



## K-Sekretariatet

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

Deres ref.:  
Vår ref.: 28/21/416.5.1/TK

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

Telefon: 77 02 61 66  
480 38383  
Dato: 8.10.2021

### INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

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

**Møtested:** Kommunehuset, videokonferanserommet  
**Møtedato:** Tirsdag, 19.10.2021  
**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.

Benedicte E, Rørholt og Sverre Sønnerheim har meldt forfall. Mari Kværndal og Ronny Johnsen innkalles som vara.

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)  
Kommundirektøren

<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:** 19.10.2021  
**Tid:** Kl. 12.15  
**Møtested:** Kommunehuset, videokonferanserommet

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Side</b>
16/21	Godkjenning av protokollen fra møte 19.5.2021	s. 1
17/21	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering	s. 7
18/21	Revisjonsberetning – beboerregnskaper ved Målselv Helsetun	s. 11
19/21	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen	s. 15
20/21	Revisjonsbrev nr. 14 – forenklet etterlevelseskontroll	s. 24
21/21	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering	s. 28
22/21	Budsjett for kontroll og tilsyn – Målselv kommune	s. 32
23/21	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon – Ressursbruk i kommunehelsetjenesten	s. 35
24/21	Overordnet prosjektskisse - eierskapskontroll – Polarbadet AS	s. 40
25/21	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2021	<b>Møtedato:</b> 19.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 19.5.2021**

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

Protokollen fra møte 19.5.2021 godkjennes.

### **Vedlegg til saken:**

Protokoll fra møte 19.5.2021

### **Saksutredning:**

Det vises til vedlegget.

Harstad, 6.9.2021

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen  
Møtedato: 19.5.2021  
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)  
Sverre Sønnerheim  
Gunn Schönning Jakobsen

#### **Meldt forfall:**

Benedicte E. Rørholt

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

Øyvind Tollefsen

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

#### **Fra administrasjonen møte:**

Rådmann Frode Skuggedal (sak 9/21 – 10/21)  
Økonomisjef Lene Lettrem (sak 9/21 – 10/21)

#### **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
8/21	Godkjenning av protokollen fra møte 18.2.2021
9/21	Rapportering fra revisor - årsoppgjør fasen
10/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020
11/21	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – kommunestyrets vedtak
12/21	Orienteringer
13/21	Bestilling av forvaltningsrevisjon – Ressursbruk i kommunehelsetjenesten
14/21	Bestilling av eierskapskontroll – Polarbadet AS
15/21	Eventuelt

**Sak 8/21****GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 18.2.2021****Innstilling:**

Protokollen fra møte 18.2.2021 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 18.2.2021 godkjennes.

*(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 19.5.2021)*

**Sak 9/21****RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSFASEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Revisor redegjorde.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 10/21****KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSELV KOMMUNES  
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Måselv 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.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Måselv 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.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 19.5.2021)*

**Sak 11/21****PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL –  
KOMMUNESTYRETS VEDTAK****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

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

**Sak 12/21****ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

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

**Innstilling:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 13/21****BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – RESSURSBRUK I KOMMUNEHELSETJENESTEN****Innstilling:**

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.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

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.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 19.5.2021)*

**Sak 14/21****BESTILLING EIERSKAPSKONTROLL – POLARBADET AS****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll Polarbadet AS i samsvar med bestillingsskjema.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll Polarbadet AS i samsvar med bestillingsskjema.

*(utskrift av møteprotokollen oversendt til KomRev NORD 19.5.2021)*

**Sak 15/21****EVENTUELT**

*(ingen saker meldt)*

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

Neste møte avholdes etter møteplan 16.9.2021.





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2021	<b>Møtedato:</b> 19.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

### Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 6.10.2021 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Dianne Bendiksen

### Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

*Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.*

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev  
NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

*Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.*

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisors vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og revisors egne vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest overfor sekretariatet tidligere, og kan fremlegges dersom ønskelig.

Den forelagte egenvurdering inneholder ikke opplysninger som skulle tilsi at oppdragsansvarlig revisor ikke oppfyller kravene til uavhengighet.

Harstad, 8.10.2021



Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Målselv kommune

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
623                      Dianne Bendiksen      98 20 73 74      6.10.2021  
[db@komrevnord.no](mailto:db@komrevnord.no)

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Målselv kommune

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

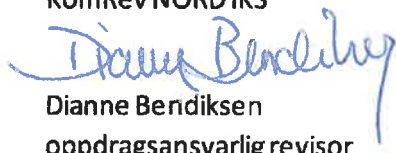
### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessen til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Målselv kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Målselv kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Målselv kommune.

Harstad, 6. oktober 2021

KomRev NORD IKS



Dianne Bendiksen

oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2021	<b>Møtedato:</b> 16.9.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

## REVISJON AV BEBOERREGNSKAP FOR 2020 – MÅLSELV HELSETUN

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

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for beboerregnskapene ved Målselv helsetun for 2020 til orientering.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

Revisjonsberetning av 30.6.2021 fra KomRev NORD

### Saksutredning:

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Dette reguleres av forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon. Forskriften har hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4.

Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene ved Målselv helsetun for 2020, Revisjonsberetningen følger vedlagt. Beretningen er avgitt uten merknader.

Harstad, 6.9.2021



Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Til  
Målselv helsetun

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED MÅLSELV HELSETUN

### Konklusjon

Vi har revidert Målselv helsetuns beboerregnskaper for 2020 for 2 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

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

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Målselv helsetun, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

### Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.




Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Harstad, 30. juni 2021



Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2021	<b>Møtedato:</b> 19.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## REVISORS UTTALELSE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – AV ØKONOMIFORVALTNINGEN

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet rettighetskontroll rettet mot Målselv kommunes finansforvaltning til orientering.

### Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

### Vedlegg til saken:

Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD av 30.6.2021  
Uttalelse fra ledelsen av 29.6.2021 med vedlegg

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

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

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

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget

kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

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

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

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

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

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

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

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

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

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere

de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.<sup>1</sup>

## 2. Skriftlig uttalelse fra revisor

Det vises til vedlegg 1 uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen der revisjonen har kontrollert etterlevelsen slik;

- «1. Bli det rapportert om finansforvaltningen til kommunestyret i tråd med lov- og forskriftsbestemte krav?
2. Er det tatt finansiell risiko utover rammene i finansreglementet?

*Vi har kontrollert gjennomført finansrapportering for 2020, og vi har undersøkt om finansiell risiko er innenfor finansreglementets rammer for plassering av finansielle midler og gjeldsforvaltningen.*

*Kriteriene er hentet fra:*

- *Kommuneloven § 14-13 Finans og gjeldsforvaltning.*
- *Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 8, gjeldende fra 01.01.2020.*
- *Måselv kommunes finansreglement (vedtatt av kommunestyret 02.11.2016) kapittel 6 og 7.»*

---

<sup>1</sup> RSK 301 pkt. 15 -17

Rapporten fra revisor viser følgende konklusjon:

*«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkning av det forholdet som er beskrevet over, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Målselv kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om finansrapportering i lov, forskrift og kommunens finansreglement, og at det ikke er finansiell risiko utover rammene i finansreglementet.»*

Forholdet det vises til er omtalt i attestasjonsuttalelsen:

***«Grunnlag for konklusjon med forbehold***

*Konklusjon om finansrapportering – antall rapporteringer, jf. Kommuneloven § 14-13: For 2020 er det bare gitt én finansrapportering etter 2. tertial. Kommunedirektøren har derfor ikke oppfylt sin plikt om antall rapporteringer til kommunestyret i løpet av året og etter årets slutt.»*

Innholdet i revisors rapportering vil i utgangspunktet være avgjørende for om det er behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

I angjeldende sak har revisor valgt å sende nummerert revisjonsbrev, som behandles som egen sak i samme møte. Det omtalte forholdet blir dermed fulgt opp i saken vedrørende revisjonsbrevet. Innstillingen i kontrollutvalgets sak 19/21 er utformet i henhold til dette.

I kommunedirektørens uttalelse fremkommer følgende;

*«Vi er kjent med at manglende antall finansrapporteringer gjennom året og etter årets slutt har medført modifisert konklusjon i revisors attestasjonsuttalelse:*

- b) Konklusjon i finansrapporteringens innhold, jf. forskrift om garantier og finans og gjeldsforvaltning § 8:  
Kravene til finansrapporteringens innhold etter forskriftens § 8 er bare delvis oppfylt. Det er særlig rapportering for finansielle plasseringer som er mangelfull. Vi vurderer avviket som mindre vesentlig, da det i «Veileder til garanti og finansforskriften» § 8 fremkommer at kommuner med en lite kompleks finansforvaltning kan utforme en enklere rapportering,*
- c) Konklusjon om finansiell risiko i hht kommunens finansreglement:  
Kommunens gjeldsforvaltning: Kontroll av andel flytende rente viser at andelen ikke er innenfor kravet i finansreglementets pkt 7.6 c) om minst 1/3. Andelen med flytende rente pr 31.12.20 var 17,7%. Som følge av svært lavt rentenivå, mener vi at kommunen ikke er eksponert for vesentlig økt finansiell risiko som følge av at andelen flytende rente er lavere enn finansreglementets krav.»*

Kommunedirektøren har videre, i vedlegg til uttalelsen av 29.6.2021 utdypet svaret:

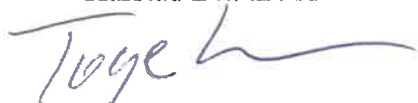
*«Kommentarer til forholdene i pkt 3 i uttalelsen:*

- a) *Antall rapporteringer har i 2020 vært for få. Dette er et punkt kommunedirektøren allerede har tatt tak i, og det er gjort en forenklet finansrapport ved 1. tertial. Arbeid med finansreglement og oppfølging av dette er det allerede satt stor fokus på. 2020 har vært et utfordrende år for økonomiavdelinga, hvor det både har vært gjennomført lederskifte samt turnover på nøkkelpersonell. Per 1. august 2021 er økonomiavdelinga fulltallig igjen.*
- b) *Målselv kommune har slik det er beskrevet i finansreglementets pkt 8 ingen langsiktige finansielle plasseringer. Dersom det åpnes for plassering av langsiktige finansielle aktiva må finansreglementet endres, og vedtas i kommunestyret på nytt. Grunnet dette punkt har det heller ikke blitt rapportert på finansielle plasseringer.*
- c) *På grunn av store investeringer i årene som har vært og i årene som kommer ble det i 2021 bundet en stor andel av rente, og dermed er ikke andelen med flytende rente å øke til nærmere 1/3, og muligens over dette avhengig av hvor stort låneopptak som gjøres. I 2022 vil en uansett være innenfor finansreglementets bestemmelser.»*

### **3. Sekretariatets vurdering**

Sekretariatet vurderer at den gjennomførte kontrollen oppfyller de krav som kan stilles til en forenklet etterlevelsesk kontroll. Sekretariatet har ingen innvendinger mot den metodikk som er benyttet, de funn som er gjort og rapportens konklusjon.

Harstad 24.9.2021



Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Målselv kommune

## Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Målselv kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

### Finansforvaltning – etterlevelse av bestemmelser i lov, forskrift og kommunens finansreglement, hvor vi kontrollerer følgende:

1. Blir det rapportert om finansforvaltningen til kommunestyret i tråd med lov- og forskriftsbestemte krav?
2. Er det tatt finansiell risiko utover rammene i finansreglementet?

Vi har kontrollert gjennomført finansrapportering for 2020, og vi har undersøkt om finansiell risiko er innenfor finansreglementets rammer for plassering av finansielle midler og gjeldsforvaltningen.

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 14-13 Finans og gjeldsforvaltning.
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 8, gjeldende fra 01.01.2020.
- Målselv kommunes finansreglement (vedtatt av kommunestyret 02.11.2016) kapittel 6 og 7.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

#### **Grunnlag for konklusjon med forbehold**

Konklusjon om finansrapportering – antall rapporteringer, jf. kommuneloven § 14-13: For 2020 er det bare gitt én finansrapportering etter 2. tertial. Kommunedirektøren har derfor ikke oppfylt sin plikt om antall rapporteringer til kommunestyret i løpet av året og etter årets slutt.

Vi har redegjort for forholdet i nummerert brev til kontrollutvalget.

#### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av virkning av det forholdet som er beskrevet i avsnittet over, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Målselv kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om finansrapportering i lov, forskrift og kommunens finansreglement, og at det ikke er tatt finansiell risiko utover rammene i finansreglementet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Målselv kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad, 30. juni 2021

  
Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren

Til  
KomRev NORD IKS  
v/ Dianne Bendiksen

**Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll for 2020 av «Finansforvaltning – etterlevelse av bestemmelser i lov, forskrift og kommunens finansreglement» i Målselv kommune**

*Ledelsens ansvar*

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Finansforvaltning – etterlevelse av bestemmelser i lov, forskrift og kommunens finansreglement» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen, utover de forhold som revisor har beskrevet her:
  - a) Konklusjon om finansrapportering – antall rapporteringer, jf. kommunelovens § 14-13  
Finans- og gjeldsforvaltning: For 2020 er det bare gitt én finansrapportering etter 2. tertial. Kommunedirektøren har derfor ikke oppfylt sin plikt om antall rapporteringer til kommunestyret i løpet av året og etter årets slutt.

Vi er kjent med at manglende antall finansrapporteringer gjennom året og etter årets slutt, har medført modifisert konklusjon i revisors attestasjonsuttalelse.

- b) Konklusjon finansrapporteringens innhold, jf. forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 8:  
Kravene til finansrapporteringens innhold etter forskriftens § 8 er bare delvis oppfylt. Det er særlig rapportering for finansielle plasseringer som er mangelfull. Vi vurderer avviket som mindre vesentlig, da det i «Veileder til garanti og finansforskriften» § 8 fremkommer at kommuner med en lite kompleks finansforvaltning kan utforme en enklere rapportering.
- c) Konklusjon om finansiell risiko er i hht kommunens finansreglement:  
Kommunens gjeldsforvaltning: Kontroll av andel flytende rente viser at andelen ikke er innenfor kravet i finansreglementets pkt 7.6 c) om minst 1/3. Andelen med flytende rente pr 31.12.20 var 17,7%. Som følge av svært lavt rentenivå, mener vi at kommunen ikke er eksponert for vesentlig økt finansiell risiko som følge av at andelen flytende rente er lavere enn finansreglementets krav.

Kommentarer til forholdene som revisor har beskrevet i pkt 3, er gitt i eget vedlegg.

Sted, den

MØR, 29.06.21  
  
 kommunedirektør





**Notat**

---

**Til:** KomRev NORD IKS

---

**Fra:** Lene Cecilie Lettrem

---

**Sak nr.**  
2021/11446-12

**Dato**  
29.06.2021

## **Vedlegg til uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll 2020**

Kommentarer til forholdene i pkt 3 i uttalelsen:

- a) Antall rapporteringer har i 2020 vært for få. Dette er et punkt kommunedirektøren allerede har tatt tak i, og det er gjort en forenklet finansrapport ved 1. tertial. Arbeid med finansreglement og oppfølging av dette er det allerede satt stor fokus på. 2020 har vært et utfordrende år for økonomiavdelinga, hvor det både har vært gjennomført lederskifte samt turnover på nøkkelpersonell. Per 1. august 2021 er økonomiavdelinga fulltallig igjen.
- b) Målselv kommune har slik det er beskrevet i finansreglementets pkt 8 ingen langsiktige finansielle plasseringer. Dersom det åpnes for plassering av langsiktige finansielle aktiva må finansreglementet endres, og vedtas i kommunestyret på nytt. Grunnet dette punkt har det heller ikke blitt rapportert på finansielle plasseringer.
- c) På grunn av store investeringer i årene som har vært og i årene som kommer ble det i 2021 bundet en stor andel av renten, og dermed er ikke andelen med flytende rente høyere enn 17,7 % per 31.12.2020. I løpet av 2021 forventes andelen med flytende rente å øke til nærmere 1/3, og muligens over dette avhengig av hvor stort låneopptak som gjøres. I 2022 vil en uansett være innenfor finansreglementets bestemmelser.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2021	<b>Møtedato:</b> 19.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## REVISJONSBREV NR. 14 (2021) - FORENKLET ETTERLEVELSES- KONTROLL

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

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 14 (2021), og til vedlegg til kommunedirektørens uttalelse til revisor vedrørende attestasjonsuttalelsen for forenklet etterlevelseskontroll med Målselv kommunes økonomiforvaltning.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren redegjøre for hvilke tiltak som iverksettes for å sikre at fremtidig rapportering om kommunens finansforvaltning skjer med den hyppighet som følger av kommunelovens § 14-13 med tilhørende forskrift og kommunens eget finansreglement.
3. Svarfrist settes til 31.10.2021.

### Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 14 (2021)

### Vedlegg til saken:

Brev av 30.6.2021 fra KomRev NORD

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

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 forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisjonsbrev nr. 14 er avgitt på bakgrunn av gjennomført forenklet etterlevelseskontroll av kommunens finansforvaltning, innrettet mot kommunedirektørens rapportering til kommunestyret om kommunens finansforvaltning, samt om kommunens finansforvaltning er innenfor rammen for risikoeksponering som er fastsatt i kommunens finansreglement.

Etterlevelseskontrollen behandles som sak 19/21. Det vises til saksdokumentene.

## 2. Revisors funn og vurderinger

Det gjengis fra revisjonsbrevet:

### *«Konstaterte funn/mangler*

*I henhold til kommunelovens § 14-13 skal kommunedirektøren minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang legge frem en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.*

*For 2020 er det bare gitt en finansrapportering etter 2. tertial. Kommunedirektøren har derfor ikke oppfylt sin plikt om antall rapporteringer til kommunestyret i løpet av året og etter årets slutt.*

*Vi har vurdert at dette funnet har gitt grunnlag for modifisert konklusjon i attestasjonsuttalelsen (forbehold). Derfor redegjør vi også for det i nummerert brev til kontrollutvalget.»*

## 3. Kontrollutvalgs plikter

Kontrollutvalgets plikter som følge av rapporteringer fra revisor fastsettes i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, 3. ledd:

*«Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.»*

## 3. Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalgets saksbehandlingsmåte er normalt at utvalget ved sin behandling av det nummererte brevet ber kommunedirektøren om svar på brevet. Implisitt i dette ligger også en forutsetning om at det beskrives hvilke tiltak som iverksettes for å rette opp påtalte forhold og derigjennom forbedre internkontrollen. Revisor rapporterer deretter sin vurdering av kommunedirektørens svar til kontrollutvalget, som deretter behandler svaret og revisors vurdering som egen sak.

Kommunedirektøren har allerede kommentert forholdet i vedlegg til uttalelsen til KomRev NORD av 29.6.2021:

*«Kommentarer til forholdene i pkt 3 i uttalelsen:*

- a) Antall rapporteringer har i 2020 vært for få. Dette er et punkt kommunedirektøren allerede har tatt tak i, og det er gjort en forenklet finansrapport ved 1. tertial. Arbeid med finansreglement og oppfølging av dette er det allerede satt stor fokus på. 2020 har vært et utfordrende år for økonomiavdelinga, hvor det både har vært gjennomført lederskifte samt turnover på nøkkelpersonell. Per 1. august 2021 er økonomiavdelinga fulltallig igjen.*

Sekretariatet tolker kommunedirektørens kommentar dit hen at det erkjennes at kommunelovens krav til minst to rapporteringer ikke er oppfylt for 2020, at dette i stor grad har sin årsak i bemanningssituasjonen på økonomiavdelingen og at de forholdene som forårsaket regelbruddet nå er brakt i orden.

Sekretariatet er i tvil om det er nødvendig å avkreve kommunedirektøren ytterligere svar på de forhold som tas opp i revisjonsbrevet. Vi konkluderer imidlertid med at det bør kunne dokumenteres en formell oppfølging overfor kommunedirektøren, samt et klart svar på revisjonsbrevet. Innstilling til vedtak er i henhold til dette.

Harstad, 24.9.2021



Tage Karlsen  
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Målselv kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	612	Kristin Bakke <a href="mailto:kristin.bakke@komrevnord.no">kristin.bakke@komrevnord.no</a>	77 85 11 24	30.06.2021

## REVISJONSBREV NR. 14 (2021) – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020

Vi har gjennomført forenklet etterlevelseskontroll for 2020 i tråd med kommuneloven § 24-9. For 2020 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «Finansforvaltning – etterlevelse av bestemmelser i lov, forskrift og kommunens finansreglement». Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget. Resultatet er rapportert til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Formålet med kontrollen har vært å se etter om kommunen i 2020 har fulgt regelverket for finansrapportering (antall rapporteringer og innholdet i rapporteringene), samt se etter om det er tatt finansiell risiko utover rammene i kommunens finansreglement.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

- Kommuneloven § 14-13 Finans- og gjeldsforvaltning,
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning § 8, gjeldende fra 01.01.2020, og
- Målselv kommunes finansreglement (vedtatt av kommunestyret 02.11.2016) kapittel 6 og 7.

### Konstaterte funn/mangler

I henhold til kommuneloven § 14-13 skal kommunedirektøren minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld. I tillegg skal kommunedirektøren etter årets utgang legge frem en rapport som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

For 2020 er det bare gitt én finansrapportering etter 2. tertial. Kommunedirektøren har derfor ikke oppfylt sin plikt om antall rapporteringer til kommunestyret i løpet av året og etter årets slutt.

Vi har vurdert at dette funnet har gitt grunnlag for modifisert konklusjon i attestasjonsuttalelsen (forbehold). Derfor redegjør vi også for det i nummerert brev til kontrollutvalget.

Med hilsen



Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2021	<b>Møtedato:</b> 19.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev  
NORD

### Vedlegg til saken:

Uavhengighetsvurdering av 12.8.2021 fra oppdragsansvarlig  
forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

### Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

*Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag,  
hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.*

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev  
NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-  
18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har  
en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet  
og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

*Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.*

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at oppdragsansvarlig revisor ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet på en objektiv og forsvarlig måte.

Harstad, 24.9.2021



Tage Karlsen  
seniorrådgiver



Til  
Kontrollutvalget i Målselv kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      12.8.2021  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Målselv kommune

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.



Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Målselv kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Målselv kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Målselv kommune.

Tromsø, 12.8.2021

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2021	<b>Møtedato:</b> 19.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN - 2022

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

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 1 643 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

### Vedlegg til saken:

### Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (17.6.2019 nr. 904) § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

*«Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.»*

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, side 16:

*«Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller*

*et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynorganets budsjetttramme.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettforemlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.»*

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og revisjonens samlede virksomhet.

<b>Post</b>	<b>Budsjett 2021</b>	<b>Budsjett 2022</b>
Godtgjørelse utvalgsleder	17000	83000
Møtegodtgjørelse	17000	17000
Tapt arbeidsfortjeneste	18000	18000
Arbeidsgiveravgift	3000	7000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	30000	30000
Reiseutgifter	15000	15000
Beverting	2000	2000
telefon- /internettgodtgjørelse	1000	1000
Kjøp av tjenester til revisjon	1213000	1241000
Kjøp av sekretariatstjenester	220000	226000
Diverse utgifter	3000	3000
<b>SUM</b>	<b>1539000</b>	<b>1643000</b>

- Budsjettall for 2021 er slik de fremstod i kontrollutvalgets sak 23-20. I 2021 er kontrollutvalgsleders godtgjørelse ved en feil behandlet som fast godtgjørelse i stedet for møtegodtgjørelse. Dette medførte feilbudsjettering for 2021.

### **Kommentarer:**

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement. Det er lagt til grunn at utvalget avholder fem møter pr. år.

Det er beregnet arbeidsgiveravgift ut fra en sats på 5,1 %.

Opplæring /kurs/konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid.

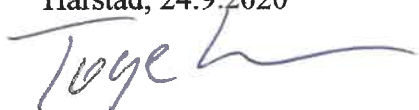
Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er prisjustert med sist anslått deflator på 2,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2022 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 2,7 %. Denne fakturering blir dermed som en akontofakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2022 som er 2,7 %.  
(kilde: Kommuneproposisjonen 2022, - side 17)

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

Harstad, 24.9.2020



Tage Karlsen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2021	<b>Møtedato:</b> 19.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## ØVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON – RESSURSBRUK I KOMMUNEHELSETJENESTEN

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til overordnet prosjektskisse av 6.9.2021 for forvaltningsrevisjonsprosjektet «*Ressursbruk i helsetjenesten*».

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

Overordnet prosjektskisse av 6.9.2021 fra KomRev NORD

### Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 19.5.2021 under behandlingen av sak 13/21:

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.*

Bestillingen er i samsvar med gjeldende plan for forvaltningsrevisjon, vedtatt av kommunestyret.

I saksframlegget til kontrollutvalget er følgende formål og problemstillinger foreslått:

### 1. 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.*

## **2. 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*

KomRev NORD har i forslaget til prosjektskisset foretatt en korrigerende vedrørende 1a og 2, som korrekt er endret til kommunehelsetjenesten. Under problemstilling 2 har revisor endret ordlyden slik at den er bedre tilpasset fastsettelse av revisjonskriterier.

Sekretariatet er enig i begge endringene og anbefaler kontrollutvalget å slutte seg til forslaget til overordnet prosjektskisse.

Harstad, 24.9.2021

  
Tage Karlsen  
seniorrådgiver

**Prosjekttittel:** Ressursbruk i kommunehelsetjenesten

**Kommune:** Målselv

**Bakgrunn:** Gjennom vedtak i sak 13/2021, ba kontrollutvalget i møte 19.05.21 revisor fremlegge prosjektskisse på forvaltningsrevisjon «Ressursbruk i kommunehelsetjenesten» i Målselv kommune. Forvaltningsrevisjon med slikt tema er prioritert øverst i Målselv kommunes plan for revisjon i perioden 2020-2024. I bestillingsskjema inngår følgende forslag til problemstillinger:

*1a. Hvordan er ressursbruken innenfor pleie- og omsorgstjenestene i Målselv kommune sammenliknet med kommunegruppe 02, landsgjennomsnittet og utvalgte kommuner?*

*1b. 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?*

**Prosjektleder:** Knut-Åge Vargren

## **Formål:**

Formålet med undersøkelsen i bestillingsskjema beskrevet på følgende måte:

«Formålet med undersøkelsen er å kartlegge, analysere og drøfte ressursbruken i helse og omsorg i Målselv kommune. Formålet er å fremskaffe kvalifisert informasjon om hvorvidt ressursbruken i helse og omsorg har vært underlagt tilfredsstillende styring og kontroll. Det overordnede formålet for ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter er i alminnelighet å avdekke muligheter for forbedre og styrking av internkontrollen».

## **Arbeidsbeskrivelse:**

Når kontrollutvalget har behandlet og godkjent overordnet prosjektskisse for denne forvaltningsrevisjonen, sender vi brev om oppstart til Målselv kommune v/kommunedirektør. Vi informerer om problemstillingene og ber om å få oppnevnt en kontaktperson. Vi gjør deretter avtale om oppstartsmøte med kommunen for å starte revisjonsdialogen. Etter at oppstartsmøtet er gjennomført, starter vi datainnsamlingen. Relevant informasjon i denne forvaltningsrevisjonen vil være både dokumentasjon og muntlige opplysninger. Når vi har innhentet de dataene vi anser som relevante og tilstrekkelige og skrevet disse inn i rapporten, sender vi rapportens faktabeskrivelser til gjennomgang hos kommuneadministrasjonen for bekreftelse og eventuelt supplerings eller korrigerings.

Når vi har fått tilbakemeldinger, gjør vi vurderinger opp mot de utledete revisjonskriteriene og konkluderer på problemstillingen. Rapporten sendes på uttalelse til kommunedirektør. En eventuell uttalelse vil bli innarbeidet i rapporten. Endelig rapport med eventuelle anbefalinger fra revisor blir sendt til kontrollutvalget v/sekretariatet for behandling.

### **Problemstillinger (arbeidstittel):**

Med bakgrunn i kommunens plan for forvaltningsrevisjon og bestillingen foreslår vi følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonen:

*1a. Hvordan er ressursbruken innenfor kommunehelsetjenesten i Målselv kommune sammenliknet med sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet?*

*1b. Hva er mulige årsaker til eventuelle forskjeller som fremkommer i sammenligningen?*

*2. Er Målselv kommune sin økonomistyring innenfor kommunehelsetjenesten i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området?*

I bestillingsskjema brukes både «kommunehelsetjenesten» og «pleie og omsorg». Revisor har i forslag til problemstillinger benyttet begrepet «kommunehelsetjeneste» da forvaltningsrevisjon rettet mot dette området har førsteprioritert i plan for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjonsprosjektet som er prioritert som nr. 2 i planen, er «pleie og omsorg».

I en ressursbruksanalyse, jf. problemstilling 1a, vil vi benytte KOSTRA. Kommunen skal rapportere årsregnskapene som utarbeides i medhold av kommuneloven til KOSTRA. Kommunen innrapporterer på ulike funksjoner. Tjenesteområdet *Kommunehelsetjeneste* legger vi til grunn omfatter KOSTRA-funksjoner for helsestasjons- og skolehelsetjeneste, annet forebyggende helsearbeid og diagnose, habilitering og rehabilitering. Tjenesteområdet *Pleie og omsorg* legger vi til grunn omfatter funksjoner for

- aktivisering og servicetjenester overfor eldre og funksjonshemmede
- bistand, pleie og omsorg i institusjoner for eldre og funksjonshemmede
- bistand, pleie og omsorg til hjemmeboende
- institusjonslokaler.

I Målselv kommune er helse, pleie- og omsorgstjenestene organisert i flere enheter under «Helse og omsorg». Undersøkelser rettet mot kommunehelsetjenesten vil hovedsakelig rette seg mot *Familieenheten*<sup>1</sup>. Når det gjelder de to enhetene PRO Øvre og PRO Nedre, vil de i hovedsak omfattes av funksjonen *Pleie og omsorg* i KOSTRA.

Revisor legger altså med dette fram et forslag til forvaltningsrevisjon rettet mot kommunehelsetjenesten. Med henvisning til at ressursbruk innen «pleie og omsorg» inngår som det neste forvaltningsrevisjonsprosjektet og er brukt i problemstillingene i bestillingsskjema, kan en mulighet være å innrette undersøkelsene slik at også pleie og omsorg inngår. Revisor forstår det imidlertid slik at pleie- og omsorgstjenestenes ressursbruk ifølge plan for forvaltningsrevisjon er neste prosjekt og at for dette området ønskes undersøkelsene rettet inn mot også kvalitet i tjenesteleveransen.

<sup>1</sup> Barneverntjenesten, helsestasjon, fysioterapi, legetjeneste, smittevern, miljørettet helsevern, medisinsk faglig rådgivning og folkehelsearbeid



**Revisjonskriterier (foreløpige):**

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstilling 2 i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift 7.6. nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.
- Forskrift 15.12.2000 nr. 1423 om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
- Evt. kommunale planer/retningslinjer/prosedyrer

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

**Metode:**

- Dokumentanalyse
- Intervjuer

**Prosjektstart:**

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>2</sup>:</b>
<b>250 timer</b>	<b>Høsten 2022</b>

**Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato:** 6.9.2021

**Sign:** Knut-Åge Vargren  
*Forvaltningsrevisor*

<sup>2</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Harstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2021	<b>Møtedato:</b> 19.10.2021	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## OVERORDNET PROSJEKTSKISSE - EIERSKAPSKONTROLL – POLARBADET AS

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslagt til overordnet prosjektskisse av 18.6.2021 fra KomRev NORD.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

Overordnet prosjektskisse av 18.6.2021 fra KomRev NORD

### Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 19.5.2021 under behandlingen av sak 14/21:  
*«Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll Polarbadet AS i samsvar med bestillingsskjema.»*

Bestillingsskjemaet oppstiller følgende 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.

Den overordnede prosjektskisse er i samsvar med kontrollutvalgets bestilling. Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 27.9.2021

  
Tage Karlsen  
seniorrådgiver

**Prosjekttittel:** Eierskapskontroll Polarbadet AS

**Kommune:** Målselv kommune

**Bakgrunn:** Kontrollutvalget i Målselv kommune har i møte 19.5.21, under sak 14/21, vedtatt å bestille en eierskapskontroll rettet mot Polarbadet AS. Bestillingen er gjort i tråd med prioritet i plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024, som kommunestyret vedtok i møte 5.5.21, under sak 43/21.

Polarbadet AS er eid fullt ut av Målselv kommune, og selskapet ble stiftet i 1995.

Selskapets vedtektsfestede formål er å «søke å få realisert deler av eller hele konseptet Polarbadet. I første fase skal arbeidet med svømmehall prioriteres. Senere anleggsutbygging skal godkjennes av Målselv kommune. Polarbadet AS skal forestå driften av svømmehall og eventuelle andre elementer av prosjektet. Det skal inngås driftsavtaler med Målselv kommune eller andre aktuelle aktører. Polarbadet AS skal forestå markedsføring av hele konseptet og spesielle deler av dette. Det skal inngås avtaler om slik markedsføring med de enkelte driftenheter. Selskapet kan for øvrig ta seg av fellesoppgaver (skrivetjeneste, sentralbord, vaktmester, renhold, o.l.) for de øvrige aktørene/driftenhetene i parken.»

**Prosjektleder:** Dag Ove Andreassen

### **Formål:**

Formålet med undersøkelsen er å kontrollere eierrepresentantens 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.

**Arbeidsbeskrivelse:**

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med Målselv kommune v/eierrepresentant og med selskapet det er aktuelt å innhente informasjon fra. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivingen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning

Utkast til rapport om eierskapskontroll sendes deretter til den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

**Problemstillinger (arbeidstittel):**

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

**Kriterier (foreløpige):**

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i dette prosjektet utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 13. juni 1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2015)
- Eiermeldinger Målselv kommune
- Vedtekter for Polarbadet AS
- Eventuelle vedtak i generalforsamling og styret i selskapet
- Eventuelle kommunale vedtak knyttet til eierskapet utover eiermeldingene

Kriteriene konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

**Metode:**

NKRFS styre vedtok i møte 12.8.20 RSK 002 Standard for eierskapskontroll. Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i denne standarden.

**Prosjektstart:**

Høst 2021

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>100</b>	<b>Medio 2022</b>

**Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjonen og selskapet i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato: 18.08.21**

**Sign: Dag Ove Andreassen**

---

<sup>1</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer