommune	<b>Saksnummer:</b> 5/2021	<b>Møtedato:</b> 18.2.2021	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

## RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID

### Innstilling til vedtak:

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 vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

### 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 kontrollutvalgskonferensens § 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 instruksjoner 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».

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

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

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

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

*«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.*

*Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»*

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

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og åsoppgjøringsfasen.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

### Orientering fra interimfasen

*Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:*

- a) *status i forhold til revisjonsplanen*

- b) *beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning*
- c) *orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*
- d) *revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) *begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 17.9.2020, jf. sak 21/20.

Rapportering om årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

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

Finnsnes, den 1. februar 2021



Inger Johansen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Øksnes kommune	<b>Saksnummer:</b> 6/2021	<b>Møtedato:</b> 18.2.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

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

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2020.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.*

### Vedlegg:

Utkast til årsrapport for 2020

### Saksutredning:

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

Harstad, 9.2.2021

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



# **MÅSELV KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET**

## **ÅRSRAPPORT FOR 2020**

### **1. INNLEDNING**

## MÅLSELV KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

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

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

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

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

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

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

### 2.2 Valg - sammensetning

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget hadde følgende sammensetning i 2020:

**Medlemmer:**

**Personlige varamedlemmer:**

## MÅLSELV KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Reidar Marin Karlsen (leder)	Ragnhild Furebotten (
Øyvind Tollefsen (nestleder)	Stein Skogstad
Benedicte E. Rørholt	Mari Kværndal
Sverre Sønnerheim	Ronny Johnsen
Gunn Schønning Jakobsen	Vidkunn Haugli

### 3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

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

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

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

KomRev NORD IKS har utført revisjon av kommunens regnskap.

### 4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2018

#### 4.1 Oppgaver

##### 4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

*Kontrollutvalget skal påse at*

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

## MÅLSELV KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*.

### 4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt fire møter i 2020. Møtene, har vært lagt til rådhuset. Utvalget behandlet 35 saker.

### 4.3 Forhold som er behandlet i 2020

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

#### REGNSKAP/REGNSKAPSREVISJON:

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

- ✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Målselv kommune**  
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.
- ✓ **Uttalelse til årsregnskapet for 2019 – Målselv kommune**  
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap.
- ✓ **Revisjonsberetning – beboerregnskap 2019 – Målselv syke- og aldershjem**



## MÅLSELV KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

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

- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**  
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.
- ✓ **Orientering om revisjonsstrategien for 2020**  
Revisjonens fremleggelse av revisjonsstrategien for kontrollutvalget inngår i kontrollutvalgets oppfølging av sitt påseeransvar overfor revisor. Kontrollutvalget tok presentasjonen til orientering.
- ✓ **Revisors engasjementsbrev – Måselv kommune**  
Formål med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Det skal bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom revidert part og revisor.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftinger i perioden.

Kontrollutvalget har under behandlingen av brevet gitt sine kommentarer og presiseringer.

- ✓ **Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll**  
Ved kommunelovens av 2018 er revisor pålagt å avlegge en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollens innhold skal omfatte forhold som ellers ikke undersøkes av revisor. Den skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget.

Revisor gjennomførte forenklet etterlevelseskontroll rettet mot etterlevelse av regelverket for offentlige anskaffelser.

- ✓ **Løpende rapporteringer fra revisor**  
Kontrollutvalget har mottatt jevnlig rapporteringer fra revisor i løpet av året.

### *Nummererte revisjonsbrev/ revisjonsrapporter:*

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Følgende revisjonsbrev/ revisjonsrapporter er behandlet i 2020:

- ✓ **Svar på revisjonsbrev nr. 13 – Innberetning om mislighetssak**  
Kontrollutvalget fattet følgende vedtak under første gangs behandling i 2019:

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

Kontrollutvalget mottok svar fra rådmannen i 2020. Svaret er vurdert og saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

**FORVALTNINGSREVISJON:**

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KPMG etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

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

Rapporten fra revisjonen forelå 22.11.2018. Den viser at det i sum er relativt store mangler ved internkontrollen. Funnene varierer mellom enhetene. Generelt kan sies at det både er avdekket manglende fordeling av ansvar og oppgaver, manglende dokumentasjon og mangler ved informasjonsflyten ute på enhetene.

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

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

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak under sin behandling av saken:

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

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

Det ble fattet slikt vedtak:

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

Kontrollutvalget har mottatt rapportering ved brev av 4.3.2020 fra rådmannen. Brevet ble imidlertid ikke mottatt av sekretariatet. Dette ble avklart ved purring. Da mottok

## MÅLSELV KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

sekretariatet brevet 4. mai. Det er uklart hva som har skjedd. Brevet er relativt knapt og lite utførlig. Det fremkommer av brevet at oppfølgingen av kommunestyrets vedtak er forsinket. I brevet bebudes en rapportering til kontrollutvalget i april 2020. Denne er ikke mottatt. Saken er ikke avsluttet i 2020.

- ✓ **Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024**  
Kontrollutvalget har utarbeidet innstilling til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til kommunestyret.
- ✓ **Forvaltningsrevisjonsrapport *Kvalitet i grunnskolen***  
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.

Revisors konklusjon er at

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

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

Målselv kommunes arbeid med grunnskolelovenes **psykososiale miljø** i stor grad, men ikke fullt ut, er i tråd med regelverk og anbefalinger på området.

Revisor anbefalte kommunen

- Å iverksette tiltak for å styrke sin evne til å gi tilpasset opplæring, herunder:
  - o Videreutvikle sine rutiner for kartlegging, vurdering og forbedring av elevenes utbytte av både ordinær opplæring og spesialundervisning
  - o Videreutvikle sine rutiner for intensiv opplæring på 1. til 4. årstrinn
- Å iverksette tiltak for å sikre korrekt saksbehandling i forbindelse med enkeltvedtak om spesialundervisning, herunder:
  - o Sikre at kommunens praksis med henblikk på samtykke tilfredsstiller opplæringslovas bestemmelser
  - o Sikre utarbeidelse av enkeltvedtak, individuell opplæringsplan og påfølgende årsrapport som tilfredsstiller regelverkets innholds krav, i de tilfeller der pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT) har vurdert at elever har rett til spesialundervisning og skoleeier ikke har gyldig grunn til å se bort fra denne konklusjonen
  - o Sikre at all relevant dokumentasjon som belyser kommunens saksbehandling tilknyttet det enkelte enkeltvedtak, arkiveres
  - o Påse at den totale saksbehandlingstiden i forbindelse med enkeltvedtak om spesialundervisning ikke overstiger tre måneder

## MÅLSELV KOMMUNE – KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

- Å iverksette tiltak for å sikre at kommunens arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø er i tråd med regelverk og anbefalinger på området, herunder:
  - o Sikre at aktivitetsplaner etter opplæringslova § 9A-4 utarbeides uten ugrunnet opphold når skolen blir kjent med at en elev ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt
  - o Sikre at alle aktivitetsplaner jf. punktet ovenfor, arkiveres
  - o Sikre skolemiljøutvalg med elevrepresentasjon ved alle kommunens skoler

Saken er behandlet av kontrollutvalget og videresendt til kommunestyret.

- ✓ **Henvendelse fra kontrollutvalget i Balsfjord kommune – forespørsel om deltakelse i forvaltningsrevisjon rettet mot Senja Avfall IKS - selvkost**  
 Kontrollutvalget i Balsfjord kommune inviterte ved 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*.

På dette tidspunktet hadde kontrollutvalget i Målselv oversendt innstilling til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til kommunestyret. De ressursene kontrollutvalget disponerer til forvaltningsrevisjon disponeres i samsvar med plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget fant å måtte forholde seg til den prosessen som var iverksatt og takket nei til invitasjonen.

- ✓ **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering**  
*Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.*

### ANDRE FORHOLD:

- ✓ **Personopplysningsloven – orientering fra personvernombudet**  
 Kontrollutvalget har mottatt orientering fra administrasjonssjefen om kommunens oppfølging av personverndirektivet (GDPR).
- ✓ **Anlegg for vann og avløp – tilstand og behov – orientering fra rådmannen**
- ✓ **Drøftingssak – henvendelse angående selvkost vann og avløp**  
 Kontrollutvalget fant ikke grunnlag for å opprette undersøkelsessak.
- ✓ **Overgang til månedlig fakturering av kommunale avgifter og eiendomsskatt – orientering fra rådmannen**  
 Rådmannen har orientert om status for saken. Av orienteringen fremgår at det rådmanne av ressursmessige grunner ikke har vurdert det som mulig å innføre månedlig fakturering i 2020.

\*\*\*\*\*

Opplistingen er ikke uttømmende.

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 18.2.2021 (sak 6/21)