



Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune
Varamedlem Ronny Johnsen
Ordføreren
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.: 40/23/416.5.1/STT **E-postadr.:** susan@k-sek.no 92 08 25 25 16.06.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

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

Møtested: Kommunehuset, formannskapsalen
Møtedato: **Tirsdag 27. juni 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.

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: Tirsdag 27. juni 2023
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset, formannskapsalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
23/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 11.05.2023	
24/23	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i pleie og omsorg</i>	
25/23	Referatsaker	
26/23	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: 23/2023	Møtedato: 27.06.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 11.05.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 11.05.2023 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Protokoll fra møtet 11.05.2023

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 11.05.2023 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 15. juni 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet
Dato: 11.05.2023
Varighet: 10.00 – 12.20

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 møte:

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

Meldt forfall:

Øyvind Tollefsen (nestleder)
Stein Skogstad (vara)

Fra Målselv kommune møte:

Økonomisjef Lene Cecilie Lettrem

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Kristin Bakke
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven på teams (sak 18/23)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Sak 18/23 behandles etter sak 22/23 i dette møtet.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

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	

Sak 17/23
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 13.04.2023

Innstilling:

Protokollen fra møtet 13.04.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 13.04.2023 godkjennes.

Sak 18/23
PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET
RESSURSBRUK OG ØKONOMISTYRING I BO- OG
OPPFØLGINGSTJENESTEN

Innstilling:

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

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tiltrådte møtet via teams under behandling av saken. Hun svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

*Utskrift av saksdokument sendt 12.05.2023 til:
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer*

Sak 19/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – MÅSELV KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Kristin Bakke orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer. Presentasjonen fra revisor og svar fra Måselv kommune på oppsummeringsbrevet fra KomRev NORD ble utlevert i møtet.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 20/23**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022****Innstilling:**

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

Behandling:

Økonomisjef Lene Cecilie Lettrem stilte på vegne av kommunedirektøren og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Ordlyd vedrørende lånegjeld ble justert i kontrollutvalgets uttalelse.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

*Utskrift av saksdokument sendt 12.05.2023 til:
Målselv kommune v/ ordføreren*

Sak 21/23

REFERATSAKER

Innstilling:

Sakene tas til orientering.

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 brannvernsamarbeidet mellom Senja kommune og Målselv kommune
- C. GENERALFORSAMLING I FILMCAMP AS
 - Brev av 26. april 2023

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

Sak 22/23

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.

Medlem Benedicte E. Rørholt informerte om relevante saker fra konferansen.

2.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*.

Det ble opplyst i møtet at forvaltningsrevisjonsrapporten ferdigstilles innen utgangen av mai måned. Det er dermed ønskelig for kontrollutvalget å ha et ekstraordinært møte før sommerferien.

Felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget tar saken til orientering.*
2. *Ekstraordinært møte avholdes tirsdag 27.juni kl 10.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar saken til orientering.
2. Ekstraordinært møte avholdes tirsdag 27.juni kl 10.

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

Neste møte – ekstraordinært - gjennomføres 27.06.2023



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 24/2023	Møtedato: 27.06.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «TJENESTEKVALITET, RESSURSBRUK OG ØKONOMISTYRING I PLEIE OG OMSORG»

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe slikt v e d t a k:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i pleie og omsorg» som viser at kommunens etterlevelse i stor grad er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å videreutvikle styringssystemet innenfor helse- og omsorgstjenestene, herunder særskilt å:
 - Gjennomføre risikovurderinger innenfor kommunes PRO-tjenester
 - Gjøre vurderinger av nødvendig omfang og innretning av styringssystemet
 - Påse at internkontrollsystemet er kjent, tilgjengelig og benyttes slik som forutsatt
 - Sikre systematisk gjennomføring, evaluering og korrigerende av virksomhetens aktiviteter
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren jevnlig innhente tjenestemottakeres synspunkter fra tjenestemottakere/tjenestemottakernes pårørende, og å benytte disse i arbeidet med styringssystemet.
4. Kommunestyret ber kommunedirektøren revidere gjeldende økonomireglement.
5. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. desember 2023.

Saken gjelder: Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport – «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i pleie og omsorg» datert 19.5.2023

B: Utrykte vedlegg:

Kontrollutvalgssakene 31/22 og 5/22

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget behandlet i sak 5/22 i møte 07.03.2022 prosjektskisse for forvaltningsrevisjon «Kvalitet og ressursbruk i pleie- og omsorg».

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

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

Vedtaket i sak 5/22 ble dermed:

Kontrollutvalget slutter seg til KomRev NORDs forslag til overordnet prosjektskisse. Utvalget forutsetter at ansatte i tjenesten involveres i undersøkelsens problemstilling 1, som beskrevet av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i kontrollutvalgets møte under behandlingen av sak 5/22.

Revisor foretok justeringer av problemstillingene i henhold til dette og i rapporten belyses følgende problemstillinger:

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

Helse og omsorg i Målselv kommune består av de fire enhetene familieenheten, bo- og oppfølgingstjenesten, PRO Øvre og PRO Nedre. PRO står for pleie, rehabilitering og omsorg. Denne forvaltningsrevisjonen retter seg mot PRO Øvre og PRO Nedre som begge består av både sykehjemstjenester og hjemmetjenester. Som samlebetegnelse for sykehjemstjenester og hjemmetjenester brukes pleie og omsorg.

2. RAPPORTENS FUNN OG KONKLUSJONER

Fra rapporten fremkommer det blant annet i sammendraget:

*Revisors konklusjon på **problemstilling 1** er at Målselv kommune i stor grad har dokumenterte systemer som er egnet til å sikre etterlevelse av krav og målsetninger for kvaliteten i tjenestene innenfor pleie- og omsorg. Styringssystemet som er etablert og gjennomføres tilfredsstiller flere, men ikke alle krav i forskrift eller kommunens egne målsetninger.*

Konklusjonen på problemstilling 1 er basert på følgende oppsummerte funn og vurderinger:

- *Målselv kommune **har i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt** revisjonskriteriet om å ha et dokumentert styringssystem for pleie og omsorgstjenestene*
- *Målselv kommune i **liten grad har oppfylt** revisjonskriteriet om å ha vurdert hvor omfattende styringssystem som er nødvendig i pleie og omsorgstjenestene og i hvilken grad dette skal dokumenteres*
- *Målselv kommune **har i stor grad, men ikke fullt ut har oppfylt** revisjonskriteriet om å ha planlagt sine aktiviteter i tjenester som ytes i pleie og omsorgstjenesten i tråd med § 6 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring*
- *Målselv kommune **har i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt** revisjonskriteriet om å gjennomføre sine aktiviteter i pleie og omsorgstjenester i tråd med § 7 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring*
- *Målselv kommune **til dels har oppfylt** revisjonskriteriet om å evaluere sine aktiviteter i pleie- og omsorgstjenestene i tråd med § 8 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring*
- *Målselv kommune **til dels har oppfylt** revisjonskriteriet om å korrigere virksomhetens aktiviteter i pleie- og omsorgstjenestene tråd med § 9 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring.*

***Problemstilling 2** er en kartlegging av opplevd kvalitet av tjenestene i sykehjemmene og i hjemmetjenestene. For sykehjemstjenester sendte vi spørreundersøkelse til pårørende av sykehjemsbeboere. Undersøkelsen ble besvart av 37 av 54 pårørende. For hjemmetjenestene sendte vi undersøkelsen til tjenestemottakerne, hvorav vi fikk svar fra 63 av 108 mulige.*

De pårørende til sykehjemsbeboere som besvarte spørreundersøkelsen, virker gjennomsnittlig å være relativt fornøyde med:

- *Kvaliteten på maten ved sykehjemmet, herunder bistand under måltider, mulighet til å spise når beboer selv ønsker det og personalets utførelse av oppgaver knyttet til måltidene.*
- *Tjenestemottakers mulighet til å stå opp og legge seg når han/hun ønsker det*
- *Tjenestemottakers mulighet til selv å bestemme om han/hun vil være på rommet sitt eller i avdelingens fellesareal*
- *Tjenestemottakers mulighet til privatliv*
- *Tjenestemottakers tilgang til tilsyn og behandling av lege*
- *Personalets utførelse av rydding og renhold på tjenestemottakers rom*
- *Fellessarealenes utforming sett i forhold til tjenestemottakeres behov*
- *Den sosiale rammen rundt tjenestemottakernes måltid*
- *Tjenestemottakers tilgang til tilsyn og behandling av tannlege*

Variabler som skiller seg ut i negativ forstand, der svarene fra respondentene gjennomsnittlig uttrykker dårligere opplevelser av tjenestekvaliteten, er:

- Involvering av pårørende ved utarbeidelse av planer som gjelder tjenestemottaker
- Tjenestemottakers tilgang til fysioterapi
- Personalets utførelse av arbeidsoppgaver relatert til trivselstiltak/aktivisering, samtaler, turer osv.
- Tjenestemottakers tilfredshet med trivselstiltak på sykehjemmet
- Tjenestemottakers tilfredshet med mulighet for å komme ut i frisk luft
- Informasjonsutvekslingen om tjenestemottaker
- Tjenestemottakers kjennskap til muligheten for å klage på tjenestene

Resultatene fra spørreundersøkelsen blant **hjemmetjenestemottakerne** viser at de er generelt tilfredse med tjenestene de mottar fra kommunen. Det var spesielt informasjonen om klageadgang som fikk dårligst resultat på undersøkelsen.

Under **problemstilling 3** har vi sammenliknet Målselv kommunes ressursbruk med sammenliknbare kommuner og landet for øvrig (utenom Oslo). Sammenlikningene gir et overordnet inntrykk av at Målselv kommune kjennetegnes av:

- En høyere andel innbyggere i alderen 67 år eller eldre, sammenliknet med landsgjennomsnittet og noe færre i forhold til sammenliknbare kommuner
- Flere hjemmetjenestemottakere pr. 1000 innbyggere sammenliknet med landsgjennomsnittet i de fire årene vi har sett på. Flere hjemmetjenestemottakere pr. 1000 innbyggere sammenliknet med sammenliknbare kommuner i tre av de fire årene
- Litt flere mottakere av institusjonsbaserte tjenester pr. 1000 innbyggere sammenliknet med sammenliknbare kommuner, og klart flere mottakere av institusjonsbaserte tjenester pr. 1000 innbyggere sammenliknet med landsgjennomsnittet
- Lavere ressursbruk i driften av institusjonsbaserte tjenester sammenliknet med referansegruppene, i alle de fire årene sammenlikningen gjelder. Ressursbruken er høyere enn landsgjennomsnittet
- Relativt høy ressursbruk på hjemmetjenester i alle fire årene. Ressursbruken per innbygger er på om lag samme nivå som referansegruppene, men noe høyere enn landsgjennomsnittet
- Høyere bemanning i pleie- og omsorgstjenestene enn gjennomsnittlig for referansegruppene

Problemstilling 4 omhandler kommunens v/PRO-tjenestenes oversikt over, planlegging og kontroll over ressursbruken. Vi har rettet undersøkelsene inn mot kommunens systemer og oppfølging av disse herunder budsjett rapport og rapportering tilknyttet PRO-tjenestenes drift. Revisors konklusjon på problemstilling 4 er at økonomistyringen innenfor pleie- og omsorgssektoren i Målselv kommune **i stor grad** har vært i henhold til krav i regelverket.

- Målselv kommune har **i stor grad oppfylt** revisjonskriteriet om at kommunedirektør må påse at forslag til budsjett for PRO-tjenestene baserer seg på de inntekter og utgifter som kan forventes i budsjettåret.
- Målselv kommune **har oppfylt revisjonskriteriet** om at kommunedirektør skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Kommunedirektøren må påse at rapporteringene bygger på relevant informasjon fra rammeområdet PRO-tjenestene.

- *Målselv kommune **har oppfylt revisjonskriteriet** om at kommunedirektør skal gi beskjed til kommunestyret dersom det oppstår endringer som forrykker budsjettbalansen eller som nødvendiggjør forskyvning av budsjettmessige rammer avdelingene imellom.*
- *Målselv kommune **ikke fullt ut har oppfylt revisjonskriteriet** om at kommunedirektør skal ha utarbeidet økonomireglement.*
- *Målselv kommune **har oppfylt revisjonskriteriet** om at kommunedirektør bør ha utarbeidet et delegasjonsreglement.*

Deler av kommunedirektørens uttalelse til rapporten:

Det følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 at revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. Revisor sendte rapportens utkast til uttalelse til Målselv kommune v/kommunedirektør 2.5.2023. Revisor mottok blant annen følgende uttalelse fra kommunedirektøren:

Kommunedirektøren vil først takke for meget godt samarbeid i arbeidet med rapporten. Rapporten er grundig, omfattende og trekker på en god måte frem helt sentrale elementer knyttet til driften innen PRO. En intern gjennomgang av rapporten viser at kommunedirektøren helt klart kjenner seg igjen i de beskrivelsene og de slutningene som er trukket.

Kommunedirektør har over år prioritert forbedringsarbeid knyttet til tjenesten. Denne rapporten er derfor meget verdifull for å dokumentere faktisk situasjon og status. Rapporten peker samtidig på de områdene som fortsatt kan forbedres. Rapporten er dermed et sentralt verktøy som vil bli brukt aktivt i det pågående forbedringsarbeidet for denne tjenesten.

3. REVISORS ANBEFALINGER

I rapportens punkt 9 skriver revisor følgende anbefalinger:

Med bakgrunn i revisors funn, vurderinger og konklusjon på problemstilling 1 anbefaler vi Målselv kommune å videreutvikle styringssystemet innenfor helse- og omsorgstjenestene, herunder særskilt å

- Gjennomføre risikovurderinger innenfor kommunens PRO-tjenester
- Gjøre vurderinger av nødvendig omfang og innretning av styringssystemet
- Påse at internkontrollsystemet er kjent, tilgjengelig og benyttes slik som forutsatt
- Sikre systematisk gjennomføring, evaluering og korrigerende av virksomhetens aktiviteter

Revisor har ikke gjort vurderinger basert på tilbakemeldinger fra tjenestemottakere og tjenestemottakernes pårørende. Vi anbefaler Målselv kommune å se hen til resultatene i sitt forbedringsarbeid. Vi anbefaler kommunen å jevnlig innhente synspunkter fra tjenestemottakere/tjenestemottakernes pårørende, og å benytte disse i arbeidet med styringssystemet.

Med bakgrunn i revisors funn, vurderinger og konklusjon på problemstilling 4 anbefaler vi Målselv kommune å revidere gjeldende økonomireglement.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Hovedinntrykket er at rapporten er grundig og gir svar på de problemstillinger som kontrollutvalget ønsket å belyse.

Rapporten viser at Målselv kommunen tilfredsstiller flere, men ikke alle krav i forskrift eller kommunens egne målsetninger. Revisor har kommet med forbedringspunkter og sekretariatets forslag til vedtak bygger på revisjonens anbefalinger i rapporten.

Revisjonsrapporten må oversendes kommunestyret og kommunedirektøren bør – i samsvar med revisors anbefalinger – treffe tiltak for å imøtekomme de anbefalinger som er gitt i rapporten. Tilbakemelding må gis til kontrollutvalget, som vil foreta videre oppfølging.

Forvaltningsrevisor stiller i møtet, og vil redegjøre for rapporten. Det vil være anledning til å stille spørsmål til revisor.

Finnsnes, den 16. juni 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 25/2023	Møtedato: 27.06.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYREMØTE 16.05.2023
Sak 93/23: Årsberetning og årsregnskap 2022

- B. PROTOKOLL FRA MØTE I REPRESENTANTSKAPET I
K-SEKRETARIATET IKS
Protokoll fra møtet 24.04.2023

Finnsnes, den 16. juni 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Saksframlegg

Vår ref. 23/3111 - 10
Saksbehandler Lene Cecilie Lettrem
Dato 16.05.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
44/23	Formannskapet	23.05.2023
93/23	Kommunestyret	07.06.2023

Årsberetning og årsregnskap 2022

Kort sammendrag

Driftsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat på 2,74 % av brutto driftsinntekter som utgjør 21,9 mill. kr. Årsresultat etter fondsdisponeringer og strykninger gir et regnskap i balanse. Investeringsregnskapet gjøres også opp i balanse.

Rammeområdene spriker i forhold til avvik, det er både merforbruk og mindreforbruk som er nøye gjort rede for i årsberetningen.

Kommunedirektørens innstilling

Framlagt årsberetning og årsregnskap godkjennes.

Vedtak som innstilling fra Formannskapet, 23.05.2023 - 44/23

Framlagt årsberetning og årsregnskap godkjennes.

Kommunestyret 07.06.2023

Behandling

Formannskapets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 20 stemmer (100%) - AP 5, FRP 1, H 2, RØDT 1, SP 9, SV 1, V 1

Mot: 0 stemmer (0%)

KST - 93/23 vedtak

Framlagt årsberetning og årsregnskap godkjennes.

Formannskapet 23.05.2023

Behandling

KL. 11.40 - Arbeiderpartiets representant Ragnhild Furebotten får innvilget permisjon. Formannskapet har 6 stemmeberettigede representanter tilstede.

Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt (6 stemmer).

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 6 stemmer (100%) - AP 2, H 1, SP 3

Mot: 0 stemmer (0%)

FSK - 44/23 vedtak

Framlagt årsberetning og årsregnskap godkjennes.

Saksutredning

I henhold til kommunelovens §§ 14-6 og 14-7 skal alle kommuner for hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal omfatte alle økonomiske midler som disponeres for året og anvendelsen av midlene. I tillegg til selve regnskapet skal det også utarbeides en årsberetning hvor det skal gis opplysninger om forhold som er viktige for å kunne bedømme kommunens økonomiske stilling og resultat av virksomheten som ikke framgår av selve regnskapet.

Kommunelovens § 14 har også følgende bestemmelser når det gjelder behandling av regnskapet:

- Kommunestyret og fylkestinget skal selv vedta årsregnskapet.
- Vedtaket treffes på grunnlag av innstillingen fra formannskapet eller fylkesutvalget.
- Vedtaket skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.
- Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før formannskapet innstiller til vedtak.

Driftsregnskapet for 2022 er avlagt i balanse etter at budsjettert bruk av disposisjonsfond er strøket, og resterende resultat avsatt. Før strykninger viste årsregnskapet et resultat på 21,78 mill. kr., hvorav 10,17 mill. kr. var budsjettert bruk av disposisjonsfond. I årsregnskapet finnes det en oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner som viser hvordan regnskapet er avsluttet.

Investeringsregnskapet for 2022 er også avsluttet i balanse, hvor samlede investeringer ble lavere enn budsjettert. Dette grunnet forsinket framdrift, samt at det er enkelte prosjekter som ikke er blitt gjennomført enda. Dette fører til at bruk av lån samlet sett er 31,4 mill. kr. lavere enn budsjettert.

Vurdering

Kommunens årsresultat er et produkt av flere forhold og midlertidige tiltak. En stor del av årsresultatet skyldes ekstraordinære skatteinntekter på slutten av året. Det hentes fremdeles inn full effekt av premieavvik (bokføres over 7 år), og det betales kun minste tillatte avdrag.

Netto driftsresultat er i 2022 høyere enn det som er anbefalt av teknisk beregningsutvalg (TBU), men det er helt nødvendig for å kunne være med på å gi et handlingsrom som gjør at kommunen tåler uforutsette hendelser. Når vi i tillegg vet at det budsjetteres med bruk av disposisjonsfond for å dekke finansutgifter i økonomiplanperioden er det enda viktigere at de finansielle måltallene styrkes.

Med det gode årsresultatet i 2022 har man kunnet stryke all bruk av disposisjonsfond og i tillegg kunnet styrke fondet slik at saldo pr 31.12.22 er nær 70 mill. kr. Dette er fremdeles noe unna det nivået disposisjonsfondet burde ligge på for å kunne opprettholde god økonomisk bærekraft. I tillegg er det deler av fondet hvor det også er vedtatt bruk som ligger frem i økonomiplanperioden.

I etterkant av regnskapsavleggelse og avlagt revisjonsberetning er det også oppdaget en feil ved innberetningen på ressurskrevende tjenester som gjør at årsresultatet er 0,7 mill. kr. for høyt. Dette må korrigeres for i 2023, og foreslås finansiert fra disposisjonsfondet gjennom budsjettreguleringssak.

Vedlegg

Presentasjon KST 070623

Årsregnskap Målselv kommune 2022

Årsberetning økonomi 2022

Investeringsregnskap 2022

Driftsregnskap 2022

Revisjonsberetning - Uttalelse om årsregnskapet 2022

Kontrollutvalgets uttalelse Målselv 2022 - signert



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 24. april 2023

Varighet: 1100 - 1200

Møteleder: Reidar Karlsen

Sekretær: Bjørn-Harald Christensen

Fra representantskapet møte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Foland
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Truls Meyer (v)
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Nordreisa kommune	Kirsti Hansen-Krone (v)
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Føgstad (v)
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Havnorsen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jacobsen
Ibestad kommune	Dag Sigurd Brustind
Evenes kommune	Svein Nilsen (v)
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymord Abelsen
Værøy kommune	Oddvar Aasen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Torfinn Bø
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Færsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen
<u>Forfall:</u>	
Vågan kommune	
Moskenes kommune	
<u>Ikke deltatt:</u>	
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kriss Rokkan Iversen
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Lyngen kommune	Dan-Håvard Johnsen
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Tjeldsund kommune	Helene Berg Nilsen

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem
Jorunn Heidi Adjokatse	Medlem

Fra administrasjonen møte:

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

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/23	Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/23	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022	
03/23	Økonomiplan 2024-2027	
04/23	Godtgjørelse tillitsvalgte	

Sak 01/23**ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

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

Forslag til vedtak:

Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/23**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2022****Styrets innstilling til vedtak:**

- Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
- Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
 - Andre disposisjoner kr 1.500.000
 - Til annen egenkapital kr 565.227

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
 - Andre disposisjoner kr 1.500.000
 - Til annen egenkapital kr 565.227

Sak 03/23**ØKONOMIPLAN 2024-2027****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
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 vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
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 04/23**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

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

Behandling:

Forslag til vedtak fra representanten Rolleiv Lind:

Fast årlig godtgjørelse til leder, nestleder og medlemmer av styret økes med hhv. kr 5.000,-, kr 4.000,- og kr 2.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1 2023

Årlig fast godtgjørelse til leder og nestleder av representantskapet økes med hhv. kr 1.500,- og kr 1.000,-. Godtgjørelse for deltakelse i representantskapet økes med kr 1.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1.2023.

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

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

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


Reidar Karlsen


Svein-Magne Forsgren


Torill Annie Johansen



Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune	Saksnummer: 26/2023	Møtedato: 27.06.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Finnsnes, den 16. juni 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver