



Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune  
Ordføreren  
KomRev NORD

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 3/22/416.5.1/TK

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

**Telefon:** 77 02 61 66  
480 38383  
**Dato:** 25.2.2022

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

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

**Møtested:** Kommunehuset, formannskapsalen  
**Møtedato:** Mandag, 7.3.2022  
**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: Kommunedirektøren  
Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

---

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



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Målselv kommune  
**Møtedato:** 7.3.2022  
**Tid:** Kl. 12.15  
**Møtested:** Kommunehuset, formannskapsalen

Saknr	Tittel	Side
1/22	Godkjenning av protokollen fra møte 25.11.2021	
2/22	Orienteringer	
3/22	Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering	
4/21	Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll	
5/22	Overordnet prosjektskisse forvaltningsrevisjon – kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg	
6/22	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	
7/22	Drøftingssak - henvendelse til kontrollutvalget - byggesak	
8/22	Drøftingssak - henvendelse til kontrollutvalget ( <i>unntatt offentlighet – offl. § 13 13, 1. ledd /fvl. § 13,1. ledd nr. 1</i> )	
9/22	Eventuelt	

*Sak 9/22 behandles i lukket møte – kommunelovens § 11-5. 2. ledd*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 1/2022	<b>Møtedato:</b> 7.3.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 25.11.2021**

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

Protokollen fra møte 25.11.2021 godkjennes.

### **Vedlegg til saken:**

Protokoll fra møte 25.11.2021

### **Saksutredning:**

Det vises til vedlegget

Harstad, 24.2.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunehuset  
Dato: 25.11.2021  
Varighet: 12.15 – 14.45

---

**Møteleder:** Reidar Marin Karlsen

**Sekretær:** Tage Karlsen

#### **Faste medlemmer**

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

#### **Fra utvalget møte:**

Reidar Marin Karlsen (leder)  
Øyvind Tollefsen  
Benedicte E. Rørholt  
Gunn Schønning Jakobsen  
Ronny Johnsen (vara)

#### **Meldt forfall:**

Sverre Sønnerheim

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

#### **Fra administrasjonen møte:**

Kommunedirektør Frode Skuggedal (sak 35/21)  
Kommunalsjef Håvard Johnsen /sak 35/21)

#### **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 saksliste.

**Behandlede saker:**

Saknr	Tittel
28/21	Godkjenning av protokollen fra møte 28.10.2021
29/21	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2021 – Måselv kommune
30/21	Endring i plan for forvaltningsrevisjon – kommunestyrets vedtak
31/21	Bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg</i>
32/21	Budsjettramme for kontroll og tilsyn – Måselv Boligbygg og Eiendom KF
33/21	Kontrollutvalgets årsplan for 2022
34/21	Orientering om valg av revisor til Måselv boligbygg og eiendom KF
35/21	Rapportering fra kommunedirektøren om oppfølging – forvaltningsrevisjonsrapport <i>Kvalitet i grunnskolen</i>
36/21	Eventuelt

**Sak 28/21**

**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 28.10.2021**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 28.10.2021 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 28.10.2021 godkjennes.

*(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren, 25.11.2021)*

**Sak 29/21**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –**  
**REVISJONSSTRATEGI 2021 – MÅSELV KOMMUNE**

**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 30/21**  
**ENDRING I PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – KOMMUNESTYRETS**  
**VEDTAK**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 94/21 til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 94/21 til orientering.

**Sak 31/21**  
**BESTILLING FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT KVALITET OG**  
**RESSURSBRUK INNEN PLEIE OG OMSORG**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg 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 kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg 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 til ordføreren, med kopi til KomRev NORD 25.11.2021)*

### **Sak 32/21**

#### **BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN – MÅSELV BOLIGBYGG OG EIENDOM KF**

##### **Innstilling:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene KF for Måselv Boligbygg og Eiendom KF for 2022 vedtas med en budsjettramme på kr 100 000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2015 s. 16, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

##### **Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

##### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene KF for Måselv Boligbygg og Eiendom KF for 2022 vedtas med en budsjettramme på kr 100 000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2015 s. 16, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

*(utskrift av møteprotokollen til Måselv Boligbygg og Eiendom KF 25.11.2021)*

### **Sak 33/21**

#### **KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022**

##### **Innstilling:**

Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

##### **Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

**Sak 34/21**

**ORIENTERING OM VALG AV REVISOR TIL MÅSELV BOLIGBYGG OG EIENDOM KF**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 91/21 til orientering.

**Behandling:**

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 91/21 til orientering.

**Sak 35/21**

**RAPPORTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN OM OPPFØLGING – FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KVALITET I GRUNNSKOLEN**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i brev av 25.5. og 29.10.2021, samt kommunedirektørens redegjørelse til kontrollutvalget i møte 25.11.2021, til orientering som endelig rapportering om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 2/21. Utvalget legger til grunn at vedtaket er fulgt tilfredsstillende opp.
2. Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/21 til orientering.

**Behandling:**

Kommunedirektøren v/kommunalsjef Håvard Johnsen redegjorde for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i brev av 25.5. og 29.10.2021, samt kommunedirektørens redegjørelse til kontrollutvalget i møte 25.11.2021, til orientering som endelig rapportering om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 2/21. Utvalget legger til grunn at vedtaket er fulgt tilfredsstillende opp.



2. Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapportering om  
kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/21 til  
orientering,

*(utskrift av møteprotokollen til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren, 25.11.2021)*

**Sak 36/21**  
**EVENTUELT**

*Ingen saker meldt*

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

Neste møte avholdes etter møteplanen 17.2.2022.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 2/2022	<b>Møtedato:</b> 7.3.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## ORIENTERINGER

### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

1. Brev om årsberetningen
2. Orientering om møte i representantskapet – K-Sekretariatet IKS
3. Kontrollutvalgsboka

### Vedlegg til saken:

1. Brev av 14.1.2022 fra K-Sekretariatet IKS
2. Brev av 22.2.2022 fra K-Sekretariaet IKS

### Saksutredning:

**Pkt. 1:** Det vises til vedlegget.

**Pkt. 2:** Brevet orienterer av avholdelse av ordinært møte i representantskapet.

**Pkt. 3:** Kontrollutvalgsboka, publisert i januar 2022, erstatter Kontrollutvalgsboken 2 utgave fra 2015.

Lenke til boka i elektronisk utgave er:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboka/id2893214/>

Harstad, 24.2.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



Kommunedirektøren i våre eierkommuner i Nordland og Troms

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 416.2.2/1/22

**Saksbeh.:** TK  
**E-postadr.:** tage@k-sek.no

**Telefon:** 48 03 83 83  
**Dato:** 14.1.2022

## ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGENE FOR 2020

K-Sekretariatet IKS er et interkommunalt selskap eid av Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune og 35 kommuner i Troms og Finnmark og Nordland. Vi utøver sekretariatfunksjonen for kontrollutvalgene i eierkommunene, samt for Longyearbyen lokalstyre.

Reglene om årsberetning er nye og gjaldt for årsberetningen for 2020. Etter reglene i kommuneloven § 14-7 plikter kommunen innen 31. mars hvert år å utarbeide en årsberetning. Plikten til å utarbeide årsberetning gjelder også for kommunale foretak. Etter § 14-7 skal årsberetningen redegjøre for:

- 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) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk

Revisor er pålagt å kontrollere at årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever, og kontrollutvalget skal behandle og uttale seg til årsberetningen, se reglene i kommuneloven § 24-5, tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

---

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	<b>Avdelingskontor:</b> Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Avdelingskontor:</b> Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

Selv om loven inneholder relativt begrenset krav til en årsberetning, er det vanlig at kommunene utarbeider (langt) mer grundige årsmeldinger eller årsrapporter for kommunens virksomhet og at de pliktige opplysningene inntas i denne.

Det er ikke noe i veien for at det pliktige innholdet i årsberetningen gis sammen med en bredere anlagt årsmelding, eller årsrapport. Her har kommunene stor frihet til å velge rapporteringsmåte. Ved utarbeidelsen av den nye kommuneloven var det imidlertid lagt til grunn at den lovpålagte rapporteringen (årsberetningen) først og fremst skal gjelde sentrale forhold ved kommunens økonomi og kommunens virksomhet. Den lovpålagte årsberetningen kan dermed være mer overordnet og kortfattet, enn en grundigere og lengre årsmelding/årsrapport.

Vi påpeker at kommunene har frihet ved utformingen, men sekretariatet ønsker kun å gjøre oppmerksom på fordelene ved å tenke mer atskilt for de to rapporteringene. Ved å utarbeide en separat årsberetning og en årsmelding/årsrapport oppnår man:

- bedre tid til å utarbeide en årsmelding/årsrapport, da det grundigere og utvidete innholdet i denne ikke trenger å foreligge 31.03 hvert år, men til kommunestyrets behandling, normalt i juni.
- bedre oversikt og fokus på de sentrale forholdene ved kommunens økonomi og virksomhet, som skal rapporteres i årsberetningen
- en lettelse i kontrollen for revisor
- en tydeliggjøring av hva som er gjenstand for behandling i kontrollutvalget

Når det gjelder nærmere om innholdet i årsberetningen, så er dette omtalt i forarbeidene til den nye kommuneloven (Prop. 46 L (2017–2018) bl.a. i kapittel 20.3 og i kommentarene til lovens § 14-7. Dokumentet finnes her:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/>

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



Til medlemmene i representantskapet  
i K-Sekretariatet IKS

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 1826/012/IJ

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

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 22.2.2022

## REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 29. APRIL 2022

Det orienteres herved om at det vil bli innkalt til møte i representantskapet i K-Sekretariatet IKS.

**Møtested:** Fylkeshuset i Troms, Strandveien 13, Tromsø, og nettmøte via Teams  
**Møtedato:** Fredag 29. april 2022  
**Tid:** Kl. 1100

Innkalling med sakliste og saker vil bli sendt ut i god før møtet.

I henhold til Lov om interkommunale selskap vil representantskapet i K-Sekretariatet ikke være beslutningsdyktig dersom ikke minst to tredjedeler av representantene (ev. valgte vararepresentanter) er til stede. Lovens § 6, 1. ledd er til hinder for en kommunes medlem i representantskapet som ikke møter, å gi et medlem fra en annen kommune fullmakt til å votere på sine vegne. ***Det er derfor viktig at representantene møter for at representantskapet skal være beslutningsdyktig.***

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet (e-post: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no) ev. tlf. 91 35 19 94).

Koronapandemien har gitt gode erfaringer med avholdelse av digitale møter. Av den grunn ble det fra 1.6.2021 gitt en lovendring i Lov om interkommunale selskaper der interkommunale selskaper har mulighet på permanent basis å ha digitale møter. Lovens § 9, 4. ledd sier at representantskapet kan vedta at møter gjennomføres som fjernmøter.

Møtet i representantskapet vil bli avviklet digitalt og som fjernmøte (Microsoft Teams), men hvor det også blir gitt mulighet for de som ønsker det å være fysisk tilstede på fylkeshuset i Tromsø. For å avholde fjernmøte er vi avhengig av at alle har de tekniske forutsetningene for å kunne delta (datamaskin med nettilgang, kamera og mikrofon) og er fortrolig med bruken.

For å få en oversikt og for å være i forkant, er det ønskelig å få tilbakemelding allerede nå hvem som ikke ønsker å delta digitalt.

---

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	<b>Avdelingskontor:</b> Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Avdelingskontor:</b> Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

Dette til orientering.

Med vennlig hilsen

  
Inger Johansen

daglig leder

Representantskapets medlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Adresse</i>
Erik Seglem Bø	Vardøvegen 25, 9800 Vadsø
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Kahyttveien 9, 9411 Harstad
Per Inge Søreng	Granlia 19, 9300 Finnsnes
Reidar M. Karlsen	Kongsliveien 706, 9334 Øverbygd
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Sykehjemsveien 41, 9310 Sørreisa
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Rolleiv Lind	Røsslyngvegen 5, 9102 Kvaløysletta
Hermund Dalvik	Movegen 11, 9144 Samuelsberg
Eirik Losnesgaard Mevik	Rådhuset, Gargu 8, 9161 Burfjord
Dan-Håvard Johnsen	Brinkveien 16, 9060 Lyngseidet
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Inger Heiskel	Åsheimveien 5, 9046 Oteren
Rolf Hugo Eriksen	Sundsveien 21 8475 Straumsjøen
Geir Halvorsen	Sjøveien 18 A, 8407 Sortland
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune, Pb. 83, 8411 Lødingen
Aina Nilsen	Hadsel kommune, Rådhusgata 5, 8450 Stokmarknes
Alf Roger Jakobsen	Kirkeveien 11 A, 8430 Myre
Dag Sigurd Brustind	Rådhuset, Kopparvika 7, 9450 Hamnvik
Terje Bartholsen	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9, 8300 Svolvær
Magnus Ellingsen	Ramsvikveien 6, 8370 Leknes
Raymond Abelsen	Solhøgdveien 23, 8382 Napp
Cecilie Berntsen	Kirkeveien 20, 9390 Reine
Oddvar Aasan	Pb. 2614, 8063 Værøy
Terry Torsteinsen	Ystnesveien 3, 8064 Røst
Marianne Dobakk Kvensjø	Kirkegata 16, 8516 Narvik
Rune Østergren	Ankenesveien 433, 8520 Ankenes
Helene Berg Nilsen	Rorhusveien 1, 9446 Grovfjord
Hege Rollmoen	Moveien 180 D, 9357 Tennevoll
Andøy kommune	<i>(representant ikke valgt)</i>
Gratangen kommune	<i>(representant ikke valgt)</i>
Salangen kommune	<i>(representant ikke valgt)</i>
Dyrøy kommune	<i>(representant ikke valgt)</i>
Bardu kommune	<i>(representant ikke valgt)</i>



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 3/2022	<b>Møtedato:</b> 7.3.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## **FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

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

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

### **Saken gjelder:**

### **Vedlegg til saken:**

### **Saksutredning:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Ibestad, 24.2.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 4/2022	<b>Møtedato:</b> 7.3.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## **REVISORS UTTALELSE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – HÅNDTERING AV OVERSKUDD OG UNDERSKUDD PÅ SELVKOSTOMRÅDER**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering fra forenklet rettighetskontroll rettet mot Målselv kommunes etterlevelse av reglene om håndtering av overskudd og underskudd på selvkostområder

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD av 25.1.2022  
Uttalelse fra ledelsen av 24.1.2022

### **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 etterlevelsesk kontroll 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 etterleveres.

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 etterlevelserevisjon 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 etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll 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. *Er overskudd som er avsatt til selvkostfond tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest innen fristen på fem år?*
2. *Er det underskudd som ikke er fremført til inndekning innen fristen på fem år? Er fremføring ut over fem år begrunnet? Er det fremført underskudd på selvkostområder hvor dette ikke er tillatt?*

Revisor har kontrollert om selvkostfond og fremførte underskudd pr. 31.12.2016 er uoppgjort pr. 1.1.2021, og derfor må gjøres opp i løpet av 2021 for å være innenfor fristen på fem år.

Etter gjennomført kontroll presenterer revisor fø:

*«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Målselv kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriftens § 8 om håndtering av overskudd og underskudd på selvkostområder, ved at*

---

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

*selvkostfond er tilbakeført og underskudd er fremført til inndekning innen fem år og det ikke er fremført underskudd på selvkostområder som ikke tillater dette.»*

## **2. Sekretariatets vurdering**

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

Harstad 25.2.2022

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 område:

«Etterlevelse av reglene om håndtering av overskudd og underskudd på selvkostområder», hvor vi kontrollerer følgende:

1. Er overskudd som er avsatt til selvkostfond tilbakeført ved å finansiere fremtidige underskudd senest innen fristen på fem år?
2. Er det underskudd som ikke er fremført til inndekning innen fristen på fem år? Er fremføring ut over fem år begrunnet? Er det fremført underskudd på selvkostområder hvor dette ikke er tillatt?

Vi har kontrollert om selvkostfond og fremførte underskudd pr. 31.12.2016 er uoppgjort pr. 1.1.2021, og derfor må gjøres opp i løpet av 2021 for å være innenfor fristen på fem år.

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften) § 8, andre til fjerde ledd.

## 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.

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.

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Målselv kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriftens § 8 om håndtering av overskudd og underskudd på selvkostområder, ved at selvkostfond er tilbakeført og underskudd er fremført til inndekning innen fem år og det ikke er fremført underskudd på selvkostområder som ikke tillater dette.

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, 25. januar 2022



Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren

Vedlegg: Uttalelse fra ledelsen

Til  
KomRev NORD IKS  
v/ Dianne Bendiksen

**Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av regler om håndtering av overskudd og underskudd på selvkostområder» 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 selvkostforskriften.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Etterlevelse av regler om håndtering av overskudd og underskudd på selvkostområder» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av selvkostforskriften i kommunen.

Moen, den

24/1-22



Frode Skuggedal  
Kommunedirektør





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 5/2022	<b>Møtedato:</b> 7.3.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## **OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON – KVALITET OG RESSURSBRUK I PLEIE OG OMSORG**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til overordnet prosjektskisse av 2.2.2021 for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg».

### **Saken gjelder:**

### **Vedlegg til saken:**

Overordnet prosjektskisse av 2.2.2022 fra KomRev NORD

### **Saksutredning:**

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i møte 25.11.2021 under behandlingen av sak 31/21:

- 1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg 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, med endring 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 kvaliteten på tjenestene og ressursbruken innenfor pleie- og omsorgstjenestene i Målselv kommune. Formålet er også å fremskaffe kvalifisert informasjon om hvorvidt ressursbruken 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 sammenligningen?**
- 2. Har ressursbruken innenfor pleie- og omsorgssektoren i Målselv kommune vært under tilfredsstillende styring og kontroll?**
- 3. Har Målselv kommune dokumenterte systemer som skal bidra til å sikre etterlevelse av krav og målsetninger for kvaliteten tjenestene innenfor pleie og omsorg?**
- 4. Hvordan opplever ansatte og tjenestemottakere/pårørende kvaliteten på tjenestene?**

Problemstilling 1 a og 4 er deskriptive problemstillinger som tar sikte på å klarlegge de faktiske forhold. Dette er problemstillinger det ikke kan stilles opp revisjonskriterier for, men som kan tilføre kommunen anvendbar kunnskap.

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 og 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.

Problemstilling 2 og 3 er gjenstand for ordinær revisjonsfaglig tilnærming. Undersøkelsen gjennomføres ut fra revisjonskriterier og kan avdekke behov for forbedringer

KomRev NORD har i forslaget til prosjektskisset foreslått noen endringer i problemstillingene. Foreslåtte problemstillinger er formulert slik:

- 1. Har Målselv kommune dokumenterte systemer som er egnet til å sikre etterlevelse av krav og målsetninger for kvaliteten i tjenestene innenfor pleie- og omsorg?**
- 2. Hvordan opplever tjenestemottakere/pårørende kvaliteten på tjenestene?**
- 3. Hvordan er ressursbruken innenfor pleie- og omsorgstjenestene i Målselv kommune i forhold til sammenlignbare kommuner, og hva er hovedårsakene til eventuelle forskjeller?**
- 4. Har økonomistyringen innenfor pleie- og omsorgssektoren i Målselv kommune vært i henhold til krav i regelverket?**

Sekretariatet vurderer at omformuleringen av pkt. 4 innebærer en presisering som tydeliggjør grunnlaget for å oppstille vurderingskriterier.

Når det gjelder pkt. 2 i revisors forslag er det gjort en reell endring i innholdet av undersøkelsen, ved at ansattegruppen er fjernet. Kontrollutvalget bør avklare om denne endringen har betydning for oppnåelsen av formålet med prosjektet. Sekretariatet har likevel valgt å innstille på at forslaget til overordnet prosjektskisse godkjennes.

For øvrig vurderer sekretariatet at forslaget til overordnet prosjektskisse ivaretar kontrollutvalgets formål med prosjektet og de opprinnelig foreslåtte problemstillinger.

Harstad, 25.2.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

**Prosjekttittel:** Kvalitet og ressursbruk i pleie- og omsorg

**Kommune:** Målselv

**Bakgrunn:** Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020-2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 94/21 i møte den 04.11.2021. Kontrollutvalget vedtok i møte 18.11.2021 i sak 31/21 å bestille forvaltningsrevisjon om «Kvalitet og ressursbruk i pleie- og omsorg» i Målselv kommune. Forvaltningsrevisjon med slikt tema ble i plan for forvaltningsrevisjon gitt prioritert øverst. I kontrollutvalgets bestillingsskjema inngår følgende foreslåtte problemstillinger:

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

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

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

**3.** Har Målselv kommune dokumenterte systemer som skal bidra til å sikre etterlevelse av krav og målsetninger for kvaliteten tjenestene innenfor pleie og omsorg?

**4.** Hvordan opplever ansatte og tjenestemottakere/pårørende kvaliteten på tjenestene?

Vi har satt problemstillingene opp i en annen rekkefølge og med noe omformulering sammenlignet med forslaget. Vi mener at våre forslag skal besvare de spørsmål som fremkommer i bestillingsforslaget. Det gjelder imidlertid ikke fullt ut problemstilling 4 i bestillingsforslaget. Vi foreslår at informasjon om ansattes opplevelse av kvalitet ikke skal inngå, jf. nærmere redegjørelser nedenfor. Forvaltningsrevisjonen retter seg mot pleie og omsorg i Målselv kommune. Pleie- og omsorg består av sykehjem og hjemmetjenester.

**Prosjektleder:** Knut-Åge Vargren

### **Formål:**

Formålet med undersøkelsen er å kartlegge, analysere og drøfte kvaliteten på tjenestene og ressursbruken innenfor pleie- og omsorgstjenestene i Målselv kommune. Formålet er også å fremskaffe kvalifisert informasjon om hvorvidt ressursbruken har vært underlagt tilfredsstillende styring og kontroll.

## **Arbeidsbeskrivelse:**

- Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse, sender vi oppstartbrev til Målselv kommune v/kommunedirektøren, med anmodning om å få oppnevnt en kontaktperson.
- Vi avholder oppstartmøte med kommuneadministrasjonen der vi redegjør for forvaltningsrevisjonen herunder hvilken informasjon vi trenger fra kommunen
- Vi starter innhenting og analyse av relevant skriftlig og muntlig informasjon. Vi utarbeider rapport parallelt med datainnsamlingen.
- Når vi har beskrevet de data som vi mener er nødvendige for å kunne gjøre vurderinger og konkludere på problemstillingene, sender vi et rapportutkast med revisors beskrivelser av innsamlet og analysert faktainformasjon til kommunen for gjennomgang og for eventuelle korrigeringer og suppleringer av datamaterialet.
- Vi innarbeider eventuelle korrigeringer og merknader, vurderer fakta opp mot revisjonskriterier og konkluderer på undersøkelsens problemstillinger.
- Rapporten oversendes deretter til kommunedirektøren for uttalelse.
- Kommunedirektørens uttalelse og eventuelle anbefalinger blir innarbeidet i rapporten som vi oversender endelig rapport til kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget.

## **Problemstillinger (arbeidstittel):**

### ***1. Har Målselv kommune dokumenterte systemer som er egnet til å sikre etterlevelse av krav og målsetninger for kvaliteten i tjenestene innenfor pleie- og omsorg?***

I problemstilling 1 vil vi undersøke Målselv kommunes dokumenterte internkontroll innenfor pleie- og omsorg. Besvarelsen av denne problemstillingen vil i hovedsak ta utgangspunkt i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene. Denne forskriften som trådte i kraft 1.1.2017 stiller krav om at kommunen har et styringssystem i helse- og omsorgstjenestene. Forskriften stiller krav til planlegging, gjennomføring, evaluering og korrigerende av virksomhetens aktiviteter. For å besvare denne problemstillingen vil vi innhente skriftlig og muntlig informasjon.

### ***2. Hvordan opplever tjenestemottakere/pårørende kvaliteten på tjenestene?***

Problemstillingen om hvordan tjenestemottakere og pårørende opplever kvaliteten på tjenestene vil besvares som en kartlegging. Vi vil ikke utlede revisjonskriterier og gjøre påfølgende vurderinger. Relevant metode for å kartlegge hvordan tjenestemottakere og pårørende opplever kvaliteten på tjenestene, er spørreundersøkelse. Det er enkelte utfordringer med å gjennomføre spørreundersøkelse blant mottakere av pleie- og omsorgstjenester som vi ønsker å gjøre kontrollutvalget oppmerksom på. I spørsmålet om det er tjenestemottakere som er i stand til å besvare en spørreundersøkelse fra oss, baserer vi oss på kommunens vurderinger. Ofte er tilbakemeldingen fra kommunen at det er svært få mottakere av sykehjemstjenester som kan besvare spørreundersøkelser selv. Blant mottakere av hjemmetjenester, er kommunens vurdering oftere at det er en andel som vil være i stand til å besvare. Dersom det er noen tjenestemottakere som kan besvare spørreundersøkelse fra oss, bør selve gjennomføringen gjøres ved bruk av elektronisk spørreundersøkelse. Vi har erfaring med at det er vanskelig å nå tjenestemottakere ved bruk av elektronisk spørreundersøkelse.

Der det er få tjenestemottakere som kan besvare undersøkelsen selv, er det aktuelt å innhente informasjon fra tjenestemottakernes pårørende. Da stiller vi tjenestemottakers pårørende

spørsmål om deres opplevelse av tjenestetilbudet som gis til tjenestemottaker. Hvorvidt vi vil nå ut til de pårørende, er avhengig av at kommunen selv har oppdatert kontaktinformasjon. Spørreundersøkelse bør sendes digitalt for da har vi mulighet til å sende ut påminnelser. Vår erfaring er at ved bruk av spørreundersøkelse på papir og via post, får vi svært lav svarprosent. Når vi igangsetter forvaltningsrevisjonen vil vi gjøre avklaringer med kommunen om muligheter for å innhente informasjon fra tjenestemottakere og pårørende herunder primært via elektronisk spørreundersøkelse. Vi gir tilbakemelding til kontrollutvalget om det er omstendigheter som vil påvirke våre muligheter til å gjennomføre spørreundersøkelse som tenkt.

I vårt forslag til problemstilling har vi ikke inkludert «ansatte». Revisor anser ikke de ansatte som leverer tjenestene som relevante informanter med hensyn til å gi synspunkter om opplevd tjenestekvalitet.

### ***3. Hvordan er ressursbruken innenfor pleie- og omsorgstjenestene i Målselv kommune i forhold til sammenlignbare kommuner, og hva er hovedårsakene til eventuelle forskjeller?***

For besvarelse av denne problemstillingen vil vi benytte KOSTRA-tall for årene 2019, 2020 og 2021. Sammenligningen vil gjøres opp i mot kostragruppen Målselv kommune var en del av i årene, samt landsgjennomsnittet. Vi vil med bakgrunn i analysen forsøke å identifisere og drøfte eventuelle årsaker til forskjeller.

### ***4. Har økonomistyringen innenfor pleie- og omsorgssektoren i Målselv kommune vært i henhold til krav i regelverket?***

Denne problemstillingen retter seg mot kommunens budsjettprosess, oppfølging, herunder rapporteringer i årene 2019, 2020 og 2021 innenfor pleie- og omsorg. Vi vil også undersøke om eventuelle over/underforbruk ved de relevante tjenestene er rapportert kommunestyret, og om tiltak har blitt satt inn for å oppnå balanse i henhold til vedtatt budsjett.

## **Revisjonskriterier (foreløpige):**

For problemstilling 1 i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 24.6.2011 nr. 30 om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven)
- Forskrift 28.10.2016 nr.1250 om ledelse og kvalitetsforbedring
- Lov 02.07.2011 nr. 63 om pasient- og brukerrettigheter

For problemstilling 4 i denne forvaltningsrevisjonen utleder vi revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 22.06.2018 nr.83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift 06.07.2019 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:**

- Intervju
- Dokumentanalyse
- Spørrundersøkelse blant tjenestemottakere og pårørende
- Analyse av KOSTRA-tall

**Prosjektstart:**

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>500 timer</b>	<b>Primo 2023</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: 02.02.2022**

**Sign: Knut-Åge Vargren**

*Prosjektleder, forvaltningsrevisor*

---

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



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Øksnes kommune	<b>Saksnummer:</b> 6/2022	<b>Møtedato:</b> 7.3.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021

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

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2021.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.*

### Vedlegg:

Utkast til årsrapport for 2021

### Saksutredning:

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

Harstad, 28.2.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver





# **MÅSELV KOMMUNE - KONTROLLUTVALGET**

**ÅRSRAPPORT FOR 2021**

## 1. INNLEDNING

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

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

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

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

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

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

### 2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbar til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 personlige varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

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

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

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

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

Kontrollutvalget hadde følgende sammensetning i 2021:

**Medlemmer:**

**Personlige varamedlemmer:**

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

### **3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET**

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

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

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

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

KomRev NORD IKS har utført revisjon av kommunens regnskap.

## **4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2021**

### **4.1 Oppgaver**

#### **4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver**

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

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

*Kontrollutvalget skal påse at*

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

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

## 4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt fem møter i 2021. Møtene, har vært lagt til rådhuset/ avholdt som fjernmøter. Utvalget behandlet 36 saker.

## 4.3 Forhold som er behandlet i 2021

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

### **REGNSKAP/REGNSKAPSREVISJON:**

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

- ✓ **Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2020 – Måselv kommune**  
Kontrollutvalget mottar en utførlig rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.
- ✓ **Uttalelse til årsregnskapet for 2020 – Måselv kommune**  
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap.

- ✓ **Revisjonsberetning – beboerregnskap 2019 – Måselv syke- og aldershjem**  
Revisjonen har avgitt ”ren” beretning, d.v.s. revisjonsberetning uten merknader.
  
- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**  
Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.
  
- ✓ **Orientering om revisjonsstrategien for 2021**  
Revisjonens fremleggelse av revisjonsstrategien for kontrollutvalget inngår i kontrollutvalgets oppfølging av sitt påseeransvar overfor revisor. Kontrollutvalget tok presentasjonen til orientering.
  
- ✓ **Valg av revisjonsordning og revisor – Måselv boligbygg og eiendom KF**  
Kontrollutvalget avgav innstilling om valg av revisjonsordning og revisor for det nyopprettende Måselv boligbygg og eiendom KF
  
- ✓ **Revisjonsberetning – beboerregnskaper ved Måselv Helsetun**  
Kontrollutvalget behandlet revisjonsberetningen.
  
- ✓ **Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll**  
Ved kommunelovens av 2018 er revisor pålagt å avlegge en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens økonomiforvaltning. Kontrollens innhold skal omfatte forhold som ellers ikke undersøkes av revisor. Den skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget.

Revisor gjennomførte forenklet etterlevelseskontroll rettet mot etterlevelse av *bestemmelsene om finansrapportering i lov, forskrift og kommunens finansreglement, og at det ikke er finansiell risiko utover rammene i finansreglementet.*»

#### **Nummererte revisjonsbrev/ revisjonsrapporter:**

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

Følgende revisjonsbrev/ revisjonsrapporter er behandlet i 2021:

- ✓ **Revisjonsbrev nr. 14 – forenklet etterlevelseskontroll**  
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.

#### **FORVALTNINGSREVISJON:**

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har

eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KPMG etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

✓ **Rapportering fra kommunedirektøren om oppfølging – forvaltningsrevisjonsrapport**  
*Kvalitet i grunnskolen*

Etter flere skriftlige rapporteringer fra kommunedirektøren og utfyllende muntlig redegjørelse til kontrollutvalget, fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse i brev av 25.5. og 29.10.2021, samt kommunedirektørens redegjørelse til kontrollutvalget i møte 25.11.2021, til orientering som endelig rapportering om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 2/21. Utvalget legger til grunn at vedtaket er fulgt tilfredsstillende opp.*
2. *Saken oversendes til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*

*Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 2/21 til orientering.*

Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

✓ **Endring i plan for forvaltningsrevisjon – kommunestyrets vedtak**

Kontrollutvalget fremsatte forslag om endring i plan for forvaltningsrevisjon.

Forslaget om endring planen var begrunnet i at det i den siste tiden har vært offentlig oppmerksomhet omkring flere forhold som tilsier at forvaltningsrevisjon rettet mot kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg gis prioritet foran ressursbruk i kommunehelsetjenesten. Samtidig har det vært en positiv utvikling innen kommunehelsetjenesten, ved legevaktsaken, fastlegeordningen m.m., som må påregnes å få innvirkning på ressursbruken. Det ble følgelig vurdert hensiktsmessig å avvente noe før det gjennomføres en forvaltningsrevisjon rettet mot ressursbruken innen kommunehelsetjenesten. Kommunestyret vedtok endring i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

✓ **Bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt *Kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg***  
Bestilling ble foretatt i henhold til den endrede plan for forvaltningsrevisjon.

✓ **Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering**

Kontrollutvalget tok oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

På grunn av permisjon har fungerende oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor fått forlenget funksjonstid i løpet av 2021. Det er derfor avgitt to uavhengighetsvurderinger for forskjellige perioder. Begge er behandlet av kontrollutvalget.

## EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er lovpålagt og skal utføres av revisor. Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunens eierrepresentant i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

✓ **Bestilling av eierskapskontroll – Polarbadet AS**

Eierskapskontroll ble bestilt i samsvar med plan for eierskapskontroll, vedtatt av kommunestyret.

**ANDRE FORHOLD:**

- ✓ **Status – opprettelse av arbeidsgruppe «Rekruttering» - RO-rapport - orientering fra rådmannen**  
Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.
- ✓ **Tiltak for å redusere vikarbruk – orientering fra rådmannen**  
Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.

Oversikten er ikke uttømmende.

\*\*\*\*\*

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 7.3.2022 (sak 6/22)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 7/2022	<b>Møtedato:</b> 7.4.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET - BYGGESAK

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

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

E-post av 15.11.2021 fra Ingrid og Trond Kaspersen

### Saksutredning:

Sekretariatet legger til grunn at e-posten er adressert til kontrollutvalget, selv om den formelle adresseringen ikke entydig peker i den retning.

Henvendelsen er titulert som klagesak til kontrollutvalget. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Utvalget har ingen myndighet i saker om enkeltvedtak. Kontrollutvalget bør utvise tilbakeholdenhet med å gå inn i enkeltsaker. Unntakene er hvor det foreligger indikasjoner på systemsvikt eller det dreier seg om alvorlige feil. Kontrollutvalget bør, ut over utalgets lovpålagte oppgaver, primært konsentrere sin virksomhet om systemkontroll.

Sekretariatet vurderer likevel at de påstander som fremkommer i angjeldende e-post er av en slik karakter at det kan være grunn for kontrollutvalget til å be om en redegjørelse for kommunens saksbehandling.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 25.2.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver



**Fra:** Kasper (tr-jar@online.no)

**Sendt:** 15.11.2021 21:24:36

**Til:** Postmottak; sftfpost@statsforvalteren.no; ola.solvang@nordlys.no

**Kopi:** Online

**Emne:** Klagesak til Kontrollutvalget i Målselv Kommune.

**Vedlegg:**

Vi bygde hytte i Målselv Fjellandsby i 2010. Astrid Fjose ledet dette på en bestemt men god måte. Alle deler av reguleringsplanen ble fulgt slik at alle ble hensyntatt. I Bringebærvegen ble det bygget slik at alle kunne få utsikt og alle tok hensyn. Vi hadde 4 målinger av høyde slik at alt ble korrekt og bakenforliggende hytter fikk godt utsyn. Alt var velordnet og greit. Da det sto 2 ubebygde tomter igjen nærmet vi oss 2017. Da skjedde det et skille eiendommen 29/38 skulle absolutt bygge slik at dem hadde avkjøring fra veien og i 2 etg. Dette var og er i strid med hensyntagen til utsikt for bakenforliggende bebyggelse fordi at hyttene blir på samme høyde kote eller tilnærmet. Dette strider mot reguleringsplanen som sier at hyttene skal arronderes slik at bakenforliggende hytter mister minst mulig utsyn.

Vi klaget på dette og fikk medhold hos Statsforvalteren og utbygger gav opp når avslag ble gitt.

Så kom det byggesak på eiendommen 29/39. Vi hadde innsigelse på dette saken når det kom til høyde.

På grunn at hytten var 18 m og lå rett foran stuevindue og balkong krevde vi hytten senket med 1 meter.

Avkjøring på skrå ned til hytten og parkering på nivå med inngangen på hytta var helt ok og i tråd med det som er akseptabelt. Vi la inn innsigelse på nabovarsel og hørte ikke mer. Dette var vinteren 2019. Da vi utpå sommeren kom hjem fra opphold i utlandet var bygging i full gang. Vi var lamslått vi hadde ikke fått noen varsel om godkjenning av byggesak der vi helt klart hadde kommet til å anke. Enten ned senking av bygg 1 m eller endret takkonstruksjon slik at høyden totalt ble redusert med 1 m. Vi forsto ingen ting. Bygging foregikk på veg med alt utstyr i tillegg til vår veg opp til vår hytte. På spørsmål til entrepenør for tomten på om det ikke var bestilt tilkomstveg til hytten fikk vi det svar at det var ikke bestilt. Atter en gang forsto vi lite. På høsten kom svaret.

Byggherren på 29/39 bygde en ny og ulovelig parkering direkte fra veien og laget en fylling som gikk rett fra veien i høyde med raften av hytten. Dem hadde lært av vår klage på sen slik løsning på eiendommer 29/38. Vi klaget på dette men Morten Tomter hadde god dialog med utbygger og lot dem få holde på. Det ble også satt opp trapp fra inngangen og rett ut på veien. For øvrig en helt feil løsning når det gjelder trafiksikkerhet. Det ble utferdiget et parkeringsforbud for gjesteparkering vinteren 2020 som ikke ble overholdt.

I januar ble det holdt et møte med undertegnede Kommunedirektør, Morten Tomter og en Klingenberg.

Kommunedirektøren bedyret at alt var gått riktig fore seg og dem hadde ikke gjort noen feil. Byggherren fortsatte å bygge ut ulovelig og bygde nå en parkeringsplass til i sakke stil og høyde der parkering er nærmest på veien.

Så kom Statsforvalterens svar på vår klage. VI VAR IKKE BLITT UNDERETTET OM INNVILGELSE AV BYGGETILTELSEN på spørsmål til Målselv kommune ble det sakt at vi ikke var adressert en gang. Dem satt å løy oss rett opp i øynene mot bedre vitende. Morten Tomter saksbehandler har sagt rett ut at han har ikke synfart området en gang. På høsten fikk byggherren godkent den ulovelige byggingen og vi fikk kopi av dette fra Målselv Kommune omtrent samtidig kom byggemelding om tiltaket med 14 dagers høringsfrist.

Vi har klaget og fått til svar at det koster for mye å rette dette opp samfunnsmessig. Det er dermed vi som har fulgt reguleringsbestemmelsene til punkt og prikke som må bære utgiftene som dette medfører. Takst sier et sted mellom 750.000 og 1 mill i tapt verdi pga tapt utsikt og forringelse av uteområde på balkong som nå er parkeringsområde.

Dette er et skoleeksempel på hvordan det som har foregått i Tromsø de siste årene. Bygg ulovelig og få tilgivelse. Vi har bedt om befaring fra bygg og næringsutvalget svaret er nei. Vi har bedt om oppmåling side skjellpinner er borte. Svaret er nei og at vi må betale selv. Siden vi har klaget har vi blitt overalt av en av byggherrene omidt i verste Coronaperioden på en slik måte at vi måtte søke tilflukt hos familien som har hytte 50 m bortenfor. Derfra kunne vi bivåne et nytt utfall mot oss. Vi har aldri hatt kontakt bare prøvd å hevde vår rett i forhold til Målselv kommune.

Vi er helt til i dag ikke sikker på om vår sak er behandlet av folkevalgte eller om den er kun administrativt behandlet. Det har vi ikke fått svar på. Leder for Plan og næringsutvalget ber oss om å fokusere på utsikten som han kaller Skyline.

Som leder for Plan og næring opptrer han rystende.

Vi ber innstendig om at Kontrollutvalget tar tak i denne saken. Vi har et ufravikelig krav. Senkning av tak med inntil 1 m og fjerning av det ulovlige ikke omsøkte og ikke dispensasjonssøkte tiltaket for parkering.

Vi hadde aldri trodd at tilsatte med Kommunedirektør i spissen i Målselv kommune kunne oppføre seg så simpelt. Dette sett i lys at det vi har bygd i Målselv Fjellandsby fyller reguleringsplanen til punkt og prikke.

Vennligst Inger og Trond Kaspersen

Sendt fra [E-post](#) for Windows



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 8/2022	<b>Møtedato:</b> 7.3.2022	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

## **DRØFTINGSSAK - HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET**

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### **Saken gjelder:**

### **Vedlegg til saken:**

### **Saksutredning:**

Saken er i sin helhet unntatt offentlighet etter offentlighetslovens § 13, 1. ledd sammenholdt med forvaltningslovens § 13, 1. ledd nr. 1.

Sekretariatet legger til grunn at det er mest hensiktsmessig å gjennomgå saken i sin helhet i møtet. Relevant dokumentasjon vil bli fremlagt i forbindelse med gjennomgangen av saken.

Kontrollutvalget skal i møtet kun ta stilling til den videre behandlingen av saken – om det skal opprettes undersøkelsessak og evt. innretningen av denne.

Harstad, 25.2.2022

Tage Karlsen  
seniorrådgiver