



Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Astrid Indrebø

**Deres ref.:**

Vår ref.: 4/24/416.5.1/STT

**Saksbeh.:** Susan Terese Thoresen

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

**Telefon:**

92 08 25 25

**Dato:**

30.01.2024

## 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 8. februar 2024**

**Tid:** **Kl. 10.00**

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter. Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til sakslisten for nærmere informasjon.

Arild Braathen innkalles med forbehold om at kommunestyret i sitt møte 7. februar 2024 opprettholder sitt tidligere valg av kontrollutvalg.

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.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektøren

1.varamedlem (NB! møter kun ved særskilt innkalling)



## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Målselv kommune  
**Møtedato:** Torsdag 08.02.2024  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Kommunehuset, Videokonferanserommet

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 23.11.2023	
02/2024	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen	
03/2024	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2023	
04/2024	Forvaltningsrevisjonsrapporten innen leie og omsorg – kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak	
05/2024	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	
06/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	
07/2024	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	
08/2024	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
09/2024	Kontrollutvalgets deltakelse på eiermøter	
10/2024	Referatsaker	
11/2024	Eventuelt	

*Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 01/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 23.11.2023

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

Protokoll fra møtet 23.11.2023 godkjennes.

### Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 23.11.2023  
B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 12. januar 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet  
Dato: 23.11.2023  
Varighet: 10.00 – 14.45

---

**Møteleder:** Reidar Marin Karlsen  
**Sekretær:** Susan Terese Thoresen

#### **Faste medlemmer**

Reidar Marin Karlsen (leder)  
Benedicte E. Rørholt  
Arild Braathen

Odd-Arthur Larsen (nestleder)  
Randi Myren Bjelland

#### **Varamedlemmer**

1. Aina Heidi Knutsen  
2. Kjersti Jenssen  
3. Heidi Neverdal  
4. Marie Gjerdum Foshaug  
5. Rolf Martin Myrlund

1. Jan Johnsen  
2. Elin Nicolaisen

#### **Fra utvalget møte:**

Reidar Marin Karlsen (leder)  
Odd-Arthur Larsen (nestleder)  
Benedicte E. Rørholt  
Arild Braathen (fratrådte og deltok ikke i saksbehandlingen)  
Randi Myren Bjelland

Arild Braathen er varamedlem i styret i Polarbadet og er dermed ikke valgbar til å sitte i kontrollutvalget. Han fratrådte og deltok ikke i saksbehandlingen.

#### **Fra KomRev NORD IKS møte på teams:**

Revisor Kristin Bakke

#### **Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

---

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innledningsvis – før saksbehandlingen – ble det gitt en generell orientering om lovbestemmelsene for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unntatt off.</b>
36/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 28.09.2023	
37/23	Engasjementsbrev – Målselv kommune	
38/23	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2023	
39/23	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2023 – risiko og vesentlighetsvurdering	
40/23	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	
41/23	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	
42/23	Kontrollutvalgets møteplan for 2024	
43/23	Referatsaker	
44/23	Eventuelt	

**Sak 36/23**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 28.09.2023**

**Innstilling:**

Protokoll fra møtet 28.09.2023 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokoll fra møtet 28.09.2023 godkjennes.

**Sak 37/23**  
**ENGASJEMENTSBREV – MÅLSELV KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 19.10.2023 fra KomRev  
NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 19.10.2023 fra KomRev  
NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 30.11.2023 til:*  
*- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor*

**Sak 38/23**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –**  
**REVISJONSSTRATEGI 2023**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Revisor Kristin Bakke orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 39/23****RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET  
ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG  
VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

**Behandling:**

Revisor Kristin Bakke orienterte om saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

**Sak 40/23****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

**Sak 41/23****INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tegner medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

*Utskrift av saksdokument sendt 30.11.2023 til:*

*Forum for Kontroll og Tilsyn, kopi til Målselv kommune*

**Sak 42/23****KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

*8. februar, 14. mars, 2. mai, 19. september og 21. november*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

*8. februar, 14. mars, 2. mai, 19. september og 21. november*



**Sak 43/23**  
**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

Saker tas til orientering.

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 03.10.2023
  - Sak 99/23 Valg av kontrollutvalg for perioden 2023 - 2027
  
- B. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN
  - Skriv av 05.10.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
  
- C. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2024
  - Konferanse 31.januar – 1. februar 2024

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saker tas til orientering.

**Sak 44/23**  
**EVENTUELT**

*(Ingen saker meldt)*

\*\*\*\*\*

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

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 08.02.2024.*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 02/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN**

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

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

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

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR**

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens 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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

*«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.*

*Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»*

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

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 årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

### Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 23.11.2023, jf. sak 38/23. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin rapportering i møtet, og at presentasjonen ettersendes kontrollutvalgets medlemmer/sekretariatet.

Finnsnes, den 15. januar 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 03/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2023	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## ATTESTASJONSUTTAELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 01.12.2023

B: Uttrykte vedlegg:

Kontrollutvalg sak 39/23

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med ny regel om «forenklet etterlevelseskontroll». Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

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

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

Kontrollutvalget har et ansvar å følge opp eventuelle merknader fra revisor fra gjennomført kontroll. Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

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

## **2. Rapportering fra revisor**

Kontrollutvalget ble i møtet 23.11.2023 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2023, jfr. sak 39/2023. Revisor har etter en samlet vurdering valgt etterlevelse av bestemmelser i lov, forskrift og kommunens finansreglement vedrørende finansrapportering som område for forenklet etterlevelseskontroll for 2023.

Revisor har kontrollert følgende spørsmål:

- Utføres det rapporteringer om finansforvaltningen i tråd med kommunelovens krav om minimum to rapporteringer i løpet av året og en rapportering etter årets utgang?
- Er finansrapportenes innhold i tråd med kravene i forskrift for finans- og gjeldsforvaltningen?
- Inneholder rapporteringene beskrivelse og vurdering av finansiell risiko?

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget.

Fra rapportens konklusjon fremgår følgende:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Målselv kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for rapportering om finansforvaltningen.*

### **3. Sekretariatets vurderinger**

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil som revisor har funnet grunn til å omtale i uttalelsen fra de problemstillingene som er blitt kontrollert i den forenklet etterlevelseskontrollen. Konklusjonen i attestasjonsuttalelsen gir dermed ingen behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering og foretar ikke nærmere undersøkelser i saken.

Revisor vil gi en presentasjon av arbeidet med kontrollen og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 15. januar 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Målselv kommune

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

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

### Finansrapportering – etterlevelse av bestemmelser i lov, forskrift og kommunens finansreglement, hvor vi har kontrollert følgende spørsmål:

- Utføres det rapporteringer om finansforvaltningen i tråd med kommunelovens krav om minimum to rapporteringer i løpet av året og en rapportering etter årets utgang?
- Er finansrapportenes innhold i tråd med kravene i forskrift for finans- og gjeldsforvaltningen?
- Inneholder rapporteringene beskrivelse og vurdering av finansiell risiko?

Vurderingskriteriene er hentet fra:

- Kommuneloven § 14-13 Finans og gjeldsforvaltningen
- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltningen i kommuner og fylkeskommuner § 8
- Målselv kommunes finansreglement kapittel 4, punktene 4.1 og 4.2.

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

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

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

### Våre oppgaver og plikter

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

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



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

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

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Målselv kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for rapportering om finansforvaltningen.

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

Finnsnes, 1. desember 2023



Kristin Bakke  
revisor

Kopi: Kommunedirektør

Vedlegg: Uttalelse fra ledelsen

**Vedlegg:**

Til  
KomRev Nord IKS  
v/Oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

**Uttalelse fra ledelsen som gjelder forenklet etterlevelseskontroll knyttet til rapportering om finansforvaltningen i 2023**

*Ledelsens ansvar*

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift og egne reglementer
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll knyttet til rapportering om finansforvaltningen i 2023
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift og egne reglementer i fylkeskommunen knyttet til rapportering av finansforvaltningen.

*Eventuelle kommentarer*

.....

*Moen 27/11-23*

Sted og dato

*Trude Tangstad*

Kommunedirektør



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 04/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2023	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## **FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNEN PLEIE OG OMSORG – KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK**

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

1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektøren tilbakemelding i brev av 30.11.2023 på oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 114/23.
2. Tilbakemeldingen viser at forbedringsarbeidet er planlagt, med ei målsetting om å være gjennomført innen 1. juni 2024. Kontrollutvalget ber dermed om ny skriftlig redegjørelse for igangsatte og gjennomførte tiltak innen høsten 2024. Svarfrist settes til 20. august 2024.

### **Saken gjelder:**

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport *Pleie og omsorg - Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring*.

### **Vedlegg til saken:**

- A. Trykte vedlegg: Tilbakemelding fra kommunedirektøren datert 30.11.2023
- B. Utrykte vedlegg: 1. Rapporten «Pleie og omsorg - Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring» datert 19.5.2023  
2. Kommunestyret sak 114/23  
3. Kontrollutvalgssak 24/2023

### **Saksutredning:**

#### **1. Innledning/bakgrunn – kontrollutvalgets plikter**

KomRev NORD leverte 19.05.2023 forvaltningsrevisjonsrapporten «*Pleie og omsorg – Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring*».

Rapporten ble utarbeidet etter bestilling fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjonsrapporter skal, etter behandling i kontrollutvalget, oversendes til kommunestyret.

Dette følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4:

*«Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.»*

Kommunestyret er det organ som har anledning til å gi eventuelle pålegg med grunnlag i de funn og anbefalinger som fremkommer i rapporten. Det påhviler kontrollutvalget å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Utvalget skal i henhold til forskriftens § 5 rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen:

*«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»*

Kontrollutvalgets plikter fremgår også av kommunelovens § 23-2 og 23-5.

## **2. Saksbehandlingen**

For så vidt gjelder forvaltningsrevisjonsrapporten har den vært behandlet av kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.

Kommunestyret traff i møte 08.11.2023 i sak 114/23 følgende vedtak:

- 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.*

### 3. Problemstillinger

Undersøkelsen omfatter 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?*

### 4. Revisors 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 tilfredstiller 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 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
- Fellesarealenes 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.

## 5. 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.

## 6. Kommunedirektørens tilbakemelding i brev av 30.11.2023

Konstituert kommunalsjef helse og omsorg, Siv-Hege Severi, har på vegne av kommunedirektøren gitt kontrollutvalget tilbakemelding på planlagte tiltak innen fristen.

Den iverksatte prosessen er ikke fullført. Kommunen har utarbeidet en overordnet plan for oppfølgingen av kommunestyrevedtaket, med mål om at forbedringsarbeidet er gjennomført innen 1. juni 2024.

I brevet er punkt 2 i vedtaket svart ut på følgende måte:

*Målselv kommune har over tid arbeidet systematisk med utvikling av egen internkontroll system, herunder avklaring av omfang og innretning. Dette arbeidet er oppstartet høsten 2023, men satt midlertidig i bero grunnet stor arbeidsmengde. Arbeidet vil tas opp igjen i januar 2024 og er forventet ferdig juni 2024. Denne delen vil være overliggende omfang og innretning for helse og omsorgsdelen.*

*Alle arbeidstakere i Målselv kommune har tilgang til kommunens internkontrollsystem Netpower. Rutiner, retningslinjer, opplæring, leselister, avvik og årshjul er i Netpower. Ledelsen i helse- og omsorgstjenesten er ansvarlig for at arbeidstakere kjenner til Netpower og er trygg på hvordan de kan finne fram i internkontrollsystemet. I arbeidshverdagen er det nærmeste leder som er ansvarlig for oppfølging av arbeidstakere og sikre at de kjenner til internkontrollsystemet. Dette er også team i ulike ledermøter i sektor helse- og omsorg.*

*Når det gjelder gjennomføring av risiko- og sårbarhetsanalyse i PRO har det i løpet av 2023 blitt gjennomført risiko- og sårbarhetsanalyse vold og trusler i PRO, med påfølgende rutinearbeid. Samt at det i PRO nedre har vært gjennomført risiko- og sårbarhetsanalyse av arbeidstidsordning. Det er ikke iverksatt i PRO øvre, men under planlegging for gjennomføring.*

En detaljert oversikt over ulike aktiviteter, med påført hvem som er ansvarlig og dato for ulike opplæringstemaer er vedlagt.

For vedtakets punkt 3 fremkommer blant annet:

*Gjennomføring av spørreundersøkelse for tjenestemottakere av sykehjemstjenester og hjemmetjenester er svært krevende (...) Det må gjennomføres ytterligere undersøkelser på dette punktet og det kan tidligst foreligge en tilbakemelding innen utgangen av mars-2024.*

*PRO tjenesten har besluttet å ta i bruk pårørendeundersøkelsen som er tilgjengelig for kommunetjeneste ved pårørendeundersøkelsen.no. Pårørendeundersøkelsen planlegges gjennomført x1 pr år, tidsperiode 1.desember til 31.mars. Det blir utarbeidet rutiner for gjennomføring av pårørendeundersøkelsen.*

(...)

*Resultatet av den årlige gjennomføringen av pårørendeundersøkelsen vil være et av tiltakene for å sikre systematisk evaluering og korrigerende av virksomhetens aktiviteter.*

*Det er forventet at pårørendeundersøkelsen er gjennomført første gang innen utløp av fristen 31.mars 2024. Deretter som nevnt årlig gjennomføring.*



Vedtak nr 4 er svart ut slik:

*Økonomiavdelingen har pr i dag ansatte i permisjoner og vakanser, som vil påvirke revidering av økonomireglementet. Det planlagt at revideringsarbeidet starter opp januar 2024.*

## **7. Sekretariatets vurdering**

Kommunestyrets vedtak ble fattet 08.11.2023 med en svarfrist innen 1. desember 2023. Kommunedirektøren har gitt en tilbakemelding på planlagte tiltak for samtlige punkter i kommunestyrets vedtak i sak 114/23 innen gitt frist.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen. I tilbakemeldingen fra kommunedirektøren opplyses det at forbedringsarbeidet er planlagt og skal etter planen være gjennomført innen 1. juni 2024. Det er ønskelig at kontrollutvalget følger opp gjennomføringen av de planlagte tiltakene. Sekretariatet forslår at saken følges opp, med ny redegjørelse fra kommunedirektøren til kontrollutvalget høsten 2024.

Innstilling til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte.

Finnsnes, den 26. januar 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



K-Sekretariatet Iks  
Postboks 6600 Stakkevollan  
9296 TROMSØ

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler / tlf	Dato
	23/4623 - 4	Siv-Hege Severi / 93468845	30.11.2023

## Tilbakemelding Kontrollutvalgets sak 24/23: Forvaltningsrevisjonsrapport "Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i Pleie og omsorg"

Målselv kommune viser til forvaltningsrevisjonsrapport levert av KomRev Nord 2023. Rapporten er behandlet i kommunestyret sak 114/23 og fattet vedtak som følgende:

- 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.*
- Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om 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*
- Kommunestyret ber kommunedirektøren jevnlig innhente tjenestemottakeres synspunkter fra tjenestemottakere/tjenestemottakernes pårørende, og å benytte disse i arbeidet med styringssystemet.*
- Kommunestyret ber kommunedirektøren revidere gjeldende økonomireglement.*
- Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. desember 2023.*

Kommunedirektøren har i strategisk ledermøte 13.11.23 presentert vedtaket fra kommunestyret. Forvaltningsrevisjonsrapporten og vedtaket fra kommunestyret er tatt opp som sak i ledermøte helse- og omsorg 16.11.23. Det er deretter utarbeidet en overordnet plan for oppfølging av kommunestyrevedtaket.

## Overordnet plan for oppfølging av kommunestyrevedtaket

### Styringssystemet innenfor helse- og omsorgstjenesten

Målselv kommune har over tid arbeidet systematisk med utvikling av egen internkontroll system, herunder avklaring av omfang og innretning. Dette arbeidet er oppstartet høsten 2023, men satt midlertidig i bero grunnet stor arbeidsmengde. Arbeidet vil tas opp igjen i januar 2024 og er forventet ferdig juni 2024. Denne delen vil være overliggende omfang og innretning for helse og omsorgsdelen.

Alle arbeidstakere i Målselv kommune har tilgang til kommunens internkontrollsystem Netpower. Rutiner, retningslinjer, opplæring, leselister, avvik og årshjul er i Netpower. Ledelsen i helse- og omsorgstjenesten er ansvarlig for at arbeidstakere kjenner til Netpower og er trygg på hvordan de kan finne fram i internkontrollsystemet. I arbeidshverdagen er det nærmeste leder som er ansvarlig for oppfølging av arbeidstakere og sikre at de kjenner til internkontrollsystemet. Dette er også team i ulike ledermøter i sektor helse- og omsorg.

Når det gjelder gjennomføring av risiko- og sårbarhetsanalyse i PRO har det i løpet av 2023 blitt gjennomført risiko- og sårbarhetsanalyse vold og trusler i PRO, med påfølgende rutinearbeid. Samt at det i PRO nedre har vært gjennomført risiko- og sårbarhetsanalyse av arbeidstidsordning. Det er ikke iverksatt i PRO øvre, men under planlegging for gjennomføring.

### Internkontrollsystemet, Netpower

Opplæringstema	Aktivitet	Ansvarlig	Frist
Årshjul	Sak i møte for ledergruppen helse-/omsorg 26.09.23.  Utarbeide plan for opplæring og implementering i helse- og omsorgstjenesten.  Personal- og organisasjonssjef involveres i arbeidet.	Kommunalsjef helse/omsorg	1.juni 2024
Opplæringssystem for avdelingene med leselister	Utarbeide plan for opplæring og implementering i helse- og omsorgstjenesten.  Utarbeide rutine og sjekklister for opplæring i avdelingen som kobles til leselister.  Utarbeide rutine for å hente ut rapport for leselister for kontroll og oppfølging.  Personal- og organisasjonssjef involveres i arbeidet.	Kommunalsjef helse/omsorg	1.juni 2024
Risiko og sårbarhetsanalyse	Utarbeide plan for opplæring og implementering i helse- og omsorgstjenesten.	Kommunalsjef helse/omsorg	1.juni 2024

	Personal- og organisasjonssjef involveres i arbeidet.		
<b>Oppfriskningskurs internkontrollsystemet Netpower</b>	Årlig gjennomføring for ledergruppen i enhetene helse- og omsorgstjenesten.  Personal- og organisasjonssjef involveres i arbeidet.	Kommunalsjef helse/omsorg	1.juni 2024
<b>Internkontrollsystemet Netpower – tema ledermøter</b>	Oppfølging av internkontrollsystemet legges inn i årshjul for enhetens ledermøte for å sikre at det blir satt som team i personalmøter. Dette for å sikre at internkontrollsystemet er kjent for arbeidstakere.  Sikre at ledere og ansatte forstår sammenheng mellom de ulike modulene i internkontrollsystemet.	Kommunalsjef helse- og omsorg	1.juni 2024
<b>Internkontrollrapportering helse og omsorgstjenesten</b>	Rapportering utføres x 1 pr mnd. i teams pr i dag. Internkontroll helse/omsorg flyttes til Netpower. Før flytting kan gjennomføres må det bygges eget innhold for internkontroll helse/omsorg i Netpower.  Personal- og organisasjonssjef involveres i arbeidet.	Kommunalsjef helse/omsorg	Februar 2024

### **Tjenestemottakeres synspunkter fra tjenestemottakere/tjenestemottakerens pårørende Tjenestemottakers synspunkter**

Gjennomføring av spørreundersøkelse for tjenestemottakere av sykehjemstjenester og hjemmetjenester er svært krevende. Det er pr i dag 120 tjenestemottakere i åpen omsorg. Noen av tjenestemottakeren vil ha begrenset kapasitet til å gjennomføre spørreundersøkelsen på grunn av redusert helse. Flere av dagens tjenestemottakere har begrenset digital kompetanse eller har ikke tilgang til digitale verktøy for å kunne svare selvstendig på undersøkelsen. De er da avhengig av at pårørende hjelper dem eller at kommunen gjør avtale med andre for bistand til gjennomføring av undersøkelsen. Dette kan være f.eks frivillige eller innleid betalt tjeneste.

Det må gjennomføres ytterligere undersøkelser på dette punktet og det kan tidligst foreligge en tilbakemelding innen utgangen av mars-2024.

Ansvarlig for oppfølging er kommunalsjef helse- og omsorg.

### **Tjenestemottakerens synspunkter fra pårørende**

PRO tjenesten har besluttet å ta i bruk pårørendeundersøkelsen som er tilgjengelig for kommunetjeneste ved pårørendeundersøkelsen.no. Pårørendeundersøkelsen planlegges gjennomført x1 pr år, tidsperiode 1.desember til 31.mars. Det blir utarbeidet rutiner for gjennomføring av pårørendeundersøkelsen.

Enhetsleder PRO nedre og enhetsleder PRO øver er ansvarlig for at pårørendeundersøkelsen gjennomføres x 1 pr år. Avdelingsledere i PRO er ansvarlig for den praktiske gjennomføringen av pårørendeundersøkelsen.

Resultatet av den årlige gjennomføringen av pårørendeundersøkelsen vil være et av tiltakene for å sikre systematisk evaluering og korrigerende av virksomhetens aktiviteter.

Det er forventet at pårørendeundersøkelsen er gjennomført første gang innen utløp av fristen 31.mars 2024. Deretter som nevnt årlig gjennomføring.

Ansvarlig for oppfølging og iverksettelse er kommunalsjef helse- og omsorg.

### **Revidere gjeldene økonomireglement**

Økonomiavdelingen har pr i dag ansatte i permisjoner og vakanser, som vil påvirke revidering av økonomireglementet. Det planlagt at revideringsarbeidet starter opp januar 2024.

Ansvarlig for revidering av økonomireglement er økonomisjef.

### **Oppsummert tilbakemelding**

Målselv kommune ved Pleie og omsorgstjenesten er i gang med forbedringsarbeidet som framkommer i forvaltningsrevisjon. Tilbakemeldingen nevnt her viser at noen tiltak er kommet lengre i framdrift enn andre, men det er mål at forbedringsarbeidet er gjennomført innen 1.juni 2024.

Med hilsen

Siv-Hege Severi  
konst. kommunalsjef helse og omsorg

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Kopi til  
Frode Skuggedal  
Martin Nymo  
Siv-Hege Severi  
Unni Dahl-Thorstensen



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 05/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## **NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER**

### **Innstilling til vedtak:**

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
  - a) .
  - b) .
  - c) .
  - d) .
  - e) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

### **Saken gjelder:**

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksfremlegg:**

#### **1. INNLEDNING**

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

## 2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En **eierskapskontroll** er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

**Formålet** med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

### 3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **1 214 timer** i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 3-4 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

### 4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder **utvelgelsen av selskap**, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».



## 5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen og en oversikt over de selskap som kan være aktuelle.

Det er **tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller** for kommunen:

- Barneverntjenesten - 2015
- Samhandlingsreformen - 2016
- Inneklima og fysisk arbeidsmiljø i barnehagene – 2018
- Kvalitet i grunnskolen - 2020
- Eierskapskontroll Polarbadet AS - 2022
- Pleie og omsorg - 2023

Det pågår i tillegg et forvaltningsrevisjonsprosjekt av ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingstjenesten, som forventes ferdigstilt i 2024.

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Kommunen har **eierandeler i følgende selskap** som kan være aktuelle:

Selskapsnavn	Eierandel
Selskap 53/400 AS	100 %
Polarbadet AS	100 %
Montar AS	100 %
Artic Aviation Center AS	100 %
Film Camp AS	46,4 %
Mmt AS	20 %
Senja Avfall IKS	19,4 %
AS Nye Troms	10,94 %
Nordic Motor AS	10,75 %
K-Sekretariatet IKS	1,96 %
KomRev NORD IKS	1,7 %
Troms Holding AS	1,67 %
Bredbåndsfylket AS	0,81 %
Kommunekraft AS	0,31 %

De selskap man har full innsynsrett i er merket med grønt.

Kommunen er **vertskommune for følgende samarbeid**:

- Felles kommuneoverlege
- PPT
- Kompetanseregion Indre Midt-Troms
- NAV
- Interkommunalt plankontor
- Interkommunalt skadefellingslag

## 6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Finnsnes, den 19. januar 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 06/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## **VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ**

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

### **Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 2.1.2024
- B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

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

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

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

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

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir i 2024 ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil fremgå av alle overordnede prosjektskisser.

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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæring viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Finnsnes, den 16. januar 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Målselv kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Astrid Indrebø      ai@komrevnord.no      77 60 05 09      2.1.2024  
95 14 27 65

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Målselv kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 07/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

### Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport som sin årsrapport for 2023.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2023  
B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 25. januar 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Måselv kommune

# ÅRSRAPPORT 2023



## 1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

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

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

### 2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 7 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

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

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget bestod frem til konstituerende kommunestyremøte 2023 av:

#### **Faste medlemmer:**

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

#### **Personlige varamedlemmer:**

Mona Fagereng\*  
Stein Skogstad  
Mari Kværndal  
Ronny Johnsen  
Vidkunn Haugli

\* Nytt varamedlem for Reidar M. Karlsen ble valgt i kommunestyremøte 02.02.2023. Gørill Traasdahl var blitt ansatt i Målselv kommune og kunne dermed ikke valgbar til kontrollutvalget.

Etter konstituerende kommunestyremøte har utvalget bestått av:

#### **Faste medlemmer**

##### **Opposisjonen:**

1. Reidar Marin Karlsen (leder)
2. Benedicte E. Rørholt
3. Arild Braathen\*

##### **Varamedlemmer opposisjonen:**

1. Aina Heidi Knutsen
2. Kjersti Jenssen
3. Heidi Neverdal
4. Marie Gjerdum Foshaug
5. Rolf Martin Myrlund

##### **Posisjonen:**

4. Odd-Arthur Larsen (nestleder)
5. Randi Myren Bjelland

##### **Varamedlemmer posisjonen:**

1. Jan Johnsen
2. Elin Nicolaisen

\*Braathen var ikke valgbar grunnet styreverv. Forholdene ble ryddet opp i og kontrollutvalget ble gjenvalgt av kommunestyret 07.02.2024.

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

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene publiseres på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører, dersom ikke annet har vært bestemt i den enkelte sak.

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

K-Sekretariatet IKS har i 2023 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

### **4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023**

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

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

Kommunelovens § 23-2 er hovedbestemmelsen som definerer kontrollutvalgets oppgaver:

*Kontrollutvalget skal påse at*

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*

- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

## **4.2 Aktiviteter gjennom året**

Kontrollutvalget har avholdt 6 møter i 2023. Møtene har vært lagt til kommunehuset. Utvalget har behandlet 44 saker.

Representanter fra kommunens administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

## **4.3 Forhold som er behandlet i 2023**

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

### ***4.3.1 Regnskapsrevisjon:***

Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger.

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påseansvaret» overfor kommunens revisor, som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets påseansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

✓ ***Kontrollutvalgets uttalelse om kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022***

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Målselv kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

✓ ***Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning***

Kontrollen utføres av revisor og er en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen, og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Revisor har avgitt en skriftlig uttalelse til etterlevelseskontrollen for 2022. Kontrollen tok for seg etterlevelsen av regler for beregning av egenandel ved langtidsopphold på sykehjem. Revisor avdekket ikke noe som ga grunn til å tro at reglene ikke i det alt vesentlige var etterlevd og utstedte en attestasjonsuttalelse uten forbehold/påpekninger.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Her er kommunens etterlevelse av bestemmelser som gjelder for rapportering om finansforvaltningen valgt ut. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest 30.6.2024.

✓ ***Rapporteringer fra revisor***

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om årsoppgjørsrevisjonen for 2022 og revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året, og utvalgets vurdering har vært at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

*Nummererte revisjonsbrev:*

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

Det er ikke mottatt eller behandlet revisjonsbrev i 2023.

#### 4.3.2 Forvaltningsrevisjon:

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

Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt fulgt opp og bestilt i 2023:

✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i pleie og omsorg»**

Kontrollutvalget bestilte i 2022 forvaltningsprosjekt innen «Kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg» i henhold til plan for forvaltningsrevisjon.

Hovedproblemstillingene som skulle besvares var følgende:

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?*

KomRev NORD IKS fremla rapport datert 19.5.2023 og kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 27.06.2023.

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

Revisjonsrapporten ble oversendes kommunestyret med følgende vedtak:

*Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:*

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. Kommunestyre 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.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt i kommunestyret 08.11.2023.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere videre til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp saken i 2024.

✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingsenheten»**

Kontrollutvalget bestilte i møte 13.04.2023 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot ressursbruk innen kommunehelsetjenesten.

Følgende problemstillinger skal besvares gjennom forvaltningsrevisjonen:

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?*

Det overordnede formålet for ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter er i alminnelighet å avdekke muligheter for forbedringer og styrking av internkontrollen. Kontrollutvalget har godkjent revisors prosjektskisse som oppgir forventet ressursbruk på 200 timer og ferdigstilling forventet ultimo 2023.

Forvaltningsrevisjonsrapport vil bli behandlet og fulgt opp av kontrollutvalget i 2024.

✓ **Undersøkelsessak**

Kommunedirektøren informerte kontrollutvalget 27.06.2023 om et forhold der det er oppdaget mulig økonomisk avvik. Saken er hittil vært på utsatt offentlighet og omtales ikke nærmere.

KomRev NORD har hatt dialog med kommunedirektøren om saken og på bakgrunn av dette utarbeidet forslag til områder for nærmere undersøkelser. Saken blir fulgt opp av kontrollutvalget i 2024.

### 4.3.3 Eierskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører eierskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunenes eierrepresentanter i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

Følgende eierskapskontroller ble fulgt opp i 2023:

#### ✓ *Rapport fra eierskapskontroll – Polarbadet AS*

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 28.09.2022. Revisor har i rapporten gitt følgende samlede konklusjon på problemstillingene:

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

Kommunestyret fattet vedtak i tråd med kontrollutvalgets anbefaling i kommunestyremøte den 09.11.2022, under sak 99/2022:

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

Det ble senere forlenget svarfrist etter forespørsel da kommunen var uten næringssjef, og ny frist ble satt til 14. september 2023.

Kontrollutvalget vurderte eierrepresentantens svar som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak. Målselv kommune har brukt rapporten fra eierskapskontrollen til å foreta forbedringer og har lagt plan for videre oppfølging med blant annet utarbeidelse av retningslinjer og prosedyrer som er egnet til å sikre at eierskapet utøves i samsvar med kommunestyrets vedtak, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Saken er oversendt ordfører for behandling i kommunestyret.

#### **4.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen:**

Kontrollutvalget har bl.a. gjennom saker om forenklet etterlevelseskontroll og kommunens kontroll med løpende rammeavtaler utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

#### **4.3.5 Andre saker:**

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget skal gjøre og kan gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke kritikkverdige forhold, eller systemfeil, som eventuelt kan meldes særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser og eksterne tips.

*Orienteringer/andre saker (gjengis stikkordmessig):*

- ✓ Kommunens kontroll med løpende rammeavtaler
- ✓ Kommunens deltakelse i vertskommunesamarbeid og kontrollutvalgets tilsynsansvar
- ✓ Kommunens tilsyn med elever med hjemmeundervisning
- ✓ Henvendelse vedrørende barnevernet
- ✓ Budsjettramme 2024 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers uavhengighetserklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2023
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2024
- ✓ Engasjementsbrev – Målselv kommune

\*\*\*\*\*

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 08.02.2024 (sak 07/24)





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 08/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

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

Utkastet til årsplan 2024 godkjennes.

### Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan 2024

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til årsplan for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalgets eget interne arbeidsdokument for aktiviteter i 2024.

Kontrollutvalget gjennomgår planen i møtet og setter opp eventuelle øvrige saker som ønskes behandlet i løpet av året.

Finnsnes, den 26. januar 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



**ÅRSPLAN  
2024**

**Kontrollutvalget  
i  
Målselv kommune**

# ÅRSPLAN 2024

## 1. MØTEPLAN

Møteplanen er vedtatt i sak 42/23, som følger:

- 8. februar
- 14. mars
- 2. mai
- 19. september
- 21. november

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 10.00.

## 2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET.

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- *Målselv kommunes årsberetning og årsregnskap - 2023*

## OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- *Målselv kommune*
- *Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6*
- *Vertskommunesamarbeid hvor Målselv kommune er vertskommune*

K-Sekretariatet IKS er sekretariat for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

## 3. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024:

- Kvalitet og ressursbruk innen pleie og omsorg*
- Ressursbruk innen kommunehelsetjenesten*
- Økonomisk internkontroll*
- Oppfølging av politiske vedtak*

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:

*a. Polarbadet AS*

Kommunestyret skal innen 31.12.2024 vedta ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som vil erstatte gjeldende plan.

## **5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER**

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### **5.1 Regnskapsrevisjon**

Måselv kommunes valgte revisor er KomRev NORD IKS. KomRev NORD IKS utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll m.v.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal motta resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll for 2023 til behandling.

### **5.2 Forvaltningsrevisjoner**

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Kontrollutvalget skal motta prosjektene til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2024:

- Ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingstjenesten
- Undersøkelsessak

Utvalget skal i 2024 vedta forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som oversendes kommunestyret for endelig vedtakelse.

### **5.3 Eierskapskontroller**

Kontrollutvalget skal utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Resultatene fra kontrollene rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak og rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Kontrollutvalget rapporterte i 2023 tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp. Eventuell ny eierskapskontroll må igangsettes etter at ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er vedtatt.

### **5.4 Kontroll med økonomiforvaltningen**

Kontrollutvalget skal motta og behandle forenklet etterlevelseskontroll for 2023.

### **5.5 Øvrige oppgaver**

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet
- vedta deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 09/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ EIERMØTER

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets rett til å være tilstede på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. kommunelovens § 23-6.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget har etter kommunelovens § 23-2 første ledd bokstav d) plikt til å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommunelovens § 23-6. Innsynsretten er betinget av eierforhold i selskapet. Kommunen har fullt innsyn i interkommunale selskaper, interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap hvor man er deltaker.

For aksjeselskaper er det egne regler. En kommune som kun har en liten eierpost, får ingen generell innsynsrett. Aksjonærens adgang til opplysninger fra selskapet vil da reguleres fullt ut av aksjelovens regler. Vilkår for innsyn er at i aksjeselskaper en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer. Oversikt over kommunens eierskap i selskaper følger som vedlegg.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Det har tidligere ikke vært praksis at kontrollutvalget har deltatt på eiermøter i kommunale selskaper, men interessen i kontrollutvalget har bidratt til at det fremmes en sak vedrørende deltakelse på eiermøter.

Sekretariatet har brukt informasjon fra noteopplysning til årsregnskapet 2022 for hvilke selskaper som omfattes av innsynsretten. For Målselv kommune kan følgende selskap være aktuelle:

- *Selskap 53/400 AS*
- *Polarbadet AS*
- *Montar AS*
- *Artic Aviation Center AS*
- *Film Camp AS*
- *Senja Avfall IKS*

Kontrollutvalget drøfter i møtet om utvalget ønsker å delta på møter, eventuelt hvilke selskaper og møter man ønsker å prioritere å delta på i 2024 – og hvem som eventuelt skal delta på vegne av utvalget, slik at sekretariatet kan videreformidle tilsendte sakspapirer fra innkallingene til generalforsamling/ bedriftsforsamling/representantskapsmøte direkte til vedkommende.

K-Sekretariatet vil sende varsel til selskap(ene) som velges for slik deltakelse.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 23. januar 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 10/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## REFERATSAKER

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

Saker tas til orientering.

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 08.11.2023
  - Sak 114/23 Kontrollutvalgets sak 24/23: Forvaltningsrevisjonsrapport – Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i pleie og omsorg
  - Sak 128/23 Revidering av Reglement for de folkevalgte sine arbeidsvilkår i Målselv kommune
  
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 07.12.2023
  - Sak 146/23 Kommunedirektørens årlige rapportering internkontroll - 2023
  
- C. INVITASJON TIL FKTS FAGKONFERANSE
  - Fagkonferanse 4.-5. juni 2024
  
- D. SENJA AVFALL IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET
  - Innkalling til møte 8.12.2023

Finnsnes, den 29. januar 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver





## Saksframlegg

Vår ref. 23/4623 - 2  
Saksbehandler Unni Dahl-Thorstensen  
Dato 16.10.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
114/23	Kommunestyret	08.11.2023

### **Kontrollutvalgets sak 24/23: Forvaltningsrevisjonsrapport - Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i pleie og omsorg**

#### **Kort sammendrag**

Kontrollutvalget behandlet i sak 5/22 i møte 07.03.22 prosjektskisse for forvaltningsrevisjon "Kvalitet i 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.

#### **Kontrollutvalgets innstilling:**

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 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
3. Kommunestyre 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.

## **Kommunestyret 08.11.2023**

### **Behandling**

Utsettelsesforslag, foreslått av Bengt-Magne Luneng, Senterpartiet  
Saken utsettes til kommunestyremøtet i desember

Avstemming:

Utsettelsesforslag fra Bengt-Magne Luneng (Sp) falt med 16 mot 7 stemmer.

Kontrollutvalgets innstilling: Enstemmig vedtatt.

### **KST - 114/23 vedtak**

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 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
3. Kommunestyre 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.

## Saksutredning

Vedtak i kontrollutvalgets sak 5/22:

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

Problemstilling som skal besvares i forvaltningsrevisjonen er:

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?*

Forvaltningsrevisjonsrapporten er nå klar og ble behandlet i kontrollutvalgets møte 27.06.23, sak 24/23. Kontrollutvalget fattet vedtak i tråd med revisors innstilling. Dette vedtaket oversendes til kommunestyret for behandling.

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

## Vedlegg

Kontrollutvalgets sak 24\_23\_ Forvaltningsrevisjonsrapport -Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i Pleie og omsorg

Målselv sak 24-23 Forvaltningsrev.rapport Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring  
Forvaltningsrevisjonsrapport Kvalitet, ressursbruk og økonomistyring i PRO-tjenestene



## Saksframlegg

Vår ref. 23/5793 - 1  
Saksbehandler Unni Dahl-Thorstensen  
Dato 02.11.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
99/23	Formannskapet	08.11.2023
128/23	Kommunestyret	08.11.2023

### Revidering av Reglement for de folkevalgte sine arbeidsvilkår i Målselv kommune

#### Kort sammendrag

Denne saken gjelder fastsettelse av varaordførers godtgjøring. Vedtaket forutsettes innarbeidet i "Forskrift om folkevalgtes godtgjøring i Målselv kommune".

#### Kommunedirektørens innstilling

Saken fremmes uten innstilling.

#### Vedtak som innstilling fra Formannskapet, 08.11.2023 - 99/23

Varaordførers godtgjørelse fastsettes til 50 % av ordførers godtgjørelse.

Varaordførers godtgjørelse er beregnet ut fra 50 % stilling, 120

dager pr. år. Varaordfører har fri telefon, pc og tilgang til kontor på kommunehuset.

Omfattet av godtgjørelsen er all deltakelse på møter i henhold til møteplan, representasjon som stedfortreder for ordfører, inkludert stedfortrederfunksjon ved ordførers ferieavvikling og eventuelt fravær som følge av sykdom inntil 16 dager (arbeidsgiverperioden).

Vedtaket videreføres i "Forskrift om folkevalgtes godtgjøring i Målselv kommune" - § 5 -

Varaordførers godtgjøring og beregningsgrunnlag. Kommunedirektøren legger økningen inn i budsjettet for 2024.

## **Kommunestyret 08.11.2023**

### **Behandling**

Godtgjørelse til varaordfører, foreslått av Vebjørn Strand Foshaug, Venstre  
Godtgjørelse til varaordfører: Varaordførers godtgjørelse fastsettes til 20 % av ordførers godtgjørelse. Ingen møtegodtgjørelse. Varaordførers godtgjørelse er beregnet ut fra 20 % stilling, 48 dager pr. år. Varaordfører har fri telefon og tilgang til kontor på kommunehuset. Omfattet av godtgjørelsen er all deltakelse på møter i henhold til møteplan, representasjon som stedfortreder for ordfører, inkludert stedfortrederfunksjon ved ordførers ferieavvikling og eventuelt fravær som følge av sykdom inntil 16 dager (arbeidsgiverperioden).

Utsettelsesforslag, foreslått av Henrik Stangnes, Arbeiderpartiet  
Saken utsettes pga. tidsbruk.

Avstemmingen gikk som følger:

1. Utsettelsesforslag fremmet av Henrik Stangnes (Ap): Falt med 12 mot 10 stemmer.
2. Formannskapets innstilling ble stemt mot Vebjørn Strand Foshaugs (V) forslag vedr. Godtgjørelse til varaordfører. Formannskapets innstilling ble vedtatt med 12 mot 10 stemmer.

### **KST - 128/23 vedtak**

Varaordførers godtgjørelse fastsettes til 50 % av ordførers godtgjørelse.  
Varaordførers godtgjørelse er beregnet ut fra 50 % stilling, 120 dager pr. år. Varaordfører har fri telefon, pc og tilgang til kontor på kommunehuset. Omfattet av godtgjørelsen er all deltakelse på møter i henhold til møteplan, representasjon som stedfortreder for ordfører, inkludert stedfortrederfunksjon ved ordførers ferieavvikling og eventuelt fravær som følge av sykdom inntil 16 dager (arbeidsgiverperioden). Vedtaket videreføres i "Forskrift om folkevalgtes godtgjøring i Målselv kommune" - § 5 - Varaordførers godtgjøring og beregningsgrunnlag. Kommunedirektøren legger økningen inn i budsjettet for 2024.

### **Saksutredning**

Politisk ledelse i Målselv kommune har etter valget arbeidet for å styrke daglig politisk tilstedeværelse. Prosessene er politiske og administrasjonen har i denne forbindelse deltatt i form av sekretærfunksjon.

Begrunnelsen for saken er dermed kun politiske.

## **Økonomi:**

Dagens "Reglement for De folkevalgte sine arbeidsvilkår i Målselv kommune" - vedtatt av kommunestyret 02.11.16 - sak 97/2016:

**Godtgjørelse til ordfører:** Ordførers godtgjørelse settes til 84 % av stortingsrepresentant.

**Godtgjørelse til varaordfører:** Varaordførers godtgjørelse settes til 20 % av ordførers godtgjørelse. I tillegg kommer tappt dokumentert arbeidsfortjeneste.

## **Vedtatt av kommunestyret 13.12.12 - sak 113/2012:**

1. Virkningspunktet for inneværende års nye møtegodtgjørelse settes til 1. januar 2013.
2. Endring i møtegodtgjørelser skal også ved senere reguleringer skje fra og med nytt budsjettår.

## **Endring av reglement:**

Et eventuelt vedtak om endring av varaordførers godtgjørelse kan i vedtaksform utformes slik:

*"Reglement for de folkevalgte sine arbeidsvilkår i Målselv kommune" - Endring i reglement: Godtgjørelse til varaordfører:*

*Varaordførers godtgjørelse fastsettes til X % av ordførers godtgjørelse. Ingen møtegodtgjørelse. Varaordførers godtgjørelse er beregnet ut fra X % stilling, (andel av 240) dager pr. år. Varaordfører har fri telefon og tilgang til kontor på kommunehuset.*

*Omfattet av godtgjørelsen er all deltakelse på møter i henhold til møteplan, representasjon som stedfortreder for ordfører, inkludert stedfortrederfunksjon ved ordførers ferieavvikling og eventuelt fravær som følge av sykdom inntil 16 dager (arbeidsgiverperioden).*

*Vedtaket videreføres i "Forskrift om folkevalgtes godtgjøring i Målselv kommune" - § 5 - Varaordførers godtgjøring og beregningsgrunnlag.*

## **Vurdering:**

Forskrift om folkevalgtes godtgjøring i Målselv kommune er under arbeid. For å få stadfestet godtgjørelse til varaordfører, endres "Godtgjørelse til varaordfører" i "Reglement for de folkevalgte sine arbeidsvilkår i Målselv kommune". Reglementet gjelder til "Forskrift om folkevalgtes godtgjøring i Målselv kommune" er vedtatt av kommunestyret.

Størrelsen på varaordførers godtgjørelse er en politisk prioritering. Saken fremmes derfor uten innstilling.



## Saksframlegg

Vår ref. 23/5952 - 1  
Saksbehandler Frode Skuggedal  
Dato 28.11.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
146/23	Kommunestyret	07.12.2023

### Kommunedirektørens årlige rapportering internkontroll - 2023

#### Kort sammendrag

Kommunelovens § 25 regulerer den interne kontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Loven sier videre at kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen og at det skal rapporteres minst en gang per år til kommunestyret. Rapporteringen skal ta for seg resultater fra statlige tilsyn og internkontroll.

Kommunedirektør velger å rapportere på statlige tilsyn årlig gjennom årsberetningen. Rapportering om internkontroll legges frem for kommunestyret årlig gjennom egen sak.

Det eksisterer ingen fastsatt mal eller format på kommunedirektørens rapportering. Kommunedirektøren har derfor valgt å støtte seg til KS og deres veileder «orden i eget hus». Veilederen er tilgjengelig på følgende side:

[Kommunedirektørens-internkontroll-veileder-08092020.pdf \(ks.no\)](#)

Basert på veilederen har kommunedirektør lagt til grunn kap «5.3 kommunedirektørens overordnede risikovurdering», med rapportering av internkontroll knyttet til helhet i internkontrollen.

#### Kommunedirektørens innstilling

1. Saken tas til orientering.

## Kommunestyret 07.12.2023

### Behandling

#### Votering nr 1 - Votering over forslag - Manuell avstemming

Forslag: **Opprinnelig forslag**

**For:** 23 stemmer (100%) - AP 8, FRP 2, H 5, RØDT 1, SP 5, SV 1, V 1

**Mot:** 0 stemmer (0%) Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

#### KST - 146/23 vedtak

1. Saken tas til orientering.

### Vurdering

Kommunedirektørens helhetlige risikovurdering tar for seg følgende overordnede spørsmål:

1. Har vi sektorovergripende reglementer på plass?
2. Er delegering etablert og fungerende?
3. Er internkontrollen i tjenester og støtteprosesser risikobasert?
4. Er rapportering etablert og fungerende?
5. Er det etablert rutiner og dokumentasjon for tjenesteyting og støtteprosesser?

Den konkrete vurderingen er satt opp på følgende måte:

Grønn – OK (etablert, oppdatert og etterlevd).

Gul – En del er på plass, men vi er ikke ferdige. Det trengs en oppdatering, eller den er ikke gjort kjent eller etterlevd i organisasjonen.

Rød – Her har vi en jobb å gjøre!

Etablert? Oppdatert? Etterlevd?	Status Egenvurdering	Kommentar Hvorfor er vi grønne, gule eller røde?	Oppfølging Hvem, hva, når
Sektorovergripende reglement	Gul – En del er på plass, men vi er ikke ferdige. Det trengs en oppdatering	Målselv kommune har over år utarbeidet gode dokumenter, dokumentene rulleres og er tilpasset virksomheten. Det arbeides kontinuerlig med rulleringer.	Fellestjenesten, kommunalsjefer og enhetsleder teknisk.  Fortløpende ferdigstilling.



Er delegering etablert og fungerende?	Grønn, ok	Delegasjon til kommunedirektør med videredelegering. Gjennomgått og innarbeidet i organisasjonen.	Delegasjonen er planlagt rullert i 2024, dette som del av justeringene i overordnede reglement.
Er internkontrollen i tjenester og støtteprosesser risikobasert?	Gul – En del er på plass, men vi er ikke ferdige. Det trengs en oppdatering	Gjennomgang i strategisk ledelse viser en klar forbedring fra perioden 2021 - 2023, men det er fortsatt forbedringspotensial som må dekkes. Helse og omsorg har størst fokus her.	Kommunalsjef Helse og omsorg. Frist: juni 2024.
Er rapportering etablert og fungerende?	Grønn, ok	Her er det gjennomført arbeid siden 2021. Innenfor dette området er det klart hevet kvalitet siden forrige rapport.	
Er det etablert rutiner og dokumentasjon for tjenesteyting og støtteprosesser?	Gul – En del er på plass, men vi er ikke ferdige. Det trengs en oppdatering	Dette er et omfattende felt, der det nå pågår blant annet større digitaliseringsprosesser. Det er derfor behov for oppdateringer på dokumentasjonssiden.	Kommunalsjefer, økonomisjef, leder fellestjenesten og teknisk sjef. Kontinuerlig arbeid.

## Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på [Quality Airport Hotel, Gardermoen](#)

### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

### Programmet

Program (pdf) legges ut senere

### Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

### Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

### Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

### Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

## Påmelding

Er medlem i FKT

### Deltaker

Etternavn \*

Epost \*

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse \*

—Please choose an option—



SEND

# INNKALLING

## til møte i Representantskapet i Senja Avfall IKS fredag 8.des. 2023. kl. 12.00

Møtested: Administrasjonsbygget Senja Avfall, Botnhågen

Godkjenning av innkalling og saksliste

Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll sammen med møteleder.

### Saker til behandling:

Orientering: Informasjon til nytt representantskap om selskapet Senja avfall IKS med datterselskap

Sak 5/2023: Budsjett for 2024 med forkalkyle på selvkost  
Budsjett for 2024 med forkalkyle på selvkost ble godkjent av styret 17. november 2023

Innstilling: Budsjett for 2024 med forkalkyle på selvkost vedtas

Sak 6/2023: Valg av revisor ref sak 2/2023 i representantskapsmøte 2. juni 2023  
Valget av revisor skulle gjøres når tilbudene foreligger.  
Vi har kun fått inn ett tilbud. Det er fra KPMG, vår nåværende revisor

Innstilling: Senja avfall fortsetter å benytte KPMG som revisor

Sak 7/2023: Valg av styret til Senja Avfall IKS og Senja Avfall Miljø. Gjennomgående styre i disse selskapene.

Innstilling: Representantskapet velger styremedlemmer og varamedlemmer ut fra de innmeldte styremedlemmene fra eierkommunene.

Botnhågen, 24.11.2023

Gunda Johansen  
Representantskapes leder

Michael Erstad  
Adm.dir Senja Avfall



SENJA AVFALL

## Senja Avfall IKS

	Budsjett 2024	Budsjett 2023	
<b>Inntekter:</b>			
Renovasjon husholdninger	60 020 960	55 762 000	Endring 7,64%,
Hytteabonnement	3 930 631	3 808 334	Variabel prisjustering per kommune - ulik ordning og mengde
Avfall kommunale etater, dir.levert	3 112 400	3 227 280	Nedgang i mengde siste to år gir nedgang i omsetning komm.etater
Containerutleie	970 000	963 040	
Transport og innsamling	2 780 000	2 867 280	Prisøkning 4,8%.
Slam	6 134 086	5 546 200	
Andre inntekter	3 396 500	2 480 000	
Leieinntekter	7 739 102	7 470 000	Justering pris 5% Nedgang utleie maskiner som er utrangert
<b>Sum inntekter</b>	<b>88 083 679</b>	<b>82 124 134</b>	
<b>Kostnader:</b>			
Vare- og materialkostnader	-40 173 794	-40 101 579	
Personalkostnader	-16 303 220	-14 843 426	Lønn justeres med 5%. Ny stilling IT, økte pensjonskostnader
Avskrivninger	-9 169 914	-8 397 598	Tre nye biler
Andre driftskostnader	-14 903 109	-14 864 200	Forsikringer budsjettetert som 2023. Se egen sak
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>-80 550 037</b>	<b>-78 206 803</b>	
<b>Driftsresultat</b>	<b>7 533 642</b>	<b>3 917 331</b>	
<b>Finansposter:</b>			
Renteinntekter	300 000	100 000	
Rentekostnader	-2 401 072	-1 498 984	Tre nye biler, rente 6,6%
<b>Netto finansposter</b>	<b>-2 101 072</b>	<b>-579 811</b>	
<b>Årsresultat</b>	<b>5 432 570</b>	<b>2 298 650</b>	Av dette 2 mill. til dekning av negativt fond på selvkost.

## SELVKOST FOR HUSHOLDNING OG SLAM 2024



HUSHOLDNING	
A. Direkte driftskostnader	47 426 174
B. Henførbare driftskostnader	2 302 354
C. Kalkulatoriske rentekostnader	1 828 833
D. Kalkulatoriske avskrivninger	6 463 599
E. Andre inntekter og kostnader, tap avgang	
<b>F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)</b>	<b>58 020 960</b>
<b>G. Gebyr inntekter</b>	<b>60 020 960</b>
<b>H. Årets selvkostresultat (G-F)</b>	<b>2 000 000</b>
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	2 000 000
underskudd	
<b>K. Kontrollsum (H-I+J)</b>	<b>0</b>
L. Endring selvkostfond per 01.01.23	ukjent
M. Avsetning til selvkostfond eller fremføring av underskudd	
rapporteringsåret (L+M+I-J)	

SELVKOSTKALKYLE SLAM	
A. Direkte driftskostnader	4 894 064
B. Henførbare driftskostnader	260 608
C. Kalkulatoriske rentekostnader	138 206
D. Kalkulatoriske avskrivninger	523 332
anleggsmidler	
<b>F. Gebyrgrunnlag (A+B+C+D+E)</b>	<b>5 816 210</b>
<b>G. Gebyr inntekter</b>	<b>5 854 000</b>
<b>H. Årets selvkostresultat (G-F)</b>	<b>37 790</b>
I. Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	37 790

Endring 2023-24			
Selvkost	2023	55 125 070	
Dekning fremført underskudd		<u>636 930</u>	
Sum gebyrinntekter 2023		55 762 000	
Selvkost	2024	58 020 960	
Dekning fremført underskudd		<u>2 000 000</u>	
Sum gebyrinntekter 2024		60 020 960	7,64
Underskudd selvkostfond		-4 516 125	
Dekning fremført underskudd 2024		2 000 000	
Dekning fremført underskudd 2023		<u>636 930</u>	
IB iht budsjett		-1 879 195	

Endring 2023-24			
Selvkost	2023	4 494 000	
Dekning fremført underskudd		<u>196 390</u>	
Sum gebyrinntekter 2023		4 690 390	
Pris per tank 2023			1664
Selvkost	2024	5 816 210	
Tillegg fond		<u>37 790</u>	
Sum gebyrinntekter 2024		5 854 000	
Pris per tank 2024			1830,4
Endring i %			10 %
Selvkostfond 01.01.23		196 390	
Fratrekk overskudd fond -23		-196 390	
Tillegg fond 2024		<u>37 790</u>	
Fond utgang 2024		37 790	
Pris før fondsjustering 2023			1712
Prisstigning uten justering for framført fond			6,90 %

## Investeringsbudsjett Senja Avfall IKS 2024

Datautstyr – bl.a nytt lønns –og økonomisystem	450 000
3 nye renovasjonsbiler	10 704 000
Konteinere og dypopp	550 000
Avvanningskonteiner for slam	1 250 000



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 11/2024	<b>Møtedato:</b> 08.02.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

## EVENTUELT

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

Finnsnes, den 29. januar 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver