



Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Knut Teppan Vik

Deres ref.: **Saksbeh.:** Susan Terese Thoresen **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 31/23/416.5.1/STT **E-postadr.:** susan@k-sek.no 92 08 25 25 27.04.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

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

Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet
Møtedato: **Torsdag 11. mai 2023**
Tid: **Kl. 10.00**

./ 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.

Kommunedirektøren innkalles til møtet ved behandling av sak 20/23.

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: 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: Torsdag 11. mai 2023
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet

Saknr	Tittel	Unntatt off.
17/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 13.04.2023	
18/23	Prosjektskisse – forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingstjenesten</i>	
19/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjørsrevisjon – Målselv kommune	
20/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022	
21/23	Referatsaker	
22/23	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/23, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 17/2023	Møtedato: 11.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 13.04.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 13.04.2023 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Protokoll fra møtet 13.04.2023

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 13.04.2023 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 25. april 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet
Dato: 13.04.2023
Varighet: 10.00 – 12.30

Møteleder: Reidar Marin Karlsen

Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

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

Personlige varamedlemmer

Mona Fagereng
Stein Skogstad
Mari Kværndal
Ronny Johnsen
Vidkunn Haugli

Fra utvalget møtte:

Reidar Marin Karlsen (leder)
Øyvind Tollefsen (nestleder)
Gunn Schønning Jakobsen
Sverre Sønnerheim (tilstede fom sak 12/23)

Ikke møtt:

Benedicte E. Rørholt

Fra K-Sekretariatet IKS møtte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og saksliste godkjent.

Under sak 16/23 ble møteplan drøftet.

Sak 13/23 ble behandlet etter sak 11/23.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
10/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 16.02.2023	
11/23	Notat fra revisor - forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg</i>	
12/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon – Ressursbruk i kommunehelsetjenesten	
13/23	Kommunens kontroll med løpende rammeavtaler – svar fra kommunedirektøren	
14/23	Kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning	
15/23	Referatsaker	
16/23	Eventuelt	

Sak 10/23
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 16.02.2023

Innstilling:

Protokollen fra møte 16.02.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 16.02.2023 godkjennes.

Sak 11/23
NOTAT FRA REVISOR - FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET
KVALITET OG RESSURSBRUK I PLEIE OG OMSORG

Innstilling:

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs notat av 24.03.2023 til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar KomRev NORDs notat av 24.03.2023 til orientering.

Sak 12/23
BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – RESSURSBRUK I
KOMMUNEHELSE TJENESTEN

Innstilling:

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

Behandling:

Elin C. Aas, kommunalsjef helse, var tilstede i møtet og etter utvalgets ønske ble det informert noe om situasjonen til Målselv kommune innen Bo- og oppfølgingsenheten.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

*Utskrift av saksdokument sendt 14.04.2023 til:
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer*

Sak 13/23**KOMMUNENS KONTROLL MED LØPENDE RAMMEAVTALER – SVAR FRA
KOMMUNEDIREKTØREN****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens svar i brev av 31.01.2023 og tar saken til orientering.

Behandling:

Magne Westby, konsulent innkjøp/investering i Målselv kommune, tiltrådte møtet ved behandling av saken og svarte på spørsmål fra medlemmene i kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens svar i brev av 31.01.2023 og tar saken til orientering.

*Utskrift av saksdokument sendt 14.04.2023 til:
Målselv kommune v/kommunedirektøren*

Sak 14/23**KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING****Innstilling:**

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 14/23. Svarfrist 30.06.2023.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren som besvarer spørsmål 1 til 4 som fremkommer av saksfremlegg i sak 14/23. Svarfrist 30.06.2023.

*Utskrift av saksdokument sendt 14.04.2023 til:
Målselv kommune v/kommunedirektøren*

Sak 15/23**REFERATSAKER****Innstilling:**

Sakene tas til orientering.

Referater:

- A. OPPFØLGING AV EIERSKAPSKONTROLL POLARBADET AS
 - Kontrollutvalgets sak 22/22: Mail fra Målselv kommune datert 16.03.23
- B. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD
 - Brev av 22.2.2023 fra KomRev NORD
- C. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD
 - Brev av 9.2.2023 fra KomRev NORD

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

Sak 16/23
EVENTUELT

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

1.Deltakelse på Kontrollutvalgskonferansen 2023

Et medlem av kontrollutvalget deltok på konferansen 2.-3. februar og vil gi en kortfattet orientering fra deltakelsen.

Benedicte E. Rørholt var ikke tilstede på møtet, så saken utsettes.

2.Møteplan

På bakgrunn av forsinkelsen i forvaltningsrevisjonsrapporten, er det ønskelig å fremskynde møtet 28. september.

Felles forslag til vedtak:

- 1. Orienteringen fra Kontrollutvalgskonferansen utsettes til neste møte.*
- 2. Sekretariatet sjekker opp mulige datoer og kommer med forslag til ny møtedato i neste møte.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Orienteringen fra Kontrollutvalgskonferansen utsettes til neste møte.
2. Sekretariatet sjekker opp mulige datoer og kommer med forslag til ny møtedato i neste møte.

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

Neste møte avholdes i henhold til møteplanen 11.05.2023



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 18/2023	Møtedato: 11.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
RESSURSBRUK OG ØKONOMISTYRING I BO- OG OPPFØLGINGSTJENESTEN**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDs forslag til overordnet prosjektskisse av 25.4.2023.

Vedlegg:

Overordnet prosjektskisse av 25.4.2023 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak møte 13.04.2023 under behandlingen av sak 12/23:

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

Bestillingsskjemaet inneholdt følgende foreløpige forslag til problemstillinger:

1. Hvordan er ressursbruken innenfor Bo- og oppfølgingsenheten i Målselv kommune sammenliknet med sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet?
2. Hva er mulige årsaker til eventuelle forskjeller som fremkommer i sammenlikningen?
3. Er Målselv kommune sin økonomistyring innenfor Bo- og oppfølgingsenheten i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området?

KomRev NORD har utarbeidet overordnet prosjektskisse i henhold til bestillingen. Det er imidlertid en endring ved at problemstillingene ikke legger opp til å gjøre sammenligninger av ressursbruken med andre kommuner.

«Revisor foreslår at undersøkelsen av ressursbruk gjøres hovedsakelig ved analyser av kommunens egne budsjett- og regnskapsopplysninger. Vi har lagt til grunn en fireårsperiode for fremstillingene og analysene for å se eventuell utvikling og endringer. Problemstillingene vi har formulert, fordrer ikke at vi gjør sammenligninger med andre kommuner. Bakgrunnen

er at KOSTRA ikke er egnet til å sammenligne en konkret enhets ressursbruk med andre kommuner/enheter i andre kommuner. Vi vil likevel vurdere å bruke KOSTRA-tall på de relevante tjenestene, men da ikke med begrensning til den konkrete enheten som denne forvaltningsrevisjonen gjelder.»

Når det gjelder rutiner for økonomistyring i Målselv kommune, inngå beskrivelser av dette i forvaltningsrevisjonsrapporten om PRO-tjenestene. Revisor kan derfor basere seg på en del informasjon som de har. Revisor foreslår derfor også en problemstilling om systemer, rutiner og retningslinjer følges ved Bo- og oppfølgingstjenesten.

Revisor foreslår at forvaltningsrevisjonen besvarer følgende problemstillinger:

1. Hvordan har ressursbruken ved Bo- og oppfølgingsenheten utviklet seg de siste fire årene? Er det merforbruk, og hva er i så fall årsakene til eventuelt merforbruk?
2. Har Målselv kommune etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk ved Bo- og oppfølgingsenheten?
3. Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen ved Bo- og oppfølgingsenheten?

Sekretariatet vurderer at revisor i sine kommentarer og presiseringer legger opp til en gjennomføring av prosjektet som er godt i samsvar med bestillingen, og som antas å ivareta intensjonene med prosjektet.

Forvaltningsrevisor vil via teams delta på møtet under behandling av denne saken.

Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Finnsnes, den 27. april 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingstjenesten

Kommune: Målselv

Bakgrunn: Forvaltningsrevisjon innen kommunehelsetjenesten er prioritert som forvaltningsrevisjonsprosjekt nr. 2 i Målselv kommunes plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget bestilte i sak 12/23 forvaltningsrevisjon med følgende forslag til problemstillinger:

1. Hvordan er ressursbruken innen Bo- og oppfølgingsenheten i Målselv kommune sammenliknet med sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet?
2. Hva er mulige årsaker til eventuelle forskjeller som fremkommer i sammenlikningen?
3. Er Målselv kommune sin økonomistyring innenfor Bo- og oppfølgingsenheten i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området?

Prosjektleder: *Fastsettes senere*

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Formålet er ifølge kontrollutvalgets bestilling å kartlegge, analysere og drøfte ressursbruken innenfor Bo- og oppfølgingsenheten i Målselv kommune. Formålet er også å fremskaffe kvalifisert informasjon om hvorvidt ressursbruken i enheten har vært underlagt tilfredsstillende styring og kontroll.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjon til Målselv kommune v/kommunedirektør. Vi avholder et oppstartsmøte hvor vi gir informasjon om forvaltningsrevisjonens problemstillinger, vårt informasjonsbehov og hvordan forvaltningsrevisjonen vil bli gjennomført. Vi vil også be om å få relevant dokumentasjon og informasjon herunder om hvor dette kan fremskaffes. Når vi har samlet inn det datamaterialet vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, får kommunen tilsendt rapportutkast for gjennomgang av våre faktabeskrivelser. Vi gjør vurderinger opp mot revisjonskriteriene og konkluderer på problemstillingene. Kommunedirektøren får anledning til

å avgi en uttalelse til rapporten. Kommunedirektørens uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling.

Problemstillinger (arbeidstittel):

Revisor foreslår at forvaltningsrevisjonen besvarer følgende problemstillinger:

1. Hvordan har ressursbruken ved Bo- og oppfølgingsenheten utviklet seg de siste fire årene? Er det merforbruk, og hva er i så fall årsakene til eventuelt merforbruk?
2. Har Målselv kommune etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk ved Bo- og oppfølgingsenheten?
3. Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen ved Bo- og oppfølgingsenheten?

Revisor foreslår at undersøkelsen av ressursbruk gjøres hovedsakelig ved analyser av kommunens egne budsjett- og regnskapsopplysninger. Vi har lagt til grunn en fireårsperiode for fremstillingene og analysene for å se eventuell utvikling og endringer. Problemstillingene vi har formulert, fordrer ikke at vi gjør sammenligninger med andre kommuner. Bakgrunnen er at KOSTRA ikke er egnet til å sammenligne en konkret enhets ressursbruk med andre kommuner/enheter i andre kommuner. Vi vil likevel vurdere å bruke KOSTRA-tall på de relevante tjenestene, men da ikke med begrensning til den konkrete enheten som denne forvaltningsrevisjonen gjelder.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til. Problemstilling 1 er deskriptivt formulert, og vi utleder ikke revisjonskriterier for å besvare den.

For problemstilling 2 og 3 utleder vi revisjonskriterier fra:

- Lov 22.6.2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift 6.7.2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.
- Forskrift 15.12.2000 nr. 1423 om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
- Vedtak i kommunestyret

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

Metode:

Dokumentanalyse og intervjuer

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtakelse av overordnet prosjektskisse

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
200 timer	Ultimo 2023

Kritiske faktorer:

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

Dato: 25.4.2023

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 19/23	Møtedato: 11.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-----------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – 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: Brev av 19.04.2023 fra KomRev NORD
B: Referanse: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 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».

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 overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2022.

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

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

Orientering fra årsoppgjørfsasen

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

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

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

I forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskap har revisor i brev av 19.04.2023 gitt en oppsummering, jf. vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2022.

Finnsnes, den 20. april 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Målselv kommune v/kommunedirektøren

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
648 Kristin Bakke 77 85 11 24 19.04.2023
kristin.bakke@komrevnord.no

OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2022

Vår revisjonsberetning til Målselv kommunes årsregnskap for 2022 ble avlagt 17.04.2023. Det er en normalberetning uten merknader, som forteller at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen. Vi vil også fremheve at dialogen med økonomiavdelingen har vært god gjennom hele året.

Vi ønsker å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer i regnskapet for 2023. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

Kvalitetssikring og dokumentasjon av årsregnskapet

Vi løfter igjen fram forholdet med kvalitetssikring og dokumentasjon av årsregnskapet. Vi finner at det fortsatt gjenstår noe før kvalitetssikringen av notene er helt tilfredsstillende. Dokumentasjon av balansen har jevnt over vært bra, men vi ser at det mangler avstemming og dokumentasjon av noen vesentlige balanseposter, spesielt på kortsiktige fordringer. Det er også noen balansekonti som ikke er utlignet mot hverandre, hvor saldo skulle vært null.

Anleggsmidler i balansen og anleggsregisteret

Det er differanse mellom anleggsregister og balanseførte anleggsmidler, hvor anlegg i balansen er avskrevet for mye. Verdiene av anleggsmidlene i balansen er undervurdert med kr 3 064 594. Bokførte avskrivninger i driftsregnskapet er også noe for lave i 2022, beregnet til kr 187 774. Korrigering av balansen er forventet når man har lagt inn anleggsregisteret i Visma Anlegg på nytt.

Vi ber om å få oversendt avstemming og dokumentasjon av kvalitetssikret nytt anleggsregister når dette foreligger.

Pensjonsutgifter i selvkost

Bruk av premiefond er ikke hensyntatt i selvkostetterkalkylene. Det er anbefalt at det beregnes forholdsmessig andel av bruk av premiefond som er henførbart til aktuelt selvkostområde, og at dette tas inn i etterkalkylen som en indirekte inntekt. Vi anbefaler at kommunen retter en henvendelse til systemleverandøren, for å få på plass en løsning som sikrer at pensjonsutgiftene i selvkostetterkalkylene blir i tråd med selvkostprinsippet.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 2. mai 2023.

Med vennlig hilsen



Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget
Økonomisjefen



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 20/23	Møtedato: 11.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-----------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Målselv kommunes regnskap og årsberetning for 2022.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2022 datert 17. april 2023
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2022
3. Målselv kommunes årsregnskap for 2022
4. Målselv kommunes årsberetning for 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formanskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor. Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av

merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

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

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

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

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

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*

- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
- d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
- e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
- f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

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

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

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

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller redegjør for forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

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

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

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt henholdsvis 02.03.2023 og 31.03.2023. Revisjonsberetningen er avlagt 17.04.2023¹.

Regnskapsavleggelsen har skjedd iht. gjeldende frister.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2022 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

¹ Det følger av kommuneloven § 24-8 at regnskapsrevisor skal avgi revisjonsberetning senest 15. april. I år faller 15. april på en lørdag. Det alminnelige er at frister som faller på lørdag, søndag eller helligdag forlenges til førstkommende virkedag.

KomRev NORD har i brev av 19.04.2023 gitt en oppsummering etter årsoppgjørrevisjon for 2022. Revisor har funnet grunn for å kommentere noen forhold ved revisjonsarbeidet som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Dette er forhold som revisor ønsker nærmere avklaringer på.

Oppsummeringsbrevet ligger vedlagt i saken om revisors rapportering.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2022

2.3.1 Årsregnskap for 2022

Målselv kommunes årsregnskap for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 21.858.563. Årsregnskapet for 2021 viste et netto driftsresultat på kr. 14.052.265.

Investeringsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2022

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne.

Kommunedirektøren skriver følgende under vesentlig og sentral økonomisk informasjon:

Regnskapet for 2022 viser at den ordinære driften til Målselv kommune gikk i balanse. All budsjettert bruk av disposisjonsfond ble strøket, og disposisjonsfondet er fra 2021 til 2022 blitt styrket med 30,1 mill. kr.

Investeringsregnskapet gjøres også opp i balanse. Kommunen finansierer sine investeringer med tilskudd og lånemidler.

Målselv kommune har i Handlingsdel med økonomiplan for 2022-2025 satt finansielle måltall jfr. tabellen under.

	Måltall	Regnskap 2022
Netto driftsresultat	1,50 %	2,74 %
Disposisjonsfond i % av inntekter	4,00 %	8,66 %
Langsiktig lånegjeld i % av inntekter	85,00 %	93,54 %
Egenkapital investeringer	15,00 %	14,01 %

Netto driftsinntekter viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunens økonomiske handlefrihet. For Målselv kommune var måltallet 1,5 % av brutto driftsinntekter, og resultatet for 2022 ble 2,74 %. For 2021 var tilsvarende tall 1,89 %.

I årsberetningen skriver kommunedirektøren blant annet følgende om de finansielle måltallene:

Netto driftsresultat er en del høyere enn måltall i 2022, og har en positiv utvikling fra foregående år. Det gode årsresultatet har også ført til at disposisjonsfondet er styrket og dermed over måltall. Den langsiktige lånegjelden har økt noe i 2022. Denne forventes dog å øke i takt med kommunens investeringer i henhold til strategisk investeringsplan. Når langsiktig lånegjeld øker er det desto viktigere at netto driftsresultat og disposisjonsfond øker, slik at en klarer å sikre økonomisk bærekraft over tid. Det er sammenhengen av store lån, lavt disposisjonsfond og lavt driftsresultat som gir utfordringer for kommunene.

En god indikator på hvor høy lånegjelden kan/bør være, er at netto lånegjeld ikke utgjør mer enn 75 % av driftsinntektene, jfr. Riksrevisjonen – dette gitt at en har godt oppbygd disposisjonsfond og et netto driftsresultat over tid som viser handlingsrom. For Målselv kommunes del er lånegjelden nå nesten 20 prosentpoeng over denne grensen - netto lånegjeld utgjør 93,5 % av driftsinntektene pr. 2022.

Investeringer i varige driftsmidler er 35,2 mill. kr lavere enn budsjettert på grunn av både forsinket fremdrift samt at det er enkelte prosjekter som ikke er blitt gjennomført. Denne fører til at det er et samlet mindreforbruk på sum investeringsutgifter, som også gjør at kompensasjon for merverdiavgift er lavere. Videre gir også fremdrift i prosjekter lavere bruk av lån enn budsjettert. Det foretas fortløpende vurderinger i forhold til fremtidig låneopptak og behov, sett mot ubrukte lånemidler og prosjekter som igangsettes og ferdigstilles. I 2022 har det heller ikke blitt lånt ut like mye midler i form av startlån som budsjettert. Investeringsregnskapet er for 2022 avsluttet i balanse.

Videre i årsberetningen står det følgende om budsjettpremissar:

Kommunelovens §14-7 pkt b) sier at årsberetningen skal redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. For budsjettåret 2022 ble det ikke nedfelt noen særskilte premisser, og det er dermed ikke noe å redegjøre for i årsberetningen. Arbeidet med premisser fortsetter i budsjettprosess 2024-2027. Prosessen vil foregå i nytt budsjettverktøy som også gir større muligheter for direkte kobling mellom kommuneplanens samfunnsdel og handlingsdelen.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

I kommunedirektørens forord til årsregnskapet gis følgende oppsummering:

Målselv kommune har avlagt et driftsregnskap i balanse for 2022, hvor all bruk av disposisjonsfond ble strøket i tillegg til at kommunen kunne avsette 30,1 millioner kroner. Investeringsregnskapet legges også frem i balanse. Netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter er positiv med 2,74 %, som sett i forhold til de utfordringer man har hatt i 2022 må regnes for å være et godt resultat. Årsresultatet er i all hovedsak regnskapstekniske forhold og midlertidige effekter. Her kan nevnes høye skatteinntekter og lave renteutgifter som følge av rentebinding.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Finnsnes, den 25. april 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Målselv kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Målselv kommune som viser et netto driftsresultat på kr 21 858 563. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

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

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

www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Harstad, 17. april 2023


Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor



MÅSELV KOMMUNE **KONTROLLUTVALGET**

Til
Kommunestyret i Målselv kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Kontrollutvalget har i møte 11.05.2023 behandlet Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 17.4.2023. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Målselv kommunes regnskap for 2022 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 21.858.563.
Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon. Netto driftsresultat har en positiv utvikling fra 2021 og disposisjonsfondet er styrket. Den langsiktige lånegjelden har økt noe i 2022 og er høyere enn fastsatt måltall for Målselv kommune.

Kontrollutvalget har også merket seg at kommunedirektøren har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Moen, den 11. mai 2023

Reidar M. Karlsen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 21/2023	Møtedato: 11.05.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTE 30.03.2023
 - Sak 20/23: Kontrollutvalgets sak 5/23: Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

- B. SAKSFREMLEGG FRA KOMMUNESTYREMØTE 30.03.2023
 - Referatsak 27/23: Evaluering av brannvernssamarbeidet mellom Senja kommune og Målselv kommune

- C. GENERALFORSAMLING I FILMCAMP AS
 - Brev av 26. april 2023

Finnsnes, den 27. april 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Målselv kommune

Fellestjenester

K-SEKRETARIATET IKS MIDT-TROMS
Rådhusveien 8
9300 FINNSNES

Deres ref:

Vår ref
2020/197-80

Saksbehandler/-tlf.
Unni Dahl-Thorstensen/45282533

Dato
30.03.2023

Partsbrev: Kontrollutvalgets sak 5/23: Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Viser til møte i kommunestyret den 29.03.23, der sak 20/2023 ble behandlet.

Det ble fattet slikt vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Etter fullmakt

Unni Dahl-Thorstensen
konsulent

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur

Kopi til:

Bengt-Magne Luneng

Mellombygdveien 216

9321

MOEN

Postadresse

Mellombygdveien 216, 9321 MOEN

E-post:

postmottak@malselv.kommune.no

Besøksadresse

Kommunehuset, Moen

www.malselv.kommune.no

Telefon

77 83 77 00

Telefaks

77 83 77 01

Bank

4715.02.00373

Org.nr

972418005



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret		29.03.2023

Kontrollutvalgets sak 5/23: Kontrollutvalgets årsrapport for 2022

Referanser:

Vedlagte bilag:

Vedlegg

- 1 Målselv brev 2023.02.21. KU-sak 5-23 Kontrollutvalgets årsrapport for 2022
- 2 Målselv sak 5-23 KUs årsrapport for 2022
- 3 Målselv sak 5-23 Vedlegg KU årsrapport for 2022

Bakgrunn

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

Under henvisning til ovenstående vil kommunedirektøren anbefale at kommunestyret gjør slikt

vedtak:

1. Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

**Saksframlegg**

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret		

Evaluering av brannvernssamarbeidet mellom Senja kommune og Målselv kommune**Referanser:**

Utrykte bilag: Avtale om brannvernssamarbeid mellom Senja kommune og Målselv kommune

Bakgrunn

Viser til vedtak fattet av kommunestyret i Målselv kommune 10.06.2021

1. Vedlagte samarbeidsavtale om brannvern med Senja kommune vedtas
2. Årlige tilleggskostnader på kr 930 875,- reguleres inn i budsjettet til Målselv brann og redningstjeneste.
3. Ekstra kostnader på kr 123 337,- som påløper andre halvår 2021 reguleres inn i budsjettet til Målselv brann og redningstjeneste.
4. Kommunestyret i Målselv delegerer den 10.06.21 oppgaver etter Brann og eksplosjonsloven til kommunedirektøren.
5. Kommunedirektøren videre delegerer sin myndighet til brannsjefen i Senja kommune, som også er brannsjef i Målselv kommune.
6. Kommunestyret ber kommunedirektør foreta en evaluering av samarbeidet med Senja kommune etter 1 år.

Samarbeidsavtalen er bygget på brannlovens § 15: "*Kommunene skal samarbeide om lokale og regionale løsninger av forebyggende og beredskapsmessige oppgaver med sikte på best mulig utnyttelse av samlede ressurser*"

Det etterfølgende handler om vedtakets punkt 6, samt sak 100/21 Forskrift om feie- og tilsynsgebyrer i Målselv kommune. Kommunestyret ber kommunedirektøren om årlig å fremlegge status for kommunens feie tjeneste, herunder personell situasjonen, gjennomførte oppdrag og eventuelle etterslep i forhold til tilsyn og feing.

Utredning:

Utredningen er basert på kommunedirektørens erfaring med samarbeidet samt spørreundersøkelse blant kommunens ansatte i brann og redning inklusive brannsjef.

Videre har kommunedirektøren valgt å slå sammen evaluering av samarbeidsavtalen og status feie og tilsynstjenesten, da dette er to sider av samme sak.

Årsaken til samarbeidet

Brann og redningstjenesten er organisert i 2 fagområder; beredskap og forebyggende. Forebyggende er delt inn i to fagområder; feiing og tilsyn.

Målselv kommune hadde et betydelig etterslep som følge av manglende kapasitet på forebyggende brann arbeid. Etterslepet gjaldt følgende av kommunens lovfestede oppgaver:

Forskrift om organisering og dimensjonering av forebyggende oppgaver

§ 3-2 Kapasitet, kompetanse og dimensjonering

Brannvesenets forebyggende avdeling skal være slik bemannet og ha slik kompetanse at de krav som stilles til brannvesenets gjennomføring av forebyggende og kontrollerende oppgaver oppfylles. Det skal utføres minst ett årsverk brannforebyggende arbeid etter forskrift om brannforebyggende tiltak og tilsyn pr 10 000 innbyggere i kommunen.

Brann og eksplosjonsvernlovens §11 a.

- a. Gjennomføre informasjons- og motivasjonstiltak i kommunen om fare for brann, brannverntiltak og opptreden i tilfelle brann og andre akutte ulykker.
- b. Gjennomføre brannforebyggende tilsyn.

Nytt lovpålagt krav

Revisjon av Forskrift om organisering, bemanning og utrustning av brann- og redningsvesen og nødmeldesentralene påla kommunene opprettelse av overordna døgkontinuerlig vakt fra og med 01.03.22. Hensikten med forskriftsendringen er å sikre at særskilt kvalifisert personell skal kunne lede samtidig innsats på flere hendelser og bistå med overordnet ledelse og logistikk ved store og alvorlige hendelser. Målselv kommune valgte å legge denne vakta til kvalifiserte mannskaper i Senja kommune, da Senja allerede hadde etablert ordningen.

Overordna organisering

Brannsjef i Senja kommune er brannsjef for kommunene Senja, Målselv og Balsfjord. Brannsjef har det overordna faglige ansvaret for beredskapsavdelingene og forebyggende avdeling.

Teknisk sjef i Målselv kommune: Har delegert personalansvar og økonomiansvar for brannmannskapene og brannforebygger tilsatt i Målselv kommune.

Beredskap

Målselv kommunes 2 brannstasjoner har begge kasernerte mannskaper. Det vil si at stasjonene har beredskapspersonell til stede på brannstasjonene hele døgnet. Samarbeidsavtalen med 139 luftving (BRP) sikrer husbrannberedskap/skogbrannberedskap/ ulykkesberedskap fra Rundhaug i øst til Målsnes i vest. Øverbygd brann og redning (ØBR) sikrer husbrannberedskap/skogbrannberedskap/ulykkesberedskap fra Rundhaug i vest til Frihetsli i øst.

Organisering ØBR

Overbrannmester (varabrannsjef og leder beredskap i Målselv kommune) og brannmester er fast ansatt i 100% stilling. I tillegg har vi 5 frivillige møtemannskaper hvorav 4 inngår i beredskapsordningen som utrykningsledere. ØBR har 10 vernepliktige soldater som inngår i beredskapsstyrken.

Organisering BRP

Målselv kommune har 4 brannkonstabler i 100% stilling ved BRP. Disse styres til daglig av sjef BRP og inngår i stasjonens turnus ordning. Personalansvaret for disse ligger i Målselv kommune

Forebyggende

Leder for forebyggende avdeling i det felles brannvesenet Senja/Målselv/Balsfjord har det faglige ansvaret for alt forebyggende arbeid i de 3 kommunene. Målselv kommunes brannforebygger rapporterer på fag til leder forebyggende.

Det forebyggende brannvern arbeidet er kommet godt i gang. Det har tatt noe tid å få alle systemer og bakgrunnsdata på plass. Det var helt nødvendig å gå til anskaffelse av datasystemet DM tilsyn som er det samme som Senja bruker. Systemet sørger for kontroll, arkivering og integrering i kommunens arkivsystem.

Status tilsyn 2022

- Det er gjennomført 41 tilsyn i særskilte brannobjekt § 13 objekter (sykehjem, skoler, barnehager, hoteller og næringsbygg)
- Det er gjennomført 16 tilsyn i kommunale bygg

Status feiing 2022

- Det er gjennomført feiing av 396 skorsteiner
- 89 planlagte skorsteiner er ikke feid da skorsteinene ikke har vært klargjort ved ankomst. Skyldes manglende tilrettelegging av huseier.
- Det er gjennomført tilsyn i 50 boliger.

Når det gjelder tilsyn, så er 2022 det første året på mange år at det er utført tilsyn etter §13.

Informasjon og motivasjonstiltak

Denne delen av brann- og redningstjenesten er delvis integrert i tilsyn og feie tjenesten. Våre mannskaper veileder næringsliv, institusjoner og innbyggere i forbindelse med tilsyn og feiing. I tillegg besvares daglig henvendelser via telefon eller epost.

Informasjon-, motivasjon- og veiledningstiltak er også gjennomført av brannmannskap med frammøte på bygg som for eksempel Fagerli miljøtjeneste, Heggelia barnehage og Øverbygd syke og omsorgssenter.

Tilbakemeldinger fra brann/redning

Tilbakemeldingene fra brann/redningsmannskapene som en del av arbeidet med denne evalueringsrapporten er det avdekket interne utfordringer knytta til kommunikasjon, ledelse og rolleforståelse.

Vurdering:

a. Kompetanse

Målselv kommune er tilført brann faglig kompetanse på stabsnivå gjennom samarbeidsavtalen med Senja kommune.

Beredskapsavdelingene (BRP og ØBR) med sine kasernerte og godt utdanna mannskaper utgjør en ressurs som få andre kommuner har. Opprettelse av overordnet vakt gjør beredskapsavdelingene i Målselv i stand til å håndtere samtidige hendelser.

Målselv kommune er tilført betydelig kompetanse i det forebyggende fagområdet der Målselv kommune gjennom samarbeidsavtalen har tilgang på branningeniører. Kompetanse som har avdekket bygningsmessige avvik og manglende organisatorisk dokumentasjon hos brukere.

b. Forebyggende

Det er en svakhet at forebyggende i Målselv ikke har egnede lokaler. Dette er lovstridig og er en begrensning i forhold til effektivitet i tjenesten. Målselv kommune har tatt grep for å lukke avviket.

Tilsyn

Det er gjort en stor jobb i 2022 med tilsyn av særskilte brannobjekter og kommunale bygg. Kommunedirektørens vurdering er at alle etterslep på tilsyn er lukket. Det som gjenstår er brukere og byggeieres oppfølging av funn/avvik og forebyggende avdelingens kontroll.

Feiing

Målselv kommune har 3024 boliger. Feiefrekvens på 4 år i snitt tilsier at 756 skorsteiner skal feies pr år. Feiefrekvens på 7 år tilsier at 434 skorsteiner skal feies pr år.

Hyppeghet feiing settes individuelt for hver enkelt skorstein, avhengig av parametere som sot mengde, bruksmønster og alder på beboer. Det betyr at det reelle behovet for feiing ligger mellom 434 og 756 skorsteiner pr år, anslagsvis 595 skorsteiner pr år.

Målselv kommune har 1119 fritidsboliger. Feiefrekvens på 8 år tilsier at 140 skorsteiner skal feies hvert år. Målselv kommune har ikke kommet i gang med feiing av fritidsboliger. Noen få fritidsboliger er feid etter forespørsel fra eiere. Mange av Målselvs fritidsboliger har ikke vegforbindelse. Det innebærer at feiing av disse tar mye mer tid pr enhet enn feiing av boliger.

Oppsummert er situasjonen at vi i 2022 har opparbeidet et lite etterslep på feiing av boliger og 1119 fritidsboliger. Vi kan videre anta at vi ha et generert etterslep over flere år. Målselv kommune innfører nytt og mer brukervennlig fagsystem for feier(e) i 2023. Fagsystemet vil være et godt verktøy for planlegging av feie gjennomføringen.

For å oppfylle lovkravene må Målselv kommune ha 2 brannforebyggere. Målselv kommune har lyst ut en stilling som brannforebygger i flere omganger. Situasjonen per 23. mars 2023 er at det er flere godt kvalifiserte søkere og det forventes tilsetning med det aller første.

c. Kommunikasjon/ledelse/rolleforståelse

Valgte løsning med delt ledelse oppfattes som forvirrende da det i noen situasjoner er en uklar grense mellom fag ansvar og personalansvar. Dette er en problemstilling som gjør seg gjeldende i den daglig drifta. Ved hendelser og utrykning er kommando- og kommunikasjonslinjene tydelig.

d. Informasjon og motivasjonstiltak

Utarbeidelse av plan for disse tiltakene er ikke prioritert for 2022. Denne viktige funksjonen i det forebyggende arbeidet vil bli vurdert og strukturert i løpet av 2023.

e. Tilbakemeldinger fra brann redning

De interne utfordringene som er avdekket har ingen sammenheng med samarbeidsavtalen med Senja kommune. Målselv kommune har startet et arbeid med forbedringer. De administrative utfordringene har ingen konsekvenser for brann og ulykkesberedskapen.

Konklusjon

1. Samarbeidsavtalen har tilført MK verdifull brann faglig kompetanse. Samarbeidsavtalen oppfyller dermed hensikten i Brannlovens §15:

"Kommunene skal samarbeide om lokale og regionale løsninger av forebyggende og beredskapsmessige oppgaver med sikte på best mulig utnyttelse av samlede ressurser"

2. Målselv kommune oppfyller kravene i Forskrift om organisering og dimensjonering av forebyggende oppgaver
§ 3-2 Kapasitet, kompetanse og dimensjonering, da vi gjennom samarbeidsavtalen har tilstrekkelig og kompetent tilgang til branningeniør.
3. Målselv kommune oppfyller Brann og eksplosjonsvernlovens §11 a.
 - a. Gjennomføre informasjons- og motivasjonstiltak i kommunen om fare for brann, brannverntiltak og opptreden i tilfelle brann og andre akutte ulykker.
 - b. Gjennomføre brannforebyggende tilsyn
4. De interne administrative mangler rettes opp i samarbeid med brann/redningsmannskapene.



**MELDING OM GENERALFORSAMLING
I FILMCAMP AS**

Styret i FilmCamp AS har besluttet at ordinær generalforsamling i selskapet skal avholds

ONSDAG 21.juni 2023 kl 13:00 -15:00 på FILMCAMP.

Øverbygd 26.april 2023


Kjetil Jensberg
direktør

FilmCamp AS

Postadresse: Boks 144, N-9335 Øverbygd - - Telefon: (+47) 468 15 588

Org.nr: NO988 594 148 – Hjemmeside: <http://www.filmcamp.no> – E-post: post@filmcamp.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 22/2023	Møtedato: 11.05.2023	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: Program for NRKFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Deltakelse på NRKFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

Et medlem av kontrollutvalget deltok på konferansen 2.-3. februar og vil gi en kortfattet orientering fra deltakelsen.

Endring av møtedato

Møtet 28. september foreslås fremskyndt til torsdag 7. september 2023. Forvaltningsrevisor har bekreftet at tidspunkt passer, og vil i dette møte presentere rapporten for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg*.

Ved behov tas andre eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør om eventuelle innspill skal følges opp.

Finnsnes, den 27. april 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelforo

Fra/til	1.2–2.2
Påmeldingsfrist	Løpende
Pris	Kr 7 950 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 350 eks. mva.) Kr 6 100 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 6 500 eks. mva.) Kr 1 283 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 31. januar til 1. februar 2023 Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	1.2.: 10.00 - 17.00 2.2.: 09.00 - 13.00



Vi har igjen gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 1. - 2. februar 2023 og endelig igjen som en **fysisk** samling i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2021 og 2022 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere på Gardermoen.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Program

Onsdag 1. februar 2023:

09.00 - 10.00: Registrering og enkel servering

10.00: Åpning

- Møteleder **Håkon Haugsbø** og **Rune Tokle**, daglig leder i NKRF

10.10: En åpen opplyst samtale – en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati

- [Ytringsfrihetskommisjonen](#)s leder, **Kjersti Løken Stavrum**, vil med utgangspunkt i dette temaet snakke om kommisjonens utredning: [NOU 2022: 9 En åpen og opplyst offentlig samtale](#). Kommisjonen har med utgangspunkt i Grunnloven § 100 utredet de sosiale, teknologiske, juridiske og økonomiske rammene for ytringsfrihet i dagens samfunn. Utregningen har vært på en bred [høring](#) med frist 16. januar 2023. Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg høsten 2023, og det gjør kommisjonens utredning enda mer interessant og aktuell.

10.45: Bidrar debattklimaet i dag til et levende lokaldemokrati?

- Har vi en åpen og opplyst samtale i dag – og er debattklimaet slik at det bidrar til et levende lokaldemokrati? Hvordan står det til med rekruttering til kandidater til folkevalgte verv? er spørsmål vi søker å belyse i denne programposten, hvor vi får høre fra spesialrådgiver i KS, **Lise Spikkeland**.

11.00: PAUSE | Utstilling

11.20: Erfaringer fra Kristiansand kommune

- **Jannike Arnesen**, politisk rådgiver for ordføreren i Kristiansand og medlem av bystyret

11.35: Samtale med innleiderne

11.50: LUNSJ | Utstilling

Vi følger opp temaet fra første programpost med en annen av Ytringsfrihetskommisjonens problemstillinger:

12.50: Tilgang på informasjon – en forutsetning for en åpen og opplyst offentlig samtale

- I denne bolken vil du blant annet møte leder av Pressens offentlighetsutvalg, **Tron Strand**, som vil belyse hvordan det egentlig står til med åpenheten i norske kommuner. Hvordan står det til med tilgangen på informasjon/åpenheten i kommune-Norge? Og vil mer åpenhet automatisk føre til med demokrati? Pressens offentlighetsutvalg utarbeider i samarbeid med Kommunal Rapport, et [Åpenhetsbarometer](#).

13.30 PAUSE | Utstilling

13.50 Trenger vi et åpenhetsregister?

- KS har fått en [utredning](#) fra Advokatfirmaet Lund & co DA om et eventuelt åpenhetsregister for norske kommuner (ofte omtalt som "lobbyregister"). Hva betyr egentlig det? Partner og advokat i Lund, **Silje Aga Rogan**, vil presentere utredningen og drøfte hvorvidt vi trenger et åpenhetsregister.

14.20: Samtale

- Dette temaet avsluttes med en samtale med innleiderne samt lederen for den liberale tankesmien Civita, **Kristin Clemet**.

14.40: PAUSE | Utstilling

Neste tema blir barnevern:

15.00: Barnevernsløftet – hva er det?

- Vi hører stadig historier fra barnevernet. I tillegg er barnevern ofte et tema når kontrollutvalgene skal bestille forvaltningsrevisjoner fra revisjonen. Hva innebærer egentlig den nye [barnevernsreformen](#) og hva er barnevernsløftet? Seniorrådgiver i KS Innlandet, **Martin Skramstad**, innleder.

15.30: Slik gjør vi det i Lørenskog kommune

- Vi får konkrete eksempler på hvordan man har jobbet med dette temaet ved **Cecilie Fremo Bergkvam** som er leder for barneverntjenesten i Lørenskog kommune.

15.50: PAUSE | Utstilling | Enkel servering

16.10 - 17.00: Samtale med riksrevisoren

- Dag 1 avsluttes med en samtale med riksrevisor **Karl Eirik Schjøtt-Pedersen**. Her får vi høre om hva han legger vekt på – og hvilke konsekvenser kan dette få for kommunal kontroll.

19.30: Middagsarrangement i The Qube

Torsdag 2. februar 2023:

Dag 2 åpner med spørsmålet:

09.00: *Hvem leverer til kommunen?*

- [Nasjonalt tverretattlig analyse- og etterretningssenter](#) (NTEAS) har kartlagt 43 887 leverandører til det offentlige med leveranser på over 500 000 kroner i perioden 2015–2020. Kartleggingen viser at straffede leverandører og leverandører med reaksjoner utgjør 5 prosent av det totale antallet leverandører. Kan vi leve med dette – og hva skal vi gjøre for å rette dette opp? Analytiker **Emil Westli** fra NTEAS vil legge fram resultatene.

09.40: *Kommentar fra NHO*

- **Anne Louise Aartun Bye**, avdelingsdirektør arbeidsliv i NHO, som representerer leverandører til offentlig sektor, vil komme med sine kommentarer.

10.00: *PAUSE | Utstilling*

10.20: *Cybersikkerhet i norske kommuner – politikernes ansvar*

- Vi hører stadig vekk om datainnbrudd i kommuner, staten og private bedrifter. Er vi maktesløse – eller kan vi med enkle grep sikre oss bedre? Hva bør kontrollutvalget spørre seg om når det gjelder egen kommune? Daglig leder **Bjørn T. Tveiten** i [Kommune-CSIRT](#) (Nasjonalt senter for informasjonssikkerhet i kommunesektoren) vil komme med fakta og gode råd.

11.00: *Innlegg fra Drammen kommune*

- **Svein Hilding Aasen**, virksomhetsleder IKT i Drammen kommune

11.25: *Samtale med innlederne*

11.40: *PAUSE | Utstilling | Enkel servering*

12.00: *En temperaturmåling på kontrollutvalgene*

- **Øystein H. S. Moen**, daglig leder NorgesBarometeret AS, vil presentere resultatene fra en spørreundersøkelse som er gjennomført blant landets kontrollutvalg i forkant av konferansen.

Denne kommunestyreperioden går mot slutten, og vi avslutter konferansen med:

12.20: *Arven fra et kontrollutvalg til det neste*

- Det har vært en spesiell periode med nedstengning og mange digitale møter. Men vi har lært mye. Til høsten skal det velges nye kontrollutvalg i kommunene. Hvilke erfaringer kan vi ta med oss videre? Vi legger opp til erfaringsutveksling fra kontrollutvalg og sekretariat ved **Tage Pettersen** (H), leder av kontrollutvalget i Moss, og **Ragnhild Aashaug**, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS. Begge har også tidligere erfaring som ordførere.

13.00: *LUNSJ*

[Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 16. januar]

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Ønsket deltakelse

Velg ...



Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VIIs gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00.
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | © NKRF 2023