



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

Deres ref.: **Saksbeh.:** Tage Karlsen
Vår ref.: 12/21/416.5.1/TK **E-postadr.:** tage@k-sek.no

Telefon: **Dato:**
77 02 61 66 11.5.2021
480 38383

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

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

Møtested: Kommunehuset, formannskapsalen
Møtedato: Onsdag, 19.5.2021
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: 19.5.2020
Tid: Kl. 12.15
Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen

| Saknr | Tittel | Side |
|-------|--|-------|
| 8/21 | Godkjenning av protokollen fra møte 18.2.2021 | |
| 9/21 | Rapportering fra revisor - årsoppgjør fasen | s. 7 |
| 10/21 | Kontrollutvalgets uttalelse om Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020 | s. 10 |
| 11/21 | Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – kommunestyrets vedtak | s. 19 |
| 12/21 | Orienteringer | s. 22 |
| 13/21 | Bestilling av forvaltningsrevisjon – Ressursbruk i kommunehelsetjenesten | s. 32 |
| 14/21 | Bestilling av eierskapskontroll – Polarbadet AS | s. 37 |
| 15/21 | Eventuelt | |



| | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 8/2021 | Møtedato: 18.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 18.2.2021

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 18.2.2021 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 18.2.2021

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 10.5.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet
Møtedato: 18.2.2021
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)
Benedicte E. Rørholt
Gunn Schønning Jakobsen Sverre Sønnerheim
Ronny Johnsen (vara)
Stein Skogstad (vara)

Meldt forfall:

Sverre Sønnerheim, Øyvind Tollefsen

Fraværende uten å ha meldt forfall:

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Rådmann Frode Skuggedal (sak 1/21 - 4/21)
Kommunalsjef helse Elin Aas (sak 1/21 - 4/21)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Kristin Bakke

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Møtet ble holdt for åpne dører.

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

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

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

Sak 1/21**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 12.11.2021****Innstilling:**

Protokollen fra møte 11.12.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 11.12.2021 godkjennes.

(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 18.2.2021)

Sak 2/21
ORIENTERINGER

Saken gjelder:

Møteprotokoll – representantskapsmøte KomRev NORD IKS

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 3/21

**STATUS – OPPRETTELSE AV ARBEIDSGRUPPE «REKRUTTERING» - RO-
RAPPORT - ORIENTERING FRA RÅDMANNEN**

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Rådmannen v/kommunalsjef helse orienterte.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 18.2.2021)

Sak 4/21

**TILTAK FOR Å REDUSERE VIKARBRUK – ORIENTERING FRA
RÅDMANNEN**

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Rådmannen v/kommunalsjef helse orienterte.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen, 18.2.2021)

Sak 5/21

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor rapporterte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 6/21

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Innstilling:

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.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

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.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 18.2.2021)

Sak 7/21

EVENTUELT

Gunn Schönning hadde meldt spørsmål vedrørende behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporten Kvalitet i grunnskolen. Det ble redegjort for prosedyren for behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter inkludert oppfølgingen av disse.

Utvalgsleder tok opp eventuell deltakelse på Forum og Kontroll og Tilsyns fagkonferanse 1. - 2. juni.

Møteprotokollen godkjennes i kontrollutvalgets neste møte. Det kan medføre endringer i protokollen. Protokollen offentliggjøres med dette forbeholdet.

Neste møte avholdes etter møteplanen 29.4.2021.



| | | | |
|---|------------------------------|-------------------------------|---|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv Kommune | Saksnummer: 9/2021 | Møtedato: 19.5.2021 | Saksbehandler: Inger Johansen |
|---|------------------------------|-------------------------------|---|

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- 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. gis ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020.

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 årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørphasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørphasen

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

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet

Veilederen antas å være gjort kjent for kontrollutvalget tidligere.

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020.

Finnsnes, den 27. april 2021



per

Inger Johansen
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 10/2021 | Møtedato: 19.5.2021 | Saksbehandler: Inger Johansen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅLSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2020 datert 15.4.2021
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen for 2020
3. Målselv kommunes årsregnskaper for 2020
4. Målselv kommunes årsberetning for 2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunens årsregnskaper, årsberetning og revisjonsberetningen skal behandles av kontrollutvalget. For regnskapsavleggelsen for 2020 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 2018.¹

1.1 Årsregnskapet

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trådte i kraft fra regnskapsåret 2020.

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

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

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året. Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende forhold i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder revisors vurderinger og oppsummering etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning. Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Dette er nedfelt i revisjonsstandardene (ISA'ene). Dette er bl.a.:

- ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*
- ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning,*
- ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning*
- ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning og*
- ISA 720 – *Revisors oppgaver og plikter vedrørende øvrig informasjon*

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

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på årsregnskapet/årsregnskapene, og om dette i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder denne delen øvrig informasjon i tilknytning til årsregnskapet, herunder om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet, ledelsens ansvar og revisors oppgaver og plikter.

I revisjonsberetningens andre del 2 – «Uttalelse om andre lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har, bl.a. i forhold til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, om innholdet av årsberetningen og om det er funnet vesentlige budsjettavvik.

Revisors mandat knyttet til vesentlige budsjettavvik er endret med den nye kommuneloven, som sier at revisor skal «se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene». Denne attestasjonsoppgaven er hjemlet i kommunelovens §§ 24-5 og 24-6, og omtales som forenklet etterlevelseskontroll med vesentlige budsjettavvik. Formålet med revisors kontroll, innenfor en begrenset ressursramme, er å bidra til tillit til at årsberetningen gir dekkende opplysninger om budsjettavvik og dermed styrke årsberetningen som verktøy for kommunestyrets styring og budsjettoppfølging. Kontrollen dekker både drifts- og investeringsbudsjett.

Dersom revisor finner å måtte avgi revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres» med bakgrunn i kravene i ISA'ene 705 og 706. Revisjonsstandardene gir nærmere retningslinjer for hvilke situasjoner som krever modifisert konklusjon og hvor det eventuelt skal benyttes presiseringer og avsnitt om andre forhold. ISA 705 angir situasjonene hvor det skal tas forbehold, gis negativ konklusjon eller hvor revisor ikke kan uttale seg. ISA 706 angir situasjoner hvor revisor presiserer enkelte forhold, uten at konklusjonen påvirkes, eventuelt at det er andre forhold revisor ønsker å fremheve i revisjonsberetningen.

1.4 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapene og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om årsregnskapet og årberetningen før de behandles i formannskap og kommunestyre.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årberetningen er avlagt i samsvar med kravene og påse at dette har vært gjenstand for en uavhengig kontroll av revisor. Videre må kontrollutvalget følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev.

Kontrollutvalget bestemmer selv hvilke forhold som skal tas med i uttalelsen, men det vil være naturlig å ta med forhold som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årberetningen. Videre kan kontrollutvalget kommentere utviklingen av kommunestyrets vedtatte finansielle måltall. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen skal stiles i original form til kommunestyret og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse er formannskapet i hende før formannskapet avgir innstilling om årsregnskapet og årberetningen til kommunestyret.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. VURDERING OG GRUNNLAG FOR UTTALELSEN

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årberetningen er avlagt og datert hhv. 3.3.2021 og 13.4.2021. Revisjonsberetningen er avlagt 15.4.2021.

Ut ifra datoene på mottatte dokumenter (årsregnskapet og årberetningen) er fristene satt ved regnskapsavleggelsen ikke overholdt iht. gjeldende bestemmelser. Imidlertid dreier det seg ikke om betydelige forsinkelser.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2020 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har

revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon, årsberetningen samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

2.2.2 Nummererte brev

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

2.2.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2020, og utvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene.

2.3. Årsregnskap og årsberetning for 2020

2.3.1 Årsregnskap for 2020

Ny kommunelov har bestemmelser som tilsier, kort oppsummert, at driftsregnskapet skal gjøre opp i balanse, dvs. at resultatet (mer-/mindreforbruk) skal disponeres samme år. Det kan også nevnes at det er gitt bestemmelser i kommuneloven om «strykninger» som skal gjennomføres ved årsavslutningen. Dette som følge av at noen disponeringer skal føres iht. budsjettet beløp. Dersom regnskapet viser merforbruk etter at nevnte disponeringer er regnskapsført skal det gjennomføres strykninger etter en bestemt rekkefølge.

Målselv kommunes årsregnskap for 2020 er gjort opp i balanse etter gjennomførte strykninger. Netto driftsresultat viser kr 1.747.775. Til sammenligning viste årsregnskapet for 2019 et netto driftsresultat på kr 11.002.138.

Investeringsregnskapet for 2020 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2020

I årsberetningen er kommunens økonomiske situasjon beskrevet på en utfyllende måte, og det vises til nærmere beskrivelse i denne. Sekretariatet oppsummerer kort fra årsberetningen på noen sentrale nøkkeltall.

Målselv kommune har ved økonomiplanen for 2020-2023 satt finansielle måltall for å kunne bidra til langsiktighet i økonomistyringen i kommunen. Måltallene er satt for netto driftsresultat, disposisjonsfond i % av inntekter, langsiktig lånegjeld i % av inntekter samt tall for egenkapital i investeringer.

Måltallet for netto driftsresultat er satt til 1,5% og regnskapet viser en tallstørrelse på 0,25%. Disposisjonsfondet er også under måltall, men ikke langt unna. Måltallet er satt til 4% mens den viste 3,8% per 31.12.2020. Videre er måltallet for langsiktig gjeld satt til 85% av inntektene, mens regnskapet viste 121%, og langt over måltallet. I denne forbindelse opplyses at dette tallet vil stige ytterligere sett i lys av strategisk investeringsplan og det etterslepet kommunen har på vedlikehold. Tallstørrelsen for egenkapital ved investeringer ligger på måltallet.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Kommunedirektøren oppsummerer at regnskapet med netto driftsresultatet på 0,25% av brutto driftsinntekter regnes som et godt resultat sett i forhold til de utfordringer man har hatt i 2020.

Etter disponering av netto driftsresultat med avsetninger, bruk av avsetninger, overføringer til investering og bruk av tidligere års mindreforbruk gjør Målselv kommune opp et regnskap i balanse.

Tallstørrelsene for finansielle måltall satt i forbindelse med økonomiplanen for 2020-2023 er ikke oppnådd for 2020. Det kan nevnes at disposisjonsfondets størrelse ikke er langt unna fra det vedtatte måltallet.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 27. april 2021



Inger
Inger Johansen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Målselv kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Målselv kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 1 747 775. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen omfatter kommunens lovpålagte årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at årsberetningen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

| Besøks-/postadresse | Avdelingskontor: | Telefon: | Organisasjonsnummer: |
|---|---|-------------|----------------------|
| Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no | Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegån, Svolvær, Tromsø | 77 04 14 00 | 986 574 689 |

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Målselv kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Harstad, 15. april 2021



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor



MÅSELV KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Målselv kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Kontrollutvalget har i møte 19.5.2021 behandlet Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 15.4.2021. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Målselv kommunes regnskap for 2020 er gjort opp i balanse etter gjennomførte strykninger. Netto driftsresultat viser kr 1.747.775. I kommuneloven er det nye bestemmelser om avslutning av årsregnskapet, noe som innebærer at regnskapet som utgangspunkt skal gjøres opp i null.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Kommunens økonomiske resultat oppsummeres som et godt resultat sett i forhold til de utfordringer man har hatt i 2020.

I forbindelse med økonomiplanen 2020-2023 er finansielle måltall vedtatt for noen sentrale nøkkeltall. Tallstørrelsene fra årsregnskapet 2020 viser at de vedtatte størrelsene for måltallene ikke er oppnådd. Det kan nevnes at disposisjonsfondets størrelse, som er ett av måltallene, ikke er langt unna.

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.

Moen, den 19. mai 2021

Reidar M. Karlsen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 11/2021 | Møtedato: 19.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 43/2021 til orientering.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Utskrift fra møteprotokoll for kommunestyret, 5.5.2021, sak 43/2021

Saksutredning:

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 5.5.2021 under behandlingen av sak 43/2021:

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.*

Vedtaket er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling i sak 25/20.

Harstad, 10.5.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

4. Formannskapet utnevner gruppa 25.05.21.

Formannskapets innstilling ble stemt mot forslag fra Målselv Arbeiderparti. Arbeiderpartiets forslag ble vedtatt med 20 mot 2 stemmer.

Hermod Bjørkestøl (H) fremmet følgende forslag:

Ragnhild Furebotten leder utvalget som skal komme med forslag til tiltak for å fremme bolyst. *Enstemmig vedtatt.*

Vedtak i Kommunestyret – 05.05.2021

1. Det er satt av kr. 900 000,- til bolyst-tiltak i Målselv kommune.
2. Kommunestyret ønsker å bruke mer tid på å forankre prosjektet i lokalsamfunnet før vi lander en tiltaksliste.
3. Kommunestyret ønsker å peke ut et utvalg som skal arbeide med prosjektet bolyst – med bredde i sammensetning. Her bør frivillighet/lokalsamfunn, næringsliv, politikere, forsvar og unge voksne være representert.
4. Formannskapet utnevner gruppa 25.05.21.

Ragnhild Furebotten leder utvalget som skal komme med forslag til tiltak for å fremme bolyst.

PS 43/2021 Kontrollutvalgets sak 25/20: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024

Under henvisning til ovenstående vil kontrollutvalget anbefale at kommunestyret gjør slikt 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.

Kontrollutvalgets sak 25/20: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024

Behandling i Kommunestyret – 05.05.2021:

Elin Andersen (V) og Arbeiderpartiet v/ Arild Braathen fremmet følgende endringsforslag:

Endringsforslag, der a+b erstatter innstilte a) og d):

- a) Sykefravær og arbeidsmiljø
- b) Årsverksutvikling relatert til innbyggertall og inntekt
- c) Kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg og kommunehelsetjeneste.
- d) Økonomisk internkontroll.

Kontrollutvalgets innstilling ble stemt mot forslag fra Venstre og Arbeiderpartiet, der Kontrollutvalget innstilling ble vedtatt med 14 mot 8 stemmer.

Vedtak i Kommunestyret – 05.05.2021

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.

PS 44/2021 Årsmelding 2020 - Eldrerådet

Under henvisning til ovenstående vil eldrerådet legge saken fram for kommunestyret med slik innstilling:

Eldrerådets årsmelding for 2020 godkjennes.



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 12/2021 | Møtedato: 19.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

1. Møteprotokoll – representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS-
2. Revisors oppsummeringsbrev - årsoppgjørrevisjonen
3. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Vedlegg til saken:

1. Møteprotokoll fra representantskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
2. Brev av 15.4.2021 fra KomRev NORD
3. Brev av 23.3.2021 fra Målselv kommune

Saksutredning:

Det vises til vedleggene.

Harstad, 10.5.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 30. april 2021
Varighet: 1100 - 1205

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet møtte:

| <u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u> | <u>Representanter</u> |
|--|-------------------------|
| Troms og Finnmark fylkeskommune | Erik Seglem Bø |
| Kvæfjord kommune | Birger Holand |
| Harstad kommune | Halvar Hansen |
| Senja kommune | Per Inge Søreng |
| Målselv kommune | Reidar M. Karlsen |
| Sørreisa kommune | Jan-Eirik Nordahl |
| Balsfjord kommune | Gunda Johansen |
| Karlsøy kommune | Mona Pedersen |
| Tromsø kommune | Rolleiv Lind |
| Kåfjord kommune | Hermund Dalvik |
| Kvænangen kommune | Eirik Losnesgaard Mevik |
| Lyngen kommune | Jan Agnar Rydningen |
| Nordreisa kommune | Terje Olsen |
| Skjervøy kommune | Hanne Nygård Høgstad |
| Storfjord kommune | Inger Heiskel |
| Bø kommune | Rolf Hugo Eriksen |
| Sortland kommune | Geir Halvorsen |
| Lødingen kommune | Mia Heimly |
| Hadsel kommune | Åge Rusten |
| Øksnes kommune | Alf Roger Jakobsen |
| Ibestad kommune | Dag Sigurd Brustind |
| Vågan kommune | Espen Thorvaldsen |
| Vestvågøy kommune | Magnus Ellingsen |
| Flakstad kommune | Raymond Abelsen |
| Moskenes kommune | Svein Gabrielsen |
| Nordland fylkeskommune | Marianne Dobak Kvensjø |
| Narvik kommune | Rune Østergren |
| <u>Forfall</u> | |
| <u>Ikke møtt</u> | |

Evenes kommune
Værøy kommune
Røst kommune

Terje Bartholsen
Steinar Torstensen
Terry Torsteinsen

Fra styret møte:

| | |
|------------------|------------|
| Jens-Olav Løvlid | Styreleder |
| Randi Lillegård | Nestleder |
| John Karlsen | Medlem |

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen
Seniorrådgiver Audun Haugan

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKLISTE

| Saknr | Tittel | U.off. |
|-------|---|--------|
| 01/21 | Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen | |
| 02/21 | Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020 | |
| 03/21 | Økonomiplan 2022-2025 | |
| 04/21 | Godtgjørelse tillitsvalgte | |
| 05/21 | Drøfting eventuell utvidelse av styret – oppfølging protokolltilførsel representantskapsmøte 28.8.2020 | |

Sak 01/21
ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/21
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2019

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2020.
2. Regnskapsmessig underskudd på kr 152.953 dekkes av annen egenkapital

Sak 03/21
ØKONOMIPLAN 2022-2025

Styrets innstilling til v e d t a k:

RMC

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
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 2021, budsjettramme for 2022 og økonomiplanen for perioden 2022-2025.
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 04/21**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Rolleiv Lind:

Satsene økes med 10%

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Sak 05/21**DRØFTING EVENTUELL UTVIDELSE AV STYRET – OPPFØLGING
PROTOKOLLTILFØRSEL REPRESENTANTSKAPSMØTE 28.8.2020****Styrets innstilling til v e d t a k:**

Antall styrerepresentanter opprettholdes på dagens nivå.

Behandling:

Forslag til vedtak fra Espen Thorvaldsen:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

Forslaget fra Espen Thorvaldsen ble vedtatt mot 10 stemmer.

Vedtak:

Antall styremedlemmer utvides fra 3 til 5 medlemmer.

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


Reidar Karlson


Gunda Johansen


Per-Inge Sørensen

Målselv kommune
v/ kommunedirektøren

| | | | | |
|-------------------|------------------------|---|--------------------------------|----------------------------|
| Deres ref: | Vår ref: 607 | Saksbehandler: Kristin Bakke kristin.bakke@komrevnord.no | Telefon: 77 85 11 24 | Dato: 15.04.2021 |
|-------------------|------------------------|---|--------------------------------|----------------------------|

OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2020

Vi har i dag avlagt revisjonsberetningen til Målselv kommunes årsregnskap for 2020. Det er en normalberetning uten merknader, som forteller at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen. Beretningen angir også at vi ikke har gjennomgått kommunens årsmelding for 2020, men bare opplysningene i årsberetningen.

Vi ønsker å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet i 2021. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Kvalitetssikring og dokumentasjon

Etter gjennomført revisjon av årsregnskapet for 2020 er vårt inntrykk at det fortsatt gjenstår noe før kvalitetssikringen av hovedoversikter og noter er helt tilfredsstillende ved regnskapsavleggelsen. Dokumentasjon av regnskapstransaksjoner er jevnt over bra.

Det har vært begrenset dokumentasjon for øvrig som har vært på plass, og vi har måttet etterspørre avstemminger og dokumentasjon som har manglet. Det har dessverre tatt uforholdsmessig lang tid å få dette oversendt, noe som har forsinket revisjonsarbeidet. Vi har hatt god dialog med økonomiavdelingen, og vi har forståelse for at redusert bemanning og vakante stillinger har påvirket responstiden på våre henvendelser. I det alt vesentlige har kommunen sørget for en fullstendig og tilfredsstillende dokumentasjon av årsregnskapet for 2020, se dog neste punkt.

Manglende avstemminger og korrigeringer av balansekonti

Generelt har det i 2020 vært for dårlig oppfølging av balansen gjennom året. En konsekvens av dette er at gamle differanser ikke blir utlignet, til tross for at revisor har påpekt disse og bedt om korrigeringer. Som eksempler kan nevnes innbyrdes feil mellom oppgjørskontiene for momskompensasjon og ordinær mva (fra 2018) og internt mellom oppgjørskontiene for ordinær mva (fordring/kortsiktig gjeld). Avsatte skyldige feriepenger for 2017-2019 fremkommer fortsatt på egne balansekonti som skulle vært utlignet ved feriepengeutbetalingene, samt avsatt arbeidsgiveravgift på feriepenger som ikke er blitt utlignet ved feriepengeutbetaling.

Flere balanseposter for periodiseringer har heller ikke vært tilfredsstillende fulgt opp i forbindelse med regnskapsavleggelsen. Det er ikke framlagt dokumentasjon på flere poster, og kontroll mot regnskapet hittil i 2021 viser at ikke alle disse er gjort opp.

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

Vi ber om at man har økt fokus på balansen gjennom året og at det ryddes i alle konti som skal utlignes. Videre må dokumentasjon av balanseposter ved neste regnskapsavslutning være på plass langt tidligere.

Utestående krav om sykepengerefusjoner

Vi har konkludert med at krav om sykepengerefusjoner fra NAV og mottatte refusjoner er avstemt løpende gjennom året og at det er god oppfølging av disse. Men konto 213610990 Sykepengerefusjon viser en fordring pr 31.12.20 på 2,68 mill kr, noe som synes å være overvurdert. Det er korrekt avsatt 1,3 mill kr som er refusjon feriepenge av sykepenge fra NAV (mottas mai 2021). Krav om sykepengerefusjon for desember 2020 og mottatt refusjon fra NAV er begge bokført i desember og inngår altså ikke i fordringen. Saldo pr 31.12.20 består dermed av tidligere krav man forventer oppgjør for med 1,38 mill kr.

Det må utarbeides en saldoliste over utestående sykepengerefusjoner pr 31.12.20 som skal vise aldersfordeling på fordringene og status på gamle saker. Det er stor sannsynlighet for at utestående saldo på 1,38 mill kr også inneholder krav som NAV ikke vil refundere. Slike krav skulle vært tilbakeført og ha redusert tidligere inntektsføringer. Vi ber derfor om at balanseførte krav om sykepengerefusjoner gjennomgås og dokumenteres, og at uoppgjorte krav tilbakeføres i saker hvor man ikke kommer til enighet med NAV om refusjonsretten.

Avstemming av bokførte lønnsutgifter mot innberettet lønn i A07 (Kontrolloppstilling)

Prosessen frem til en ferdig avstemt kontrolloppstilling for 2020 har vært utfordrende, og det er nødvendig at det settes økt fokus på avstemminger gjennom året mellom bokført lønn i kommuneregnskapet og lønnsystemet, samt mot innberettet lønn i A07. Det anbefales at avstemmingene gjøres etter hver termin, slik at man holder kontroll med eventuelle differanser og kan avklare disse gjennom året.

Mottatte avdrag på utlån og ubrukte Startlån

Med utgangspunkt i KL §14-17, 3. ledd viser vi til at i årsbudsjettet kan kommunen bare bruke mottatte avdrag på videreutlån til nye utlån eller å finansiere avdrag på lån til Husbanken. Øyvind Sunde skriver i Kommuneregnskapet (8. utgave) avsnitt 11.1.3 at kommunen i utgangspunktet er forpliktet til å nedbetale sine lån til Husbanken eller låne midlene ut på nytt.

Ved inngangen til 2020 stod det 6,12 mill kr på bundne investeringsfond i balansen som er avsetninger av mottatte avdrag på videreutlån. Disse avsatte midlene har stått urørt i 2020. Vi kan ikke se at dette er i tråd med KLs bestemmelse i §14-17, 3. ledd. Det er avsatt ytterligere 3,55 mill kr i 2020 til bundne fond. Vi ber om at avsatte midler blir brukt til enten nye utlån eller avdrag på lån i 2021.

Det er tatt opp nytt Startlån i 2020 på 18 mill kr tilsvarende budsjetterte utlån i 2020. På memoriakonto for ubrukte formidlingslån sto det ved inngangen til 2020 13,6 mill kr, og dette er økt til 19,84 mill kr ved utgangen av 2020. Kommunen har anledning til å refinansiere tidligere opptatte startlån i Husbanken. Vi ber om kommunedirektørens vurdering av forholdet.

Avstemming anleggsregister mot balansen

Det er konstatert feil i anleggsregisteret i Visma, som har medført at balanseverdier på anleggsmidler er undervurdert og avskrivningene for høye. Vi ber om at dere gjennomgår anleggsregisteret med sikte på å avdekke og få korrigert alle feil. Dette må prioriteres i løpet av 2021, slik at neste årsregnskap ikke avlegges med tilsvarende feil.

Anleggsregisteret viser også lavere gjenstående verdier pr 31.12.20 enn balansen pga at nedskrivning av tidligere aktiveringer vedr Krokbecken Panorama ble registrert dobbelt i anleggsmodulen i 2019 med nesten 4,6 mill kr. Korrigering av anleggsregisterets verdi bør gjøres i 2021.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 10. mai 2021.

Med vennlig hilsen



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Økonomisjefen



K-SEKRETARIATET IKS
Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

| | | | |
|-------------------|-------------------------------|--|---------------------------|
| Deres ref: | Vår ref 2020/197-35 | Saksbehandler/-tlf. Unni Dahl-Thorstensen/45282533 | Dato 23.03.2021 |
|-------------------|-------------------------------|--|---------------------------|

Partsbrev: Kontrollutvalgets sak 6/21: Kontrollutvalgets Årsrapport for 2020

Viser til møte i kommunestyret den 18.03.21, der sak 17/2021 ble behandlet.

Det ble fattet slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Etter fullmakt

Unni Dahl-Thorstensen
konsulent

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur

Kopi til:

K-Sek - Tage Karlsen
Reidar Marin Karlsen

Kongsliveien 706

9334

Øverbygd

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

Besøksadresse
Kommunehuset, Moen

www.malselv.kommune.no

Telefon
77 83 77 00
Telefaks
77 83 77 01

Bank
4715.02.00373
Org.nr
972418005



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 13/2021 | Møtedato: 19.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – RESSURSBRUK I KOMMUNEHELSETJENESTEN

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot ressursbruk i kommunehelsetjenesten fra KomRev NORD. Forslag til bestilling (vedlagte bestillingsskjema) utarbeidet av K-Sekretariatet legges til grunn for bestillingen.
2. Kontrollutvalget imøteser forslag til overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Forslag til bestillingsskjema

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 5.5.2021 under behandlingen av sak 43/2021:

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.*

Vedtaket er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling i sak 25/20.

Bestilling av første prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon skal behandles av kontrollutvalget.

Under behandlingen av sak om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (sak 25/20) ble blant annet følgende forholdt trukket fram i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

«Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har meldt om at hverken forvaltningsrevisor eller regnskapsrevisorene har identifisert spesifikke risikoforhold ved Målselv kommune.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor påpeker, ut fra generelle betraktninger «at helse- og omsorgstjenestene både i økonomisk og sosial forstand er et såpass vesentlig område at det utgjør et naturlig «tyngdepunkt» over tid i forvaltningsrevisjonssammenheng. Særlig tenker jeg at gitt det avhengighetsforholdet sykehjemsbeboere står i overfor sin kommune (...) bør man fra tid til annen gjennomføre forvaltningsrevisjon rettet mot kvalitet i sykehjemstjenestene. Det kan også være aktuelt å rette fokus mot andre deler av helse- og omsorgstjenestene i kommunen.»

I sekretariatets egne vurderinger ble følgende forhold påpekt:

«Sekretariatet har gjennomgått kommunens årsberetning for 2019. Sekretariatet har her merket seg spesielt utfordringene som påpekes vedrørende høy lånegjeld, små reserver og for høyt nivå på driftskostnader. Pleie og omsorgstjenesten og kommunehelsetjenesten er de driftsområdene som skiller seg ut med hensyn til høye kostnader.

Sekretariatet merker seg også at nedbetaling av gjeld skjer langsommere enn avskrivningen av driftsmidler. Dette kan medføre en «generasjonsforskyvning» hvor fremtidige generasjoner i realiteten må betale forrige generasjons investeringer.»

2. Kommunehelsetjenestens oppgaver og ansvar

Kommunen er pålagt omfattende oppgaver og ansvar gjennom lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m.:

§ 3-1. Kommunens overordnede ansvar for helse- og omsorgstjenester

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester.

Kommunens ansvar omfatter alle pasient- og brukergrupper, herunder personer med somatisk eller psykisk sykdom, skade eller lidelse, rusmiddelproblem, sosiale problemer eller nedsatt funksjonsevne.

Kommunens ansvar etter første ledd innebærer plikt til å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomheten, slik at tjenestenes omfang og innhold er i samsvar med krav fastsatt i lov eller forskrift. Kongen kan i forskrift gi nærmere bestemmelser om pliktens innhold.

Kommunens helse- og omsorgstjeneste omfatter offentlig organiserte helse- og omsorgstjenester som ikke hører under stat eller fylkeskommune.

§ 3-2. Kommunens ansvar for helse- og omsorgstjenester

For å oppfylle ansvaret etter § 3-1 skal kommunen blant annet tilby følgende:

1. Helsefremmende og forebyggende tjenester, herunder:
 - a. helsetjeneste i skoler og
 - b. helsestasjonstjeneste
2. Svangerskaps- og barselomsorgstjenester
3. Hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner, herunder:
 - a. legevakt,

Bruk av KOSTRA-tall er beheftet med usikkerhet. Treffsikkerheten avhenger blant annet av at både målkommunen og referansekommunene har rapportert korrekt og på samme måte. Det bør derfor utvises forsiktighet med å legge tallene til grunn som et uttrykk for den absolutte sannhet.

4. Formål med prosjektet

Formålet med undersøkelsen er å kartlegge, analysere og drøfte ressursbruken i kommunehelsetjenesten i Målselv kommune. Formålet er også å fremskaffe kvalifisert informasjon om hvorvidt ressursbruken i kommunehelsetjenesten har vært underlagt tilfredsstillende styring og kontroll.

Det overordnede formålet for ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter er i alminnelighet å avdekke muligheter for forbedringer og styrking av internkontrollen.

5. Forslag til problemstillinger

Sekretariatet foreslår at følgende hovedproblemstillinger legges til grunn for bestillingen:

1. a. Hvordan er ressursbruken innenfor pleie- og omsorgstjenestene i Målselv kommune sammenliknet med kommunegruppe 02, landsgjennomsnittet og utvalgte kommuner?
- b. Hva er mulige årsaker til eventuelle forskjeller som fremkommer i sammenlikningen?

Problemstilling 1 a er en deskriptiv problemstilling som tar sikte på å klarlegge de faktiske forhold.

Problemstilling 1 b forutsetter en analytisk tilnærming til de fakta som avklares. Eventuelle forskjeller i ressursbruken kan ha en rekke årsaker, hvorav noen er naturgitte og ikke kan endres, som demografi, geografi. Andre mulige årsaker kan være organisatorisk betinget, følge av avtaler med tjenestyttere, utforming av tilbud, lokalisering etc. Disse er resultater av beslutninger som kommunen gjort.

Dette er problemstillinger det ikke kan stilles opp revisjonskriterier for, men som kan tilføre kommunen anvendbar kunnskap.

Sekretariatet foreslår at følgende problemstilling også inngår i prosjektet:

2. Har ressursbruken innenfor pleie- og omsorgssektoren i Målselv kommune vært under tilfredsstillende styring og kontroll?

Denne problemstillingen er gjenstand for ordinær revisjonsfaglig tilnærming og gjennomføres ut fra revisjonskriterier og kan avdekke behov for forbedringer

Harstad, 11.5.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Ressursbruk i kommunehelsetjenesten

Kommune: Målselv kommune

Saksbehandler: Tage Karlsen

Bakgrunnen for prosjektet

Prosjektet er første prosjekt i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, vedtatt av kommunestyret 5.5.2021 (sak 43/2021)

Formål med prosjektet

Formålet med undersøkelsen er å kartlegge, analysere og drøfte ressursbruken i kommunehelsetjenesten i Målselv kommune. Formålet er også å fremskaffe kvalifisert informasjon om hvorvidt ressursbruken i kommunehelsetjenesten har vært underlagt tilfredsstillende styring og kontroll.

Foreslåtte roblemstillinger:

1. a. Hvordan er ressursbruken innenfor pleie- og omsorgstjenestene i Målselv kommune sammenliknet med kommunegruppe 02, landsgjennomsnittet og utvalgte kommuner?
b. Hva er mulige årsaker til eventuelle forskjeller som fremkommer i sammenlikningen?
2. Har ressursbruken innenfor pleie- og omsorgssektoren i Målselv kommune vært under tilfredsstillende styring og kontroll?

Utfyllende opplysninger

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 13/21

Dato: 11.5.2021

Sign: Tage Karlsen

- b. heldøgns medisinsk akuttberedskap,
 - c. medisinsk nødmeldetjeneste, og
 - d. psykososial beredskap og oppfølging.
4. Utredning, diagnostisering og behandling, herunder fastlegeordning
 5. Sosial, psykososial og medisinsk habilitering og rehabilitering
 6. Andre helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. helsetjenester i hjemmet,
 - b. personlig assistanse, herunder praktisk bistand og opplæring og støttekontakt og
 - c. plass i institusjon, herunder sykehjem.
 7. Dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens.

For å oppfylle ansvaret etter § 3-1 skal kommunen ha knyttet til seg lege, sykepleier, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleier, ergoterapeut og psykolog. Kongen i statsråd kan i forskrift gi nærmere bestemmelser om krav til innhold i tjenestene etter bestemmelsen her, herunder bestemmelser om kompetansekrav for ulike typer tjenester.

3. KOSTRA-tall for 2020

Følgende KOSTRA-tall er publisert for Målselv for 2020:

| Nøkkeltall | Enhet | Kostragruppe | | Landet uten |
|--|---------|--------------|-------|-------------|
| | | Målselv | 02 | Oslo |
| | | 2020 | 2020 | 2020 |
| Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger (kr) | kr | 38174 | 35744 | 29132 |
| Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk) | årsverk | 394,7 | 375,8 | 315,3 |
| Netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent) | prosent | 39 | 35,4 | 32,1 |
| Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/ helseutdanning (prosent) | prosent | 71,9 | 77,9 | 78 |
| Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk) | årsverk | 0,53 | 0,52 | 0,58 |
| Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent) | prosent | 34,2 | 34,3 | 29 |
| Andel brukere av hjemmetjenester 0-66 år (prosent) | prosent | 48,7 | 44,9 | 48,5 |
| Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent) | prosent | 11,3 | 10,9 | 11,2 |
| Andel brukertilpassede enerom m/ eget bad/wc (prosent) | prosent | 100 | 98,1 | 91,6 |
| Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon (kr) | kr | 4208 | 4151 | 4029 |
| Andel private institusjonsplasser (prosent) | prosent | 0 | 0 | 5,3 |
| Legetimer per uke per beboer i sykehjem (timer) | timer | 0,23 | 0,53 | 0,6 |
| Andel innbyggere 67-79 år med dagaktivitetstilbud (prosent) | prosent | 0 | 0,56 | 0,64 |
| Netto driftsutgifter til kommunehelsetjenesten i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent) | prosent | 5,7 | 5,7 | 5,5 |
| Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk) | årsverk | 14,7 | 14,2 | 11,8 |
| Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk) | årsverk | 8,8 | 11,4 | 9,6 |
| Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk) | årsverk | 49,8 | 54,6 | 45,7 |
| Andel hjemmebesøk av helsesykepleier til nyfødte (prosent) | prosent | 101,8 | 89 | 77 |



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 14/2021 | Møtedato: 19.5.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

BESTILLING EIERSKAPSKONTROLL – POLARBADET AS

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll Polarbadet AS i samsvar med bestillingsskjema.

Saken gjelder:

Bestilling av eierskapskontroll og eventuelt forvaltningsrevisjon – Polarbadet AS

Vedlegg til saken:

Bestillingsskjema eierskapskontroll

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kommunestyret vedtok i møte 5.5.2021 (sak 43/2021) forslag til ny plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024, med følgende innhold:

*«Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
Polarbadet AS.»*

Som beskrevet i sak 25/20 har Målselv kommune i henhold til KomRev NORDs beregning totalt *ca. 1190* timer til rådighet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2020-2024. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har muntlig estimert tidsforbruk på en ordinær eierskapskontroll til 80-90 timer.

2. AKTUELT SELSKAP

Polarbadet AS ble stiftet i 1990. I 2015 skiftet selskapet navn fra Målselv Kultur og Næingspartk AS

Målselv kommune er eiere. Aksjekapital er 5 000 000. Siste registrerte oversikt over ansatte viser at selskapet i 2018 hadde 20 ansatte og 11 stillinger. Daglig leder har vært ansatt i stillingen siden 2014. Selskapet har de siste fem årene (2015 – 2019) hatt driftsresultat varierende fra – 1 165 000 (2019) til 429 000 (2016). Regnskapstall for 2020 er ennå ikke publisert. Langsiktig gjeld/ gjeld til kredittinstitusjoner er i samme periode redusert fra 6 586 000 (2015) til 5666 000 (2019). Kortsiktig gjeld har i samme periode økt med ca en halv million fra 1 384 000 til 1 878 000.

Samtlige opplysninger ovenfor er fra Forvalt.no, som vurderer soliditet som god, likviditet som tilfredsstillende og lønnsomhet som ikke tilfredsstillende. Sekretariatet vil bemerke at man ikke nødvendigvis kan anvende lønnsomhet som målestokk for offentlige virksomheter som ikke har økonomisk målsetting.

3. PROBLEMSTILLINGER

3.1 Bakgrunnen for at selskapet ble satt opp på planen.

Bakgrunnen for at selskapet er foreslått i kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret vedrørende ny plan for eierskapskontroll er selskapets betydning som leverandør av tjenester, samt at Målselv kommune eier 100 % av aksjene. Selskapet var satt opp på forrige plan for eierskapskontroll. Det ble ikke gjennomført kontroll.

3.2 Aktuelle hovedproblemstillinger

Eierskapskontroll

Ved en eierskapskontroll kontrolleres eierskapsrepresentantens utøvelse av eierskapet på kommunestyrets vegne, herunder om de som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Undersøkelsen skal således bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Når kommunen har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for aksjeselskaper.

Styringen som foretas i selskapet av styre og administrerende direktør, kalles selskapsstyring. Som eier av et aksjeselskap skal kommunen ikke involvere seg direkte i selskapsstyringen. Eierstyringen skjer gjennom generalforsamlingen, der aksjeeierne utøver den øverste myndighet i selskapet. Ved bruk av generalforsamlingen som styringskanal kan kommunen, som eier på et overordnet nivå, bestemme hvordan styret skal forvalte selskapet.

For å kunne gjøre vurderinger av Målselv kommunes eierutøvelse i Polarbadet AS må det utledes vurderingskriterier fra relevant regelverk og da særlig aksjeloven. I tillegg vil «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» utarbeidet av KS (kommunesektorens organisasjon) være relevant.

Sekretariatet foreslår at undersøkelsene omfatter en «regulær» eierskapskontroll. Hovedproblemstillingene ved en slik undersøkelse vil da være:

- *Fører Målselv kommune kontroll med sine eierinteresser i Polarbadet AS?*

- *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder kommunens eierstrategi, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Under første kulepunkt siktes til hvorvidt det er etablert rutiner/systemer for å holde kommunestyret orientert om selskapets virksomhet og tilstand i relasjon til selskapets formål, økonomiske forhold etc.

Forvaltningsrevisjon

Eierskapskontrollen kan også kombineres med en forvaltningsrevisjon av selskapet, dvs. en kontroll av om selskapet overholder relevant regelverk, vedtak og målsettinger, som gjelder for driften.

Det foreligger ikke indikasjoner på at det er behov for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, og forvaltningsrevisjon omfattes heller ikke av kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret og kommunestyrets vedtak i sak om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

4. OPPSUMMERING

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon, jf. vedlegg. KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig.

Kontrollutvalget drøfter i møtet hvorvidt forslaget til bestilling ivaretar de forholdene utvalget mener skal undersøkes nærmere, og da særlig om eierskapskontrollen skal kombineres med en forvaltningsrevisjon og eventuelt hvilke forhold som ønskes nærmere kontrollert.

Harstad, 11.5.2021


Tage Karlsen
seniorrådgiver



BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

Bestilling til: KomRev NORD IKS

Arbeidstittel: Eierskapskontroll rettet mot Polarbadet AS

Kommune: Målselv kommune

Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kommunestyret vedtak om plan for eierskapskontroll (kommunestyresak 43/21) skal det gjennomføres eierskapskontroll rettet mot Polarbadet AS.

Formål med prosjektet

Å kontrollere at kommunen fører kontroll med sine eierinteresser.

Å kontrollere eierskapsrepresentantens utøvelse av eierskapet på kommunestyrets vegne, herunder om de som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Undersøkelsen skal således bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet og eierskapet til dette følges opp.

Problemstillinger:

Forslag til problemstillinger:

- *Fører Målselv kommune kontroll med sine eierinteresser i Polarbadet AS?*
- *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder kommunens eierstrategi, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Under første kulepunkt siktes til hvorvidt det er etablert rutiner/systemer for å holde kommunestyret orientert om selskapets virksomhet og tilstand i relasjon til selskapets formål, økonomiske forhold etc.

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 14/21

Dato: 11.5.2021

Sign: Tage Karlsen