



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Knut Teppan Vik

Deres ref.:

Vår ref.: 28/22/416.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen

E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon:

92 08 25 25

Dato:

20.9.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

I henhold til avtale med leder, innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Kommunehuset, formannskapsalen

Møtedato: **Onsdag 28.september 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. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektøren

Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune
Møtedato: Onsdag 28. september 2022
Tid: Kl. 12.15
Møtested: Kommunehuset, formannskapsalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
18/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 12.5.2022	
19/22	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2022	
20/22	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll 2022 - risiko- og vesentlighetsvurdering	
21/22	Forvaltningsrevisjonsprosjektet Kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg – notat fra KomRev NORD	
22/22	Rapport fra eierskapskontroll Polarbadet AS	
23/22	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
24/22	Budsjettramme 2023 – kontroll og tilsyn Målselv kommune	
25/22	Referatsaker	
26/22	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/22 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 18/2022	Møtedato: 28.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 12.5.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 12.5.2022 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 12.5.2022

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 12.5.2022 godkjennes.

Finnsnes, 13.9.2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset

Dato: 12.5.2022

Varighet: 12.15 – 14:30

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

Stein Skogstad (vara)

Meldt forfall:

Benedicte E. Rørholt, Øyvind Tollefsen, Gunn Schönning Jakobsen, Mari Kværndal (vara), Vidkunn Haugli (vara)

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Økonomisjef Lene Cecilie Lettrem

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.

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel
10/22	Godkjenning av protokollen fra møte 7.3.2022
11/22	Orienteringer
12/22	Svar på revisjonsbrev nr. 14 (2021)
13/21	Rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport <i>Kvalitet i grunnskolen</i>
14/22	Rapportering fra revisor – årsoppgjørsrevisjon
15/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021
16/22	Undersøkelse rundt rammeavtaler
17/22	Eventuelt

:

Sak 10/22

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 7.3.2022

Innstilling:

Protokollen fra møte 7.3.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 7.3.2022 godkjennes.

(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren, 12.5.2022)

Sak 11/22

ORIENTERINGER

Saken gjelder:

1. Kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets årsrapport for 2021
2. Innkalling til representantsskapsmøte – K-Sekretariatet IKS
3. Revisors oppsummeringsbrev

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 12/22**SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 14 (2021)****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar av 25.11.2021 på revisjonsbrev nr. 14 til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar av 25.11.2021 på revisjonsbrev nr. 14 til orientering.

Sak 13/22**RAPPORTERING OM OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK – FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT KVALITET I GRUNNSKOLEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 26/2022 til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 26/2022 til orientering.

Sak 14/22**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor rapporterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 15/22**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSELV KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Måselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Måselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
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 kommunedirektøren, 12.5.2022)

Sak 16/22**UNDERSØKELSE RUNDT RAMMEAVTALER****Innstilling:**

1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksfremlegget til sak 16/22
2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 15. september 2022.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt med følgende tillegg til punkt 1:

Korrigert saksframlegg oversendes til kommunedirektøren sammen med utskrift av vedtaket.

Vedtak:

1. Kommunedirektøren bes gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 som beskrevet i saksframlegget til sak 16/22.

Korrigert saksframlegg oversendes til kommunedirektøren sammen med utskrift av vedtaket.

2. Svar oversendes K-Sekretariatet innen 15. september 2022.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren, 12.5.2022)

Sak 17/22
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 22.9.



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 19/2022	Møtedato: 28.09.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN – REVISJONSSTRATEGI 2022 – MÅLSELV KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

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

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

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

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har mer tydelige krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet mv. og hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Finnsnes, 14.9.2022



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 20/2022	Møtedato: 28.09.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har 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.

Forenklet etterlevelseskontroll skal 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.

Kontrollen skal 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. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen» som 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; 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.

I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I inneværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Finnsnes, 13. september 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 21/2022	Møtedato: 28.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *KVALITET OG RESSURSBRUK I PLEIE OG OMSORG*– STATUS

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs notat av 15.9.2022 til orientering.

Saken gjelder:

Orientering om status i pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Notat av 15.9.2022 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 31/21 og 5/22

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i møtet 25.11.2021 i sak 31/21 å iverksette bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg. I møtet 7.3.2022 i sak 5/22 vedtok kontrollutvalget overordnet projektskisse fra KomRev NORD.

Prosjektets **problemstillinger** er:

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?*

I henhold til overordnet prosjektskisse er det oppgitt et overslag på tidsbruk til 500 timer med ferdigstillelse primo 2023.

Vedlagt følger notat av 15.9.2022 fra forvaltningsrevisor med en orientering om status i prosjektarbeidet. Oppsummert opplyser revisor at forvaltningsrevisjonen antas ferdigstilt innen det tidspunkt som er oppgitt i overordnet prosjektskisse.

Viser til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, 20. september 2022



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Målselv kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 15.09.2022.

STATUS I FORVALTNINGSREVISJONEN KVALITET OG RESSURSBRUK I PLEIE OG OMSORG

Vi avholdt oppstartsmøte 25.04.22 ved Målselv Helsetun. Til stede i møtet var kommunalsjef for helse og omsorg, økonomisjef, økonomikonsulent samt enhetsledere for PRO Øvre og PRO Nedre.

Status på besvarelse på problemstillingene er slik:

Problemstilling 1 som omhandler kommunens internkontrollsystem er under arbeid. Revisor har fått tilgang til kommunens elektroniske internkontrollsystem og gjennomgått dokumentene som omhandler pleie og omsorg. Det gjenstår å gjennomføre spørreundersøkelsen til de ansatte, samt intervjuer med avdelingsledere. Arbeidet med spørreundersøkelse er under planlegging.

Problemstilling 2 angår hvordan tjenestemottakere/pårørende opplever kvaliteten på tjenesten. For å svare ut denne problemstillingen skal vi gjennomføre en spørreundersøkelse blant pårørende av beboere på sykehjem og blant hjemmetjenestemottakere. Distribusjonsmåte skal avklares og tidspunkt for gjennomføring er satt til høsten 2022. Revisor vurderer det på bakgrunn av tidligere erfaringer fra lignende prosjekter at en spørreundersøkelse til tjenestemottakere i pleie og omsorg har meget lav svarprosent. Distribusjonen av slike undersøkelser er også basert på ordinær post og lav grad av digital gjennomføringsevne.

For å svare ut problemstilling 3 vedrørende ressursbruk innenfor pleie- og omsorgstjenestene i Målselv sammenligner vi Målselv kommune med KOSTRA-gruppene de har tilhørt de siste årene, samt landsgjennomsnittet uten Oslo. Datamaterialet er hentet inn fra Statistisk sentralbyrå og bearbeidet av revisor.

Revisor fikk i oppstartsmøtet mye relevant informasjon om hvordan budsjettprosessen i Målselv kommune foregår, og vi har fått oversendt dokumentasjon med relevans for besvarelse av problemstillingen. Vi skal gjennomføre intervju med økonomisjef og controller knyttet til denne problemstillingen.

Samarbeidet med Målselv kommune oppleves som meget godt. Revisor har mottatt relevant dokumentasjon og det virker som vi tilgang til den informasjonen som vi trenger for å besvare alle problemstillingene. Fremdriften i arbeidet tilsier at vi kan ferdigstille prosjektet i løpet av primo 2023 som er angitt i overordnet projektskisse

Med vennlig hilsen

Knut-Åge Vargren
Forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 22/2022	Møtedato: 28.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL – POLARBADET AS

Innstilling:

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i rapporten «Eierskapskontroll – Polarbadet AS». Kommunestyret registrer at det gjøres mye bra arbeid, men at det fortsatt er rom for forbedringer.*
- 2. Kommunestyret ber Målselv kommunes eierrepresentant følge opp rapporten og gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse om hvilke tiltak er og vil bli iverksatt for å følge opp revisors anbefaling, som er å videreutvikle rutinene for oppfølging og kontroll av eierinteressene i Polarbadet AS, slik at rutinene blir i samsvar med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.*
- 3. Svarfrist settes til 27.02.2023.*

Saken gjelder:

Fremleggelse av rapport fra eierskapskontroll i selskapet Polarbadet AS.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Rapporten «Eierskapskontroll Polarbadet AS» fra KomRev Nord IKS av 14.09.2022.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget vedtok i møte 19.5.2021, i sak 14/21, å bestille eierskapskontroll i Polarbadet AS. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble godkjent av kontrollutvalget i møte 19.10.2021, under sak 24/21.

I rapporten besvares følgende problemstillinger:

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?*

KomRev NORD IKS har nå ferdigstilt rapporten fra kontrollen, se vedlegg.

Rapporten er omfangsrik og sekretariatet viser generelt til rapporten for de enkelte krav (revisjonskriterier) som er utledet og de nærmere vurderinger som revisor har gjort.

2. REVISORS FUNN OG VURDERINGER

Revisor har vurdert etterlevelsen opp mot kriterier som både knytter seg til Målselv kommunes som eier og kriterier som knytter seg til styret i Polarbadet AS.

Kriterier som revisor har anvendt er utledet fra

- KS (2020): Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll,
- Aksjeloven,
- Kommuneloven og
- vedtekter – Polarbadet AS – sist endret 24.03.2015

KomRev NORD har vurdert om Målselv kommunes eierutøvelse i Polarbadet AS er i henhold til sentrale krav i lov om aksjeselskaper, kommunestyrets vedtak og forutsetninger samt etablerte normer for god eierstyring. Revisors vurderinger er basert på opplysninger fra skriftlige dokumenter, muntlige opplysninger og opplysninger i såkalte egenerklæringsskjemaer fra eierrepresentant, styret og daglig leder.

Revisors samlede konklusjon på problemstillingene er:

1. Målselv kommune fører **til dels** kontroll med sine eierinteresser i Polarbadet AS
2. Målselv kommunes eierinteresser utøves **til dels** i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Revisor begrunner sin samlede konklusjon slik:

«Målselv kommune fører **til dels** kontroll med sine eierinteresser i Polarbadet AS. Sentrale folkevalgte utgjør generalforsamlingen i selskapet, og det er dialog mellom selskapet, herunder daglig leder og styret, og kommunens politiske og administrative ledelse. I vurderingen har vi imidlertid lagt vekt på at folkevalgte ikke får opplæring i eierstyringsrollen, og at det ikke rapporteres tom selskapets tilstand til kommunestyret

som er øverste eierorgan. Vi har også vektlagt at det i liten grad er utarbeidet for eksempel instruksjer fra eier til selskapet som gir uttrykk for hvilke krav og forventninger kommunen har til selskapet.

Videre er revisors vurdering at Målselv kommunes eierinteresse **til dels** utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. I vår konklusjon har vi vektlagt at sentrale krav i lovgivningen, samt flere KS-anbefalinger, er oppfylt, men at også flere KS-anbefalinger ikke er oppfylt. Dette gjelder blant annet anbefalinger om opplæring av folkevalgte og styremedlemmer, rapportering om selskapets tilstand, etiske retningslinjer og rutiner for håndtering av habilitetskonflikter.»

Revisors samlede konklusjon bygger på følgende enkeltvise vurderinger:

«Eier Målselv kommune har **oppfylt**:

- Aksjeloven § 2-1 om stiftelsesdokument
- Aksjeloven §§ 5-2 og 5-5 om generalforsamling
- Kommuneloven § 26-1 om å utarbeide en eierskapsmelding
- KS-anbefaling nr. 1 om selskapsform
- KS-anbefaling nr. 7 om oppnevning av eierrepresentanter
- KS-anbefaling nr. 9 om å sikre opplæring av styremedlemmer
- KS-anbefaling nr. 10 om bruk av valgkomité
- KS-anbefaling nr. 11 om balansert kjønnsrepresentasjon
- KS-anbefaling nr. 12 om styrets sammensetning og kompetanse
- KS-anbefaling nr. 14 om bruk av numeriske varamedlemmer

Eier Målselv kommune har **i stor grad, men ikke fullt ut**, oppfylt:

- Aksjeloven § 2-2 om selskapets vedtekter
- Selskapets vedtekter § 8 om sammensetning av valgkomité

Eier Målselv kommune har **i liten grad** oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 5 om revidering av styringsdokumenter

Eier Målselv kommune har **ikke oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 8 innkallelsesfrist til generalforsamling
- KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar
- KS-anbefaling nr. 4 om rapportering av selskapets tilstand

Styret i Polarbadet har **oppfylt**:

- Aksjeloven § 5-5 (1) om avholdelse av generalforsamling
- KS-anbefaling nr. 12 om styrets sammensetning og kompetanse

Styret i Polarbadet har **til dels** oppfylt:

- KS-anbefaling nr. 9 om å sikre opplæring av styremedlemmer

Styret i Polarbadet har **ikke oppfylt**:

- KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for habilitetskonflikter
- KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv
- KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer»

3. NÆRMERE OM DE KRAV OG ANBEFALINGER SOM IKKE VURDERES SOM FULLT UT OPPFYLT

3.1 Ikke fullt ut oppfylt av Målselv kommune

- **Aksjelovens § 2-2 om selskapets vedtekter**
Vurderingen begrunnes med at vedtektene ikke har informasjon om hvordan formuen til selskapet eventuelt skal anvendes ved oppløsning av selskapet.
- **Selskapets vedtekter § 8 om generalforsamling**
Bakgrunnen for at bestemmelsene ikke vurderes som fullt ut oppfylt, er bestemmelsene i § 8 i vedtektene om at det skal velges en leder og to medlemmer til valgkomité. Protokoller fra de undersøkte generalforsamlingene viser at det er valgt en leder og kun ett medlem til valgkomité.
- **KS-anbefaling nr. 5 om revidering av styringsdokumenter**
Det er i vurderingen vektlagt av vedtektene sist ble revidert i 2015, og at det ut over disse ikke foreligger strategier, retningslinjer eller instruksjoner for styret eller administrasjon. Det foreligger heller ikke dokumenter som sier noe om hvilken risikoprofil selskapet skal drives etter.
- **KS-anbefaling nr. 8 om generalforsamling**
På bakgrunn av at bestemmelser om innkallingsfrist til generalforsamling ikke er tatt inn i selskapets vedtekter, er revisors vurdering at eier Målselv kommune ikke har oppfylt KS-anbefaling nr. 8.
- **KS-anbefaling nr. 3 om eierskapsseminar**
I egenerklæringer ble eierrepresentantene i Polarbadet AS spurt om hvorvidt det er etablert obligatorisk opplæring av, og informasjon om, eierstyring til folkevalgte eierrepresentanter. Eierrepresentantene har i egenerklæringen svart at dette ikke er gjort.
- **KS-anbefaling nr. 4 om eierskapsmelding**
Revisor har ikke informasjon om at eierskapsmelding eller rapport om selskapene kommunen eier er behandlet av kommunestyret i løpet av 2021 eller så langt i 2022. I den nye kommuneloven av 2018 (i kraft i 2019) er kommunene pålagt å utarbeide eierskapsmelding.

3.2 Ikke fullt ut oppfylt av Polarbadet AS

- **KS-anbefaling nr. 9 om å sikre opplæring av styremedlemmer**
Anbefalingen retter seg også mot selskapet. Revisor har vektlagt at styret i sin egenerklæring har vist at de ikke er gitt opplæring, men at det har blitt gitt noe informasjon om hva styrevervet innebærer av daglig leder.

- **KS-anbefaling nr. 15 om rutiner for habilitetskonflikter**
Revisors vurderer at Polarbadet AS ikke har oppfylt KS-anbefaling nr. 15 om å etablere faste rutiner for håndtering av mulige habilitetskonflikter.
- **KS-anbefaling nr. 17 om registrering av styreverv**
I egenerklæringen som styret har besvart inngikk det et spørsmål om de som har styreverv i Polarbadet AS har registrert sitt styreverv i KS sitt styrevervregister. Styret har svart nei. Revisor har heller ikke funnet at noen av medlemmene i styret har registret sine verv.
- **KS-anbefaling nr. 19 om etiske retningslinjer**
Målselv kommune har utarbeidet etiske retningslinjer, og har oppgitt at disse også gjelder for Polarbadet AS. Revisor har imidlertid ikke informasjon som indikerer at Polarbadet AS benytter disse retningslinjene aktivt i virksomheten. Polarbadet viser heller ikke til kommunens etiske retningslinjer i sitt egenerklæringsskjema. Polarbadet har heller ingen rolle i å jevnlig revidere retningslinjene. Revisor vurderer derfor at styret i Polarbadet AS ikke har oppfylt KS-anbefaling nr. 19.

4. UTTALELSER

Fra rapporten fremkommer det at Målselv kommune ikke anså det som nødvendig å gi en skriftlig uttalelse til rapporten.

Polarbadet AS ved daglig leder har gitt følgende uttalelse:

Hei,

Etter styremøte i Polarbadet AS 25.08.2022, har styret følgende uttalelse til rapportutkastet:

Styret for Polarbadet har ingen vesentlige merknader til rapportutkastet.

Med vennlig hilsen
Henrik Stangnes
Daglig Leder



Polarbadet

dagligleder@polarbadet.no

Tlf. 46 83 94 09

5. REVISORS ANBEFALINGER

Revisor har gitt følgende anbefalinger:

«På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Målselv kommune å videreutvikle rutinene for oppfølging og kontroll av sine eierinteresser i Polarbadet AS, slik at disse fullt ut er i tråd med KS sine anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll.»

6. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn er rapporten god og grundig og besvarer kontrollutvalgets bestilling.

Formålet med en eierskapskontroll er læring og å undersøke eierskapsutøvelsen og forhold knyttet til rapportering og informasjonsflyt fra et eierperspektiv. Eierskapskontrollen har som mål å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Undersøkelsen skal 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.

Rapporten viser at kommunen har visse forbedringspunkter knyttet til kommunens eierstyring, selskapsledelse og kontroll og da i forhold til:

- selskapets vedtekter
- revidering av styringsdokumenter
- kompetanseutvikling til folkevalgte
- rapportering av selskapets tilstand

I forhold til styrets forvaltning er rapporten i sum positiv og forvaltningen av selskapet er gjennomgående god. Det er imidlertid påpekt visse mangler i forhold til:

- sikre opplæring av styremedlemmer
- om rutiner for habilitetskonflikter
- registrering av styreverv
- å utarbeide og jevnlig revidere etiske retningslinjer

Innstillingen til vedtak er utformet i henhold til dette.

Det legges opp til at revisor gir en kort presentasjon av rapporten i møte.

Finnsnes, 20.09.2022



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 23/2022	Møtedato: 22.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.22.
 2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.22.

B: Utrykte vedlegg:

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.

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Fra og med 1. august d.å. blir forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. I e-post av 15.8.22 fra KomRev NORD opplyses at for hver bestilling fra

kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

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 forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Målselv kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 19. august 2022



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

23/22
1

Til
Kontrollutvalget i Målselv kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 15.8.2022
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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 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, 15.8.2022



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

23/22
2

Til
Kontrollutvalget i Målselv kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Knut Teppan Vik 77 60 05 25 15.8.2022
ktv@komrevnord.no 988 19 114

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 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 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, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 24/2022	Møtedato: 28.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – MÅLSELV KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 726 000, - 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 og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2023 – Målselv kommune.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Godtgjørelse utvalgsleder	83 000	90 000
Møtegodtgjørelse	17 000	18 000
Tapt arbeidsfortjeneste	18 000	18 000
Arbeidsgiveravgift	7 000	7 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	30 000	30 000
Reiseutgifter	15 000	15 000
Bevertning	2 000	2 000
Telefon-/internettgodtgjørelse	1 000	1 000
Kjøp av tjenester til revisjon	1 241 000	1 307 000
Kjøp av sekretærtjenester	226 000	235 000
Diverse utgifter	3 000	3 000
SUM	1 643 000	1 726 000

* Budsjettallene for 2022 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgsak 22/21.

Kommentarer:

Møtegodtgjørelse

Økonomisjef Lene Cecilie Lettrem har oversendt gjeldende godtgjørelsesreglement for Målselv kommune og informert at leder av kontrollutvalget får en godtgjørelse tilsvarende 2 % av ordførerlønn. Ordførerlønnen utgjør 84 % av stortingspolitikere. Når det gjelder møtegodtgjørelse til øvrige deltakere så settes det til 0,1 % av ordførerlønn pr møte/befaring. Det er lagt til grunn at utvalget avholder fem møter pr. år.

Tapt arbeidsfortjeneste

Posten for tapt arbeidsfortjeneste foreslås med samme størrelse som fjoråret.

Arbeidsgiveravgift

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

Kurs, konferanser, opplæring mv.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kursing i forbindelse med opplæring og for å holde medlemmene oppdatert på området tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF. Posten er satt opp med samme beløp som fjoråret.

Reiseutgifter

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Sekretariatet foreslår at posten står uendret sammenlignet med fjoråret.

Kjøp av tjenester

Målselv kommune har valgt KomRev NORD IKS som revisor og K-Sekretariatet IKS som kontrollutvalgets sekretariat. Tallene for kjøp av disse tjenestene er innhentet fra selskapene.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 3,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2023 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 3,7 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2022 som er 3,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2023, - side 14).

Finnsnes, den 9. september 2022



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 25/2022	Møtedato: 28.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. K-SEKRETARIATET IKS – REPRESENTANTSKAPSMØTE 29.4.2022
 - Protokoll fra møtet
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 9.6.2022
 - Sak 54/22 – Årsberetning og årsregnskap 2021 – Målselv kommune
- C. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – KONTROLLUTVALGSLEDER-
SKOLEN 24.-25. OKTOBER 2022
 - Informasjon
- D. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – VEILEDER HÅNDTERING AV
HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET
- E. ORIENTERING TIL KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE
 - E-post av 12.9.2022 fra KomRev NORD

Finnsnes, 14. september 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 29. april 2022
Varighet: 1100 - 1210

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Bjørn-Harald Christensen

Fra representantskapet møte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Holand
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Skjervøy kommune	Ørjan Albrigtsen
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Halvorsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jakobsen
Evenes kommune	Terje Bartholsen
Vågan kommune	Espen Thorvaldsen
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymond Abelsen
Moskenes kommune	Cicilie Berntsen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Andøy kommune	Torfinn Bø
Tjeldsund kommune	Hugo Heimgård (v)
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Rakel Jensen (v)
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

G.F

RMK

Forfall

Karlsøy kommune

Ikke deltatt

Troms og Finnmark fylkeskommune

Erik Seglem Bø

Lyngen kommune

Dan-Håvard Johnsen

Nordreisa kommune

Terje Olsen

Bø kommune

Rolf Hugo Eriksen

Lødingen kommune

Hugo Jacobsen

Ibestad kommune

Dag Sigurd Brustind

Værøy kommune

Steinar Torstensen (v)

Lavangen kommune

Hege Rollmoen

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid

Styreleder

Randi Lillegård

Nestleder

John Karlsen

Medlem

Fra administrasjonen møte:

Nestleder/seniorrådgiver Tage Karlsen

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

Bjørn-Harald Christensen

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off.
01/22	Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/22	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021	
03/22	Økonomiplan 2023-2026	
04/22	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/22	Selskapets revisjon – valg av revisor	
06/22	Valg	

Sak 01/22
ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

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

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Jan-Eirik Nordahl velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Jan-Eirik Nordahl velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/22
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2021

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 957.438 tilføres annen egenkapital

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 957.438 tilføres annen egenkapital

Sak 03/22
ØKONOMIPLAN 2023-2026

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2022, budsjettramme for 2023 og økonomiplanen for perioden 2023-2026.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2022, budsjettramme for 2023 og økonomiplanen for perioden 2023-2026.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/21
GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:

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

Behandling:

Forslag fra representanten Rolleiv Lind:

Til vedtak i sak 4/20 pkt. 2 b og c

- a. Det utbetales på kr 4.500,- og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste*
- b. Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2022*

Innstillingen vedtatt mot 9 stemmer

Vedtak:

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

Sak 05/22**SELSKAPETS REVISJON – VALG AV REVISOR****Styrets innstilling til v e d t a k:**

Fauske Revisjon AS velges som selskapets revisor.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Fauske Revisjon AS velges som selskapets revisor.

Sak 06/22**VALG AV STYRE****Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:****Til styret – faste medlemmer**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(ny)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)	(ny)

Til styret- varamedlemmer

Ronald Steen	(Sortland)	(gjenvalg)
Anna Margrete Eneberg	(Harstad)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid (gjenvalg)

Nestleder i styret:

Randi Lillegård (gjenvalg)

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Endringsforslag fra valgkomitéen

Varamedlem Anna Margrete Eneberg innstilles som 1. varamedlem

Innstilling med endringsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:**Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:****Til styret – faste medlemmer**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(ny)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)	(ny)

Til styret- varamedlemmer

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)	(ny)
Ronald Steen	(Sortland)	(gjenvalg)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid (gjenvalg)

Nestleder i styret:

Randi Lillegård (gjenvalg)

Samtlige valg gjøres for to år.

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


Reidar Karlsen


Gunda Johansen


Jan-Eirik Nordahl

25/22
B

PS 53/2022 Referatsaker

Referatsaker

Behandling i Kommunestyret – 09.06.2022:

Vedtak i Kommunestyret – 09.06.2022

PS 54/2022 Årsberetning og årsregnskap 2021

Under henvisning til ovenstående vil kommunedirektøren anbefale at formannskapet legger saken fram for kommunestyret med slik

innstilling:

Framlagt årsberetning og årsregnskap godkjennes.

Årsberetning og årsregnskap 2021

Behandling i Formannskapet – 24.05.2022:

Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak i Formannskapet – 24.05.2022

Framlagt årsberetning og årsregnskap godkjennes.

Årsberetning og årsregnskap 2021

Behandling i Kommunestyret – 09.06.2022:

Følgende forslag ble fremmet av Senterpartiet og Høyre:

1. Kommunestyret er fornøyd med driften av Målselv kommune og at driftsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat på ca 14 mill.kr.
2. Kommunestyret ser viktigheten av å sette av midler til krevende tider og vil derfor anvende så lite som mulig av mindreforbruket. Nye tiltak bør først og fremst søkes gjennomført ved ekstern finansiering.
3. Følgende tiltak får økt bevilgning i 2022 og midlene tas i sin helhet fra disposisjonsfondet:
 - Kr. 1 250 000, - går til oppgradering bygg. Midlene skal benyttes til fullfinansiering av påbegynte vedlikeholdstiltak, og til ytterligere tiltak etter Handlingsplan formålsbygg (ref.kst. sak 101/21)
4. Følgende tiltak får en engangsbevilgning i 2022 og midlene tas i sin helhet fra disposisjonsfondet:
 - Kr. 250 000, - går til pc'er/elektronisk utstyr på skolene
 - Kr. 250 000, - går til iverksetting av tiltak ifølge «Kvalitet i skolen»
 - Kr. 270 000,- går til fire mindre tiltak innenfor helse
 - Inntil kr. 300 000, - går til sosiale/psykososiale formål innenfor alle enhetene (kr. 500,- pr. årsverk)
 - Kr. 500 000,- går til sommervedlikehold kommunale veier
5. Følgende tiltak søkes det om ekstern finansiering, men det settes av midler fra disposisjonsfondet dersom ekstern finansiering ikke oppnås:
 - Kr. 100 000, -, går til å markere frivillighetens år. Bolystutvalget + ordfører får fullmakt å anvende midlene på en slik måte at frivilligheten i Målselv får fortjent oppmerksomhet.
 - Kr. 300 000, - går til en søkbar ordening som foreninger/frivillige som ønsker å gjøre Målselv sentra mer attraktive, kan søke på. Bolystutvalget + ordfører utformer regler for ordningen og behandler søknadene. Det er et mål at midlene skal komme alle sentra til gode.
 - Kr. 350 000, - går til beskyttelsesdekke for 2/3-deler av Gimlehallen.
 - Kr. 300 000, - går til, i samarbeid med Statskog, oppgradering av parkeringsfasilitetene ved Høgskarshus og Svalheim, og dersom det er midler til dette; informasjonsskilt og toalett (Høgskarshus).
6. Følgende tiltak anmoder kommunestyret at formannskapet prioriterer iverksatt, først og fremst gjennom ekstern finansiering, sekundært gjennom bruk av konsesjonsavgiftsfondet:

- Kr. 600 000,- går til opprettelse av en forsvarskoordinatorstilling, primært i samarbeid med andre kommuner og i 100 % stilling. Sekundært så opprettes stillingen i 50 %, kun for Målselv kommune. Formannskapet får mandat til å utforme stillingens arbeidsområde. Stillingen skal opprettes så snart som mulig.
7. Følgende tiltak anmoder kommunestyret at formannskapet prioriterer iverksatt gjennom bruk av konsesjonsavgiftsfondet:
- Kr 300 000,- går til næringsformål. Dette utløser i tillegg inn kr. 400 000,- fra Troms og Finnmark fylkeskommune.
8. Kommunestyret reduserer avsatte midler til Bolystkoordinator med kr. 500 000,- , ettersom stillingen ikke ble besatt før 1. august 2022. Midlene overføres disposisjonsfondet.

Arbeiderpartiet og Venstre fremmet følgende forslag:

Alternativ til SP/H pkt. 4:

Følgende tiltak får bevilgning i 2022 og midlene tas i sin helhet fra disposisjonsfondet:

0,5 mill. til utdanning

0,5 mill. til helse

0,5 mill. til veiformål

Alternativt forslag til H/SP's pkt. 6:

Kommunestyret ber kommunedirektøren utrede muligheten og konsekvensene av å ansette en forsvarskoordinator.

Avstemmingen gikk som følger:

1. *Formannskapet innstilling ble enstemmig vedtatt.*
2. Kommunestyret er fornøyd med driften av Målselv kommune og at driftsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat på ca 14 mill.kr.
Enstemmig vedtatt.
3. Kommunestyret ser viktigheten av å sette av midler til krevende tider og vil derfor anvende så lite som mulig av mindreforbruket. Nye tiltak bør først og fremst søkes gjennomført ved ekstern finansiering.
Enstemmig vedtatt.
4. Følgende tiltak får økt bevilgning i 2022 og midlene tas i sin helhet fra disposisjonsfondet:

- Kr. 1 250 000, - går til oppgradering bygg. Midlene skal benyttes til fullfinansiering av påbegynte vedlikeholdstiltak, og til ytterligere tiltak etter Handlingsplan formålsbygg (ref. kst. sak 101/21).

Enstemmig vedtatt.

5. Følgende tiltak får en engangsbevilgning i 2022 og midlene tas i sin helhet fra disposisjonsfondet:

- Kr. 250 000, - går til pc'er/elektronisk utstyr på skolene
- Kr. 250 000, - går til iverksetting av tiltak ifølge «Kvalitet i skolen»
- Kr. 270 000,- går til fire mindre tiltak innenfor helse
- Inntil kr. 300 000, - går til sosiale/psykososiale formål innenfor alle enhetene (kr. 500,- pr-. årsverk)
- Kr. 500 000,- går til sommervedlikehold kommunale veier

Ble stemt mot forslag fra AP / V:

Alternativ til Sp/H pkt. 5:

Følgende tiltak får bevilgning i 2022 og midlene tas i sin helhet fra disposisjonsfondet:

0,5 mill. til utdanning

0,5 mill. til helse

0,5 mill. til veiformål

Forslaget fra SP/H ble vedtatt med 13 mot 9 stemmer.

6. Følgende tiltak søkes det om ekstern finansiering, men det settes av midler fra disposisjonsfondet dersom ekstern finansiering ikke oppnås:

- Kr. 100 000, -, går til å markere frivillighetens år. Bolystutvalget + ordfører får fullmakt å anvende midlene på en slik måte at frivilligheten i Målselv får fortjent oppmerksomhet.
- Kr. 300 000, - går til en søkbar ordning som foreninger/frivillige som ønsker å gjøre Målselv sentra mer attraktive, kan søke på. Bolystutvalget + ordfører utformer regler for ordningen og behandler søknadene. Det er et mål at midlene skal komme alle sentra til gode.
- Kr. 350 000, - går til beskyttelsesdekke for 2/3-deler av Gimlehallen.

Enstemmig vedtatt.

- Kr. 300 000, - går til, i samarbeid med Statskog, oppgradering av parkeringsfasilitetene ved Høgskarhus og Svalheim, og dersom det er midler til dette; informasjonsskilt og toalett (Høgskarhus).

Forslaget fra SP/H ble vedtatt med 13 mot 9 stemmer.

7. Følgende tiltak anmoder kommunestyret at formannskapet prioriterer iverksatt, først og fremst gjennom ekstern finansiering, sekundært gjennom bruk av konsesjonsavgiftsfondet:
- Kr. 600 000,- går til opprettelse av en forsvarskoordinatorstilling, primært i samarbeid med andre kommuner og i 100 % stilling. Sekundært så opprettes stillingen i 50 %, kun for Målselv kommune. Formannskapet får mandat til å utforme stillingens arbeidsområde. Stillingen skal opprettes så snart som mulig.

Ble stemt mot forslag fra AP / V:

Alternativ til Sp/H pkt. 7:

Kommunestyret ber kommunedirektøren utrede muligheten og konsekvensene av å ansette en forsvarskoordinator.

Forslaget fra SP/H ble vedtatt med 13 mot 9 stemmer.

8. Følgende tiltak anmoder kommunestyret at formannskapet prioriterer iverksatt gjennom bruk av konsesjonsavgiftsfondet:
- Kr 300 000,- går til næringsformål. Dette utløser i tillegg inn kr. 400 000,- fra Troms og Finnmark fylkeskommune.

Enstemmig vedtatt.

9. Kommunestyret reduserer avsatte midler til Bolystkoordinator med kr. 500 000,- ettersom stillingen ikke ble besatt før 1. august 2022. Midlene overføres disposisjonsfondet.

Vedtatt med 15 mot 7 stemmer.

Vedtatt i Kommunestyret – 09.06.2022

1. Framlagt årsberetning og årsregnskap godkjennes.
2. Kommunestyret er fornøyd med driften av Målselv kommune og at driftsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat på ca 14 mill.kr.
3. Kommunestyret ser viktigheten av å sette av midler til krevende tider og vil derfor anvende så lite som mulig av mindreforbruket. Nye tiltak bør først og fremst søkes gjennomført ved ekstern finansiering.
4. Følgende tiltak får økt bevilgning i 2022 og midlene tas i sin helhet fra disposisjonsfondet:
 - Kr. 1 250 000, - går til oppgradering bygg. Midlene skal benyttes til fullfinansiering av påbegynte vedlikeholdstiltak og til ytterligere tiltak etter Handlingsplan formålsbygg (kst. sak 101/21).

5. Følgende tiltak får en engangsbevilgning i 2022 og midlene tas i sin helhet fra disposisjonsfondet:
 - Kr. 250 000, - går til pc'er/elektronisk utstyr på skolene
 - Kr. 250 000, - går til iverksetting av tiltak ifølge «Kvalitet i skolen»
 - Kr. 270 000,- går til fire mindre tiltak innenfor helse
 - Inntil kr. 300 000, - går til sosiale/psykososiale formål innenfor alle enhetene (kr. 500,- pr.- årsverk)
 - Kr. 500 000,- går til sommervedlikehold kommunale veier

6. Følgende tiltak søkes det om ekstern finansiering, men det settes av midler fra disposisjonsfondet dersom ekstern finansiering ikke oppnås:
 - Kr. 100 000, -, går til å markere frivillighetens år. Bolystutvalget + ordfører får fullmakt å anvende midlene på en slik måte at frivilligheten i Målselv får fortjent oppmerksomhet.
 - Kr. 300 000, - går til en søkbar ordning som foreninger/frivillige som ønsker å gjøre Målselv sentra mer attraktive, kan søke på.
Bolystutvalget + ordfører utformer regler for ordningen og behandler søknadene. Det er et mål at midlene skal komme alle sentra til gode.
 - Kr. 350 000, - går til beskyttelsesdekke for 2/3-deler av Gimlehallen.
 - Kr. 300 000, - går til i samarbeid med Statskog, oppgradering av parkeringsfasilitetene ved Høgskarhus og Svalheim, og dersom det er midler til dette; informasjonsskilt og toalett (Høgskarhus).

7. Følgende tiltak anmoder kommunestyret at formannskapet prioriterer iverksatt, først og fremst gjennom ekstern finansiering, sekundært gjennom bruk av konsesjonsavgiftsfondet:
 - Kr. 600 000,- går til opprettelse av en forsvarskoordinatorstilling, primært i samarbeid med andre kommuner og i 100 % stilling. Sekundært så opprettes stillingen i 50 %, kun for Målselv kommune. Formannskapet får mandat til å utforme stillingens arbeidsområde. Stillingen skal opprettes så snart som mulig.

8. Følgende tiltak anmoder kommunestyret at formannskapet prioriterer iverksatt gjennom bruk av konsesjonsavgiftsfondet:
 - Kr 300 000,- går til næringsformål. Dette utløser i tillegg inn kr. 400 000,- fra Troms og Finnmark fylkeskommune.

9. Kommunestyret reduserer avsatte midler til Bolystkoordinator med kr. 500 000,- ettersom stillingen ikke ble besatt før 1. august 2022. Midlene overføres disposisjonsfondet.

Kontrollutvalgslederskolen 2022, 24.-25.oktober

25/22
C

Høsten 2022 arrangeres Kontrollutvalgslederskolen på [Quality Airport Hotel Gardermoen](#), 24. – 25. oktober.

Kontrollutvalgslederskolen 2022

- 7,5 timer (2,5 timer dag 1 og 5 timer dag 2, ekskl. lunsj)
- Deltakeravgift kr. 6 300, ikke medlemmer kr. 6 700
- Begrenset antall, maks 60 deltakere fysisk
- Målgruppen er kontrollutvalgsledere og nestledere, men vi setter av noen plasser til sekretariatene. Ledige plasser fylles opp med andre interesserte.
- Påmeldingsfrist 20. september, bindende påmelding

Innhold (oppdateres løpende)

Basert på tilbakemeldinger fra tidligere samlinger vil kontrollutvalgslederskolen fortsatt ha et begrenset antall deltakere for å få til sosial mingling, gode diskusjoner både i grupper og samlet. For å få til det vil samlingen kun være fysisk.

Kontrollutvalget og media

Vi får stadig tips om at kontrollutvalgets forhold til media bør være tema på samlingene våre. Temaet er viktig og bør diskuteres når kontrollutvalgsledere møtes. Her er det flere innfallsvinkler som egner seg både til undervisning og gruppediskusjoner:

- Både lokale media og kontrollutvalget blir regnet som lokaldemokratiets vaktbikkje. Fungerer media slik? Hvordan kan og bør kontrollutvalget og andre politikere bruke eller håndtere media for å avdekke maktmisbruk og tvilsomme beslutningsprosesser og praksis i kommunen?

Til å si noe om dett har vi fått Gunnar Bodahl-Johansen, tidligere politisk redaktør i Fredriksstad Blad. De senere år har han arbeidet som frittstående rådgiver og som foreleser ved journalistutdanningen på Høyskolen Kristiania.

- Habilitet i gråsonen. Hvor langt kan ytringsfriheten til kontrollutvalget strekkes før man kan bli eller kan oppfattes som inhabil når kontrollutvalget skal behandle en sak eller henvendelse? Hvem som skal innlede her er ikke helt avklart ennå.
- Trenger kontrollutvalget en mediestrategi? Hva bør den i så fall inneholde? Vi kan presentere et eksempel som kan være grunnlaget for diskusjon.

Deling av erfaringer om kontrollutvalgets arbeidsvilkår

Vi er inne i det siste året i valgperioden og dere har opparbeidet mye kompetanse og erfaring i å lede kontrollutvalg. Læringskurven har kanskje vært bratt for mange. Denne erfaringen ønsker vi at dere deler med andre kontrollutvalgsledere og med oss i FKT. Vi har flere tema på listen som handler om leders erfaringer og særskilte ansvar. Listen er ikke endelig.

- Hvordan kan leder skape godt samarbeidsklima internt i utvalget og unngå partipolitikk?
- Hvordan kan leder legge til rette for kompetanseutvikling i utvalget?
- Hvordan kan leder skape et godt samarbeidsklima med omgivelsene (kommunedirektør, ordfører, kommunestyre og revisjon)?
- Det finnes flere eksempler på at kontrollutvalgets uavhengighet utfordres eller truses. Hva kan/bør kontrollutvalget gjøre for å beskytte sin uavhengighet?
- Hvordan har kontrollutvalget hatt progresjon og utvikling underveis i perioden?
- Hvilke råd er viktig å bringe videre til nye kontrollutvalg?

Vi legger opp til god tid i grupper og felles oppsummering av diskusjonene. Målsettingen er å få et nyttig grunnlag som kan bearbeides og deles og brukes i opplæring av nye utvalg.

Eierskapskontroll

FKT er i gang med å kartlegge omfanget av eierskapskontroll. Kjell Tore Wirum, seniorrådgiver i Viken kontrollutvalgssekretariat, vil presentere funnene fra kartleggingen og vi utveksler erfaringer med eierskapskontroll.

Programskisse:

Dag 1

16.30 -19.00	Hvordan kan lokalavisen og kontrollutvalget spille hverandre gode? Kontrollutvalget og ytringsfriheten Diskusjon om mediestrategi
20.00	Middag

Dag 2

09.00 – 11.30	Kort innledning og gruppediskusjoner, se listen over
11.30 – 12.30	Lunsj Oppsummering av gruppediskusjonene Eierskapskontroll
14.45 -15.00	Avslutning

Påmelding

Fakturaopplysninger

Kommune/Organisasjon/Selskap *

EHF (org nr.) til fakturamottaker *

Postnummer *

Poststed *

Ressursnummer el. som ref. på faktura

E-post kopimottaker

Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, behov for ekstraovernatting, allergier ol.

Rolle * ▼

SEND

25/22
D



Forum for
kontroll og tilsyn

VEILEDER

Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Innhold

Oppsummering av anbefalinger	3
1. Innledning	4
2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller	6
2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret.....	6
2.2 Rolleavklaringer.....	6
3. God forvaltningsskikk	8
3.1 God forvaltningsskikk.....	8
3.2 Skriftlige henvendelser.....	8
3.3 Muntlige henvendelser.....	9
3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt.....	10
4. Sekretariatets behandling av henvendelser	12
4.1 Ulik praksis.....	12
4.2 Forslag til fremgangsmåte.....	12
5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser	13
5.1 «Trafikklysmodellen».....	13
5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat.....	13
6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser	15
6.1 Ressurser.....	15
6.2 Valg av kontrollhandlinger.....	15
7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid	16
7.1 Informasjon til innbyggere og andre.....	16
7.2 Kommunikasjonsstrategi.....	16
VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget	17
VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret	19
VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?	20

Oppsummering av anbefalinger

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

1. Innledning

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen.

Henvendelser kan være generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Slike henvendelser bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets planarbeid.

Henvendelser kan også være tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Denne veilederen gir først og fremst råd om hvordan denne type henvendelser kan håndteres. Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.¹

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på FKTs fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser.

Arbeidsgruppen har bestått av: Henning Warloe kontrollutvalget i Bergen, Trond Egil Nilsen kontrollutvalget i Måsøy, Solveig Kvamme Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS, Ragnhild

Aashaug Kontrollutvalg Fjell IKS, Hilde Rasmussen Nilsen 2. vara til styret og Anne-Karin F Pettersen generalsekretær.

Høsten 2021 gjennomførte arbeidsgruppen en undersøkelse blant FKTs medlemmer om hvordan henvendelser blir håndtert. Underveis i veilederen oppsummerer vi noen fakta og viser eksempler fra undersøkelsen.

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan henvendelser skal behandles. Formålet med dette dokumentet er derfor å gi råd og anbefalinger.

¹ Kontrollutvalgsboka 3. utgåve, januar 2022.

Fakta:

Resultater etter Deloittes uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

- ✓ 65 prosent svarer ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

- ✓ 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser

- ✓ 40 prosent svarer at innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser
- ✓ Andre kilder er folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media og organisasjoner

Området for henvendelser er i stor grad byggesak, plan og eiendom

- ✓ 40 prosent svarer at henvendelsene gjelder byggesak, plan og eiendom
- ✓ Andre tema er økonomi, innkjøp, kontrakt, personalsaker, arbeidsmiljø, saksbehandling generelt og barnevern

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunestyret kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet.

2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan. Det innebærer at kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

I tillegg har kontrollutvalget et påseansvar i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Utover det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

God dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant. Derfor bør kontrollutvalget diskutere hvordan utvalget kan skape forståelse og interesse for kontrollutvalgets arbeid blant medlemmene i kommunestyret.

Vedlegg 2 i veilederen lister opp en rekke tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret.

2.2 Rolleavklaringer

Styringsrolle²

Folkevalgte har fire sentrale roller: representasjonsrollen (ombudsrollen), lederrollen, styringsrollen og arbeidsgiverrollen. Kontrollutvalgets oppgaver med å føre kontroll på vegne av kommunestyret, tilhører styringsrollen som blant annet handler om oppfølging og kontroll.

Henvendelser fra innbyggerne om mulige kritikkverdige forhold til kontrollutvalgets medlemmer, bør derfor håndteres mer formelt enn det rollen som folkevalgt ellers gir rom for.

Arbeidsmåte

Kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke gjøre egne undersøkelser av en henvendelse eller starte innsamling av fakta. Det kan bli oppfattet som om saksbehandlingen er påbegynt før kontrollutvalget som organ har gjort sin vurdering.

Dersom der er behov for å innhente mer informasjon før kontrollutvalget får henvendelsen, så gjøres det i samarbeid med sekretariatet for å sikre krav til forsvarlig saksbehandling.

Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.³

Kontrollutvalget kan ikke fatte eller omgjøre vedtak som er bindende for administrasjonen.⁴

² Tillit, KS folkevalgtprogram 2019-2023, kap. 2.

³ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

⁴ Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.

Videre betyr dette at de som kommer med henvendelser til kontrollutvalget, ikke er en part⁵ i påfølgende kontrollsak.

Det er ikke klagerett på kontrollutvalgets vedtak, men det kan være noen unntak, for eksempel:

- Avslag fra kontrollutvalget på innsynsbegjæring etter offentleglova.
- Enkelte vedtak som fattes av kontrollutvalget når kontrollutvalget opptrer som arbeidsgiver.
- Kontrollutvalgets krav på innsyn etter kommunelovens § 23-6 hos selvstendige rettssubjekter.

⁵ Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

3. God forvaltningsskikk

Kontrollutvalget er et offentlig organ⁶ og sekretariatet skal ivareta organets journalførings- og arkivplikt.

3.1 God forvaltningsskikk

God forvaltningsskikk bygger på de fire grunnleggende forvaltningsverdiene: demokrati, faglig integritet, effektivitet og rettssikkerhet. Verdiene blir ivaretatt ved at offentlige organ følger «forfatningsreglene» i forvaltningsloven, offentleglova og arkivloven.

Alle offentlige organ plikter å ha et arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilde for samtid og ettertid, jf. arkivlova § 6. Et dokument er arkivverdig dersom det enten har blitt saksbehandlet eller har verdi som dokumentasjon. Det er et sekretariatsansvar å forvalte kontrollutvalgets arkiver i tråd med gjeldende arkivlov og arkivforskrift.⁷

Offentlige organ har journalføringsplikt som følge av både offentleglova og arkivforskriften. Journalen er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling, og er en forutsetning for demokratiet. Det er sekretariatet sitt ansvar å sørge for journalføring av kontrollutvalget sine dokumenter og korrespondanse. Sekretariatet har videre ansvar for å opprettholde personvernet til avsender ved å kontrollere at innkommende dokumenter helt eller delvis avskjermes, dersom det er hjemmel for dette.

Journalen er et viktig arbeidsverktøy som kan brukes som dokumentasjon på når en henvendelse ble mottatt, og hvordan den blir fulgt opp.

Arkivverket har utarbeidet en enkel sjekkliste⁸ som kan være til hjelp for sekretariatet.

3.2 Skriftlige henvendelser

I dag foregår det meste av kommunikasjonen digitalt, også det som kommer inn til kontrollutvalget. Det brukes mange ulike kanaler, former og sjangre. Det som før kanskje kom som et brev, kan i dag komme som en SMS, e-post, melding på sosiale medier, et dokument via et digitalt møte, eller en registrering på en webportal, for å nevne noe. Det er sekretariatet sin oppgave å avgjøre hva som skal journalføres og arkiveres av kontrollutvalgets korrespondanse.⁹

Det er med andre ord sekretariatets ansvar å ivareta hensynet til god forvaltningsskikk. Derfor bør utvalgets medlemmer som mottar en henvendelse, oversende henvendelsen til sekretariatet slik at de kan bli håndtert etter fastlagte rutiner.

Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

⁶ [Rettleiar til offentleglova](#) kap. 3.1 omtaler hva som er et offentlig organ, jf. offentleglova § 2.

⁷ For mer informasjon om arkiv, se [FKT og NKRFs felles veileder for arkivordning for](#)

kontrollutvalgssekretariat (2015)

⁸ [Sjekkliste for journalføring og arkivering i departementene og statlige virksomheter - 2019](#).

⁹ Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Eksempel, skriftlig henvendelse:

Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem bør ta skjermdump av SMS-dialogen eller videresende den til sekretariatet for journalføring.

Eksempel, muntlig henvendelse:

Et medlem i kontrollutvalget møter en innbygger på butikken og vedkommende sier at "du som er med i kontrollutvalget..." Så gir vedkommende informasjon som medlemmet finner interessant.

Kontrollutvalgets medlem bør oppfordre innbyggeren til å sende det skriftlig enten rett til sekretariatet eller via medlemmet slik at det kan håndteres og journalføres.

3.3 Muntlige henvendelser

Både sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer blir noen ganger oppringt av innbyggere og andre som mener de har informasjon som kontrollutvalget bør se nærmere på. Den som ringer bør oppfordres til å gjøre henvendelsen skriftlig og sende den til sekretariatet.

Alternativt kan mottakers notater fra muntlige samtaler arkiveres som et internt notat.

3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

Et flertall av de som svarte på undersøkelsen som FKT sin arbeidsgruppe gjennomførte høsten 2021, svarer at avsender får en bekreftelse på at henvendelsen er mottatt og en skriftlig underretning om hvordan henvendelsen ble behandlet (60 prosent).

Den som henvender seg til et offentlig organ som kontrollutvalget er, bør få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt og journalført. Tilbakemeldingen bør gi informasjon om at kontrollutvalget tar den til vurdering og at det ikke er klagerett på kontrollutvalgets vedtak. Videre bør avsender informeres om at hen ikke er part om det blir en sak.

Tilbakemeldingen bør videre inneholde veiledning dersom henvendelsen heller bør rettes til en annen instans.

Avsender har ikke rett på skriftlig tilbakemelding etter kontrollutvalgets behandling. Kontrollutvalget kan likevel vurdere om avsender skal få flere skriftlige tilbakemeldinger.

Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

Eksempel 1:

«Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.»

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Eksempel 2

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsendar(-ar). Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Du vil etter behandlinga i kontrollutvalet verta orientert om vedtaket, men som det går fram over vil du ikkje ha klagerett på vedtaket.

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

4. Sekretariatets behandling av henvendelser

Det er ulik praksis for hvordan henvendelser blir saksbehandlet før de legges fram for kontrollutvalget.

4.1 Ulik praksis

I undersøkelsen som arbeidsgruppen gjennomførte blant FKTs medlemmer høsten 2021, stilte vi spørsmål om hvordan henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget. Svarene tyder på at det er ulik praksis.

Flertallet (63 prosent) svarer at de legger alle henvendelser fram som informasjons- eller meldingssak. I møte avgjør kontrollutvalget hva som er innenfor mandatet og hva som skal utredes videre av sekretariatet.

Under 20 prosent svarte at sekretariatet saksbehandler alle henvendelser før de blir lagt fram for kontrollutvalget som sak.

Det kan bety at sekretariatet i saksfremlegget gjør en vurdering av om saken hører inn under kontrollutvalgets mandat, og gir en anbefaling.

Rundt 20 prosent svarte at sekretariatet kun saksbehandler henvendelser som er innenfor mandatet til kontrollutvalget. Svarene kan tyde på at det er utvalgsleder som forhåndsvurderer hva som hører inn under mandatet.

Hvilken ordning som velges vil innvirke på hvor lang tid det tar fra en henvendelse kommer inn og til den er ferdigbehandlet.

4.2 Forslag til fremgangsmåte

Retningslinjer for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser, kan bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen. Retningslinjer må være i tråd med forvaltningslovens regler og god forvaltningsskikk. Saksbehandlingen kan foregå på følgende måte:

- ✓ Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen. Her kan spørsmålene i «trafikklysmodellen» være et egnet hjelpemiddel.
- ✓ Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender og legge henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.
- ✓ Henvendelser som ikke åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, drøfter sekretariatet med kontrollutvalgets leder som avgjør om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.
- ✓ For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål.

5.1 «Trafikklysmodellen»

Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

«Trafikklysmodellen» på neste side er utarbeidet av Deloitte AS. Tabellen nevner noen aktuelle spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektes ulikt.

Selv om kontrollutvalget i prinsippet kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, faller det utenfor utvalgets mandat å vurdere om politiske vedtak er formålstjenlige. Utvalget skal heller ikke brukes som arena for «omkamp».

Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei,

som hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal. Vedtak i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på.

Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

Henvendelser kan medføre mye støy og uklarhet rundt hvilken rolle kontrollutvalget kan og skal ha i en konkret sak. Fallgruvene kan være mange dersom kontrollutvalget involverer seg i en henvendelse som egentlig ikke egner seg for kontrollutvalget og de verktøyene kontrollutvalget disponerer. Det er fare for at oppfølging av henvendelser fortrenger risikoområder der behovet for kontroll er større. Kontrollutvalget må også være forberedt på at det er sannsynlig at de ikke vil klare å møte forventningene til den som har kommet med henvendelsen.

Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Nei	Delvis	Ja	Ukjent
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Nei	Delvis	Ja	Ukjent
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Nei	Delvis	Ja	Ukjent
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Nei	Delvis	Ja	Ukjent
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Nei	Delvis	Ja	Ukjent
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Nei	Delvis	Ja	Ukjent
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Nei	Delvis	Ja	Ukjent

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

Hvordan kontrollutvalget kan gå videre med henvendelsen, er avhengig av ressursituasjonen og sakens karakter.

6.1 Ressurser

Kontrollutvalget skal hvert år utarbeide framlegg til budsjett som skal behandles i kommunestyret. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget må på sin side synliggjøre for kommunestyret at det kan oppstå uventede situasjoner, som for eksempel henvendelser fra innbyggere, som kontrollutvalget må følge opp. Hvis kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme sak om ekstramidler fra kommunestyret.

Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

Samle informasjon

Kontrollutvalget kan be sekretariatet om å samle inn informasjon som angår henvendelsen. Kontrollutvalget vurderer om det skal gjøre videre undersøkelser.

Orienteringer

Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

Inn i ROV-analysen

Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighets analyse (ROV), eller til eksisterende prosjekt som gjelder samme tema i plan for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

Kartlegging (forundersøkelse)

Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret leverandørkontroll.¹⁰

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.

Videre undersøkelser

Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse.

Høring¹¹

En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra medlemmene. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

¹⁰ Jf. kommuneloven § 23-6, siste ledd.

¹¹ Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer (2014).

7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser til kontrollutvalget kan være verdifulle informasjonskilder. Gjennom å informere om hva som er kontrollutvalgets rolle, hvilke oppgaver det har, og hvordan utvalget jobber, kan kontrollutvalget legge til rette for en økt forståelse for utvalgets mandat.

7.1 Informasjon til innbyggere og andre

Innbyggere og offentligheten ellers har ofte lite kjennskap til hva som er kontrollutvalgets oppgaver. Synlighet og åpenhet er et mål for den offentlige forvaltningen generelt, og synliggjøring av kontrollutvalgets rolle, mandat og hvordan utvalget jobber kan bidra til flere og mer relevante henvendelser.

Kontrollutvalget mottar henvendelser. For at henvendelsene skal bli en verdifull informasjonskilde, bør kontrollutvalget ha en tydelig kommunikasjon om hva som er kontrollutvalgets mandat og hvordan utvalget jobber. For å avklare forventningene, kan det være viktig å formidle at kontrollutvalget hele tiden prioriterer ut fra risiko, vesentlighet og annen kjennskap til innholdet i henvendelsen innenfor sitt mandat.

Eksempel:

Informasjon til innbyggere og andre som kan legges ut på hjemmesiden til sekretariatet eller kommunen:

<https://sekom.no/om-sekom/kva-gjer-sekom/innspeil-til-kontrollutvalga.17203.aspx>

7.2 Kommunikasjonsstrategi

Noen enkle retningslinjer for hvordan den interne og eksterne kommunikasjon skal bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, kan nedfelles i en kommunikasjonsstrategi. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan. Spørsmål som bør vurderes er hvilke medier som er aktuelle å bruke, hvilke type saker man bør være varsom med å kommentere og hvordan utvalget gjennom media kan nå sine mål over for de ulike gruppene.

Ønsker utvalget å velge en aktiv strategi der kontrollutvalget går ut i media og kommenterer saker? Eller ønsker utvalget å velge en mer tilbakeholden strategi hvor utvalget kun responder når de blir utfordret? Hvilken rolle kontrollutvalget tar i media, avhenger av hvordan utvalget ønsker å jobbe. Det viktige er å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Hvilken strategi som velges vil også være avhengig av den politiske kulturen i den enkelte kommune. Målet kan nås på ulike måter, men utvalget må være bevisst på hva som kan bli konsekvensene av de ulike valgene.

Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller -medlemmer må til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

2. Muntlige henvendelser

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.

For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

4. Tilbakemelding til avsender

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

5. Partsrettigheter

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstillingen.

7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 9.

9. Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

- ✓ Kontrollutvalgets medlemmer bør inviteres til kommunestyrets folkevalgtopplæring slik at de får samme innsikt i rollen som folkevalgt. Her bør også kommunestyrets og kontrollutvalgets kontrolloppgave være tema.
- ✓ Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om arbeidet til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget bør årlig ha et dialogmøte med ordfører hvor de snakker om hvilke forventninger kommunestyret og kontrollutvalget har til hverandre, og om det er saker eller områder som kontrollutvalget bør følge med på. Dette bør følges opp.
- ✓ Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- ✓ Kontrollutvalget kan avtale med ordfører at protokollen fra kontrollutvalgets møter blir lagt fram som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalgets leder kan be om taletid for å gi utfyllende informasjon, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalgets leder bør ta ordet når kommunestyret skal behandle rapporter fra kontrollutvalget og orientere om funn og anbefalinger som utvalgets forslag til vedtak bygger på, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Alle medlemmer, evt. ordfører og gruppeledere i kommunestyret, kan med fordel involveres i ROV-prosessen¹² og få mulighet til å komme med innspill på viktige temaer som kan legges inn i planene før behandling i kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalget bør midtveis i perioden rullere vedtatt plan, og også her kan f.eks. gruppeledere og andre folkevalgte, inviteres til å komme med innspill til nye temaer for revisjonen.
- ✓ Plan for utvalgets arbeid bør oversendes kommunestyret til orientering.
- ✓ Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- ✓ I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunal økonomisk bærekraft (KØB

¹² Risiko- og vesentlighetsvurdering

VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

Offentleglova [§ 4](#) har definert hva som er å regne som saksdokument.

Et **dokument** er informasjon som kan presenteres som en samlet, avgrenset helhet. Det kan være en e-post, en video, en SMS, et tradisjonelt brev på papir, eller en PDF-fil. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

For å vite om noe er et **saksdokument** må en først vurdere om innholdet gjelder virksomhetens ansvarsområde. Og om det har kommet inn til, lagt fram for eller opprettet av virksomheten. Det meste sekretariatet oppretter på vegne av kontrollutvalget er å regne som saksdokumenter når det er sendt ut.

Offentleglova [§ 4](#) nevner også hva som ikke er å regne som saksdokument.

Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?

Hvis du har fått en henvendelse, eller selv henvendt deg til noen utenfor din egen virksomhet, regnes denne kommunikasjonen som «sending» inn eller ut. Det er ikke kanalen eller metoden som avgjør dette, men om dokumentet har blitt formidlet til eller fra en representant for virksomheten.

Bli dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?

Terskelen for hva som regnes som saksbehandling er lav. Saksbehandling er når du sammenstiller, vurderer eller bruker informasjon, for så å forberede eller ta en avgjørelse på vegne av virksomheten.

Kilde: [Arkivverket](#)

25/22
E

Susan Terese Thoresen

Fra: Kristin Bakke <kristin.bakke@komrevnord.no>
Sendt: mandag 12. september 2022 10:31
Til: Susan Terese Thoresen
Kopi: Dianne Bendiksen
Emne: Orientering til KU Måselv

Oppfølgingsflagg: Følg opp
Status for flagg: Flagget

Hei Susan,

Ifølge kommunelovens § 24-7, 4. ledd så skal revisor årlig gi skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som tidligere er tatt opp etter §24-7, 1. ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp av kommunen.

Til deres orientering så har vi intet å melde i så henseende.

Med vennlig hilsen

Kristin Bakke

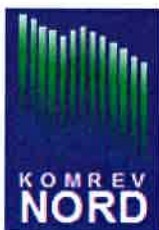
revisor

KomRev NORD IKS

Tlf: 77 85 11 24 / 41 43 80 40

Postadresse: Ringveien 1, 9300 Finnsnes

Kontor: Ringveien 1 (Finnsnes Handelspark) 3. etg, Finnsnes





K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 26/2022	Møtedato: 28.9.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Endring av tidspunkt for møtestart

Leder av kontrollutvalget ber medlemmene i kontrollutvalget vurderer møtestart til et tidligere tidspunkt.

I tilfelle det er andre temaer som ønskes drøftes tas det opp i møtet.

Finnsnes, 14. september 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

