



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.:** 29/24/416.5.1/STT

**Saksbeh.:** Susan Terese Thoresen  
**E-postadr.:** susan@k-sek.no

**Telefon:** 92 08 25 25  
**Dato:** 24.04.2024

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

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

**Møtested:** Kommunehuset, Formannskapssalen  
**Møtedato:** **Torsdag 2. mai 2024**  
**Tid:** **Kl. 10.00**

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

### **Kommunedirektøren innkalles til møtet ved behandling av sak 16/24.**

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)

---

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



## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Målselv kommune  
**Møtedato:** Torsdag 02.05.2024  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Kommunehuset, Formannskapssalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
12/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 08.02.2024	
13/2024	Rapport "Undersøkelser i barneverntjenesten"	Vedlegg: Offl. § 13
14/2024	Forvaltningsrevisjonsrapport «Ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingsenheten»	
15/2024	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – årsregnskapet 2023	
16/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	
17/2024	Referatsaker	
18/2024	Eventuelt	

*Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak 13/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 12/2024	<b>Møtedato:</b> 02.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 08.02.2024**

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

Protokoll fra møtet 08.02.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 08.02.2024  
B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 15. april 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunehuset, videokonferanserommet  
Dato: 08.02.2024  
Varighet: 10.00 – 14.20

---

**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	Fast medlem
Odd-Arthur Larsen	Fast medlem
Benedicte E. Rørholt	Fast medlem (til kl 1145, sak 01/24, 02/24 og 11/24)
Aina Heidi Knutsen	Varamedlem
Randi Myren Bjelland	Fast medlem

Representant Arild Braathen hadde meldt forfall til møtet.  
Varamedlem Aina Heidi Knutsen var innkalt og møtte.

#### Fra Målselv kommune møte:

Kommunedirektør Frode Skuggedal (til stede under behandling av sak 11/2024)

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

Revisor Kristin Bakke

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

Sak 11/2024 ble behandlet først i møtet.

**Behandlede saker:**

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 pleie 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	

**Sak 01/2024**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 23.11.2023**

**Innstilling:**

Protokoll fra møtet 23.11.2023 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokoll fra møtet 23.11.2023 godkjennes.

**Sak 02/2024**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID -**  
**INTERIMSFASEN**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering.

**Behandling:**

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar regnskapsrevisors rapportering fra interimfasen til orientering

**Sak 03/2024**  
**ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET**  
**ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

**Behandling:**

Revisor Kristin Bakke orienterte om den forenklet etterlevelseskontrollen og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 04/2024**

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

**Innstilling:**

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.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 15.02.2024 til:*

- *Målselv kommune v/kommunedirektøren*

**Sak 05/2024****NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL –  
DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER****Innstilling:**

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.

**Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet i møte mulige prosjekter og det ble fremmet slikt felles forslag til innstilling:

*1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*

- a) Saksutredning og oppfølging av politiske vedtak*
- b) Forvaltning av kommunal bygningsmasse*
- c) Oppfølging av barneverntjenester*
- d) Samfunnsikkerhet og beredskap*
- e) Kvalitet i grunnskolen*
- f) Offentlige anskaffelser*
- g) FilmCamp AS*

*2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

Forslaget enstemmig vedtatt.



**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
  - a) Saksutredning og oppfølging av politiske vedtak
  - b) Forvaltning av kommunal bygningsmasse
  - c) Oppfølging av barneverntjenester
  - d) Samfunnssikkerhet og beredskap
  - e) Kvalitet i grunnskolen
  - f) Offentlige anskaffelser
  - g) FilmCamp AS
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

**Sak 06/2024****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ATRID INDREBØ****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

**Sak 07/2024****KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023****Innstilling:**

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.*

**Behandling:**

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

**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.*

*Utskrift av saksdokument sendt 15.02.2024 til:  
Måselv kommune v/ordføreren*

**Sak 08/2024****KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024****Innstilling:**

Utkastet til årsplan 2024 godkjennes.

**Behandling:**

Møteplanen justeres i henhold til sak 10/2024 Eventuelt– endring av møteplan.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Utkastet til årsplan 2024 godkjennes.

**Sak 09/2024****KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ EIERMØTER****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Felles forslag til innstilling:

*Kontrollutvalget deltar på følgende eiermøter:*

- *FilmCamp AS (Randi Myren Bjelland og Reidar Marin Karlsen)*
- *Polarbadet AS (Odd-Arthur Larsen)*
- *Selskap 53/400 AS (Odd-Arthur Larsen)*

Forslaget enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget deltar på følgende eiermøter:

- FilmCamp AS (Randi Myren Bjelland og Reidar Marin Karlsen)
- Polarbadet AS (Odd-Arthur Larsen)
- Selskap 53/400 AS (Odd-Arthur Larsen)

#### **Sak 10/2024**

#### **REFERATSAKER**

#### **Innstilling:**

Saker tas til orientering.

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

#### **Behandling:**

Felles forslag til innstilling:

*Nestleder og medlem Randi Myren Bjelland melder seg på FKTS Fagkonferanse.  
Øvrige saker tas til orientering.*

Forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Nestleder og medlem Randi Myren Bjelland melder seg på FKTs Fagkonferanse.  
Øvrige saker tas til orientering.

**Sak 11/2024**  
**EVENTUELT**

**Innstilling:**

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**1.Årsregnskap 2023

Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalget om kommunens kjøp av tjenester for årsavslutning i forbindelse med økonomisjefens permisjon. KPMG ble engasjert etter gjennomført anbud.

2.Endring av møteplan

Revisor er gitt tilbakemelding om at prosjekter vil være klar for behandling til møtet i mai. Møtet som er berammet 14. mars bør derfor utgå, da det ikke vil være nok saker til behandling.

Felles forslag til innstilling:

- 1. Kommunedirektørens informasjon tas til orientering.*
- 2. Møtedato 14. mars 2024 utgår i kontrollutvalgets møteplan.*

Forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kommunedirektørens informasjon tas til orientering.
2. Møtedato 14. mars 2024 utgår i kontrollutvalgets møteplan.

\*\*\*\*\*

*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 02.05.2024*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 13/2024	<b>Møtedato:</b> 02.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen/ Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---

## RAPPORT «UNDERSØKELSER I BARNEVERNTJENESTEN»

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

Kontrollutvalget rår kommunestyret å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i rapport fra KomRev NORD datert 15.04.2024 om undersøkelser i barneverntjenesten. Kommunestyret registrerer at kommunen har et forbedringspotensiale når det gjelder å ha betryggende internkontroll for å sikre etterlevelse av lover og forskrifter.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å forbedre internkontrollen i barneverntjenesten med bakgrunn i kravene som følger av kommunelovens § 25-1. Revisor anbefaler særskilt Målselv kommune
  - å gjøre risikovurderinger
  - å vurdere hvilke områder det er fare for svikt
  - basert på risikovurderingene, utarbeide skriftlige rutiner og retningslinjer som er nødvendig for barneverntjenestens virksomhet
  - å etablere system for evaluering av internkontrollen
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 30. august 2024.

### Saken gjelder:

Behandling av rapport etter undersøkelse i barneverntjenesten.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Rapport «Undersøkelse i barneverntjenesten» datert 15.04.2024,  
**Opplysninger unntatt offentlighet, jf forvaltningsloven § 13, 1. ledd**
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 33/23

## 1. INNLEDNING

Kommunedirektøren i Målselv kommune henvendte seg i juni 2023 til KomRev NORD IKS med informasjon om forhold i barneverntjenesten. I dialog ble det enighet om at kommunedirektøren skulle orientere kontrollutvalget, slik at revisors undersøkelser kunne skje etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget bestilte i møte 28.09.2023, sak 33/23, undersøkelse i barneverntjenesten med utgangspunkt i godkjent prosjektskisse fra KomRev NORD.

Revisor har utført undersøkelser i Målselv kommunes barneverntjeneste på bakgrunn av funn presentert i rapport fra Bedriftskompetanse AS. Revisors undersøkelser og vurderinger er basert på revisors gjennomgang av seks konkrete saker identifisert av Målselv kommune.

Revisor har i rapporten beskrevet og besvart følgende problemstillinger:

- 1a) *Barneverntjenestens behandling av søknader om økonomisk stønad som hjelpetiltak og andre søknader om økonomisk bistand, herunder*
  - *om barneverntjenesten har fått og innvilget søknader om økonomisk bistand? Til hvilke formål er det innvilget og utbetalt midler fra barneverntjenesten?*
  - *hvem har truffet og godkjent barneverntjenestens vedtak i saker om økonomisk stønad/økonomisk bistand?*
  - *hvordan barneverntjenesten i saker om økonomisk bistand har praktisert attestering og anvisning?*
- 1b) *Har barneverntjenestens søknadsbehandling og utbetalinger i saker om økonomisk bistand vært i henhold til gjeldende regelverk og kommunens egne rutiner og retningslinjer?*
- 2a) *Barneverntjenestens rutiner for godtgjøring av fosterforeldre, herunder*
  - *om barneverntjenestens utbetalinger til fosterforeldre har hatt grunnlag i gjeldende avtale eller enkeltvedtak*
  - *hvordan har barneverntjenesten praktisert attestering og anvisning ved utbetaling av ytelser til fosterforeldre*
- 2b) *Har barneverntjenestens utbetalinger til fosterforeldre vært i henhold til gjeldende avtaler, enkeltvedtak og kommunens egne rutiner og retningslinjer?*
- 3a) *Barneverntjenestens rutiner for å innhente ekstern bistand i enkeltsaker, herunder*
  - *hvem har besluttet og godkjent at det benyttes ekstern bistand*
- 3b) *Har barneverntjenestens praksis for innhenting av eksterne i enkeltsaker vært i henhold til kommunens egne rutiner og retningslinjer?*

## 2. RAPPORTENS FUNN OG KONKLUSJONER

Undersøkelsen retter seg mot seks konkrete saker identifisert av Målselv kommune, og er ikke en systematisk undersøkelse av praksis i barneverntjenesten. Undersøkelsen gjelder økonomiske forhold, herunder behandling av søknader om økonomisk støtte, utbetalinger, godtgjøring til fosterforeldre, praksis for bruk av eksterne i enkeltsaker og praktisering av attestasjon og anvisning.

Revisor har ikke fullt ut undersøkt saksbehandlingen som ligger til grunn for alle vedtak, eksempelvis om saken i sin helhet er forsvarlig utredet og begrunnet. Revisors vurderinger er gjort utelukkende av Målselv kommune som har ansvaret for de forholdene som undersøkes.

Rapporten er kun basert på disse konkrete sakene, men revisor har avdekket behov for forbedringer på systemnivå.

### **2.1 Spørsmål 1a) Barneverntjenestens behandling av søknader om økonomisk stønad som hjelpetiltak og andre søknader om økonomisk bistand**

Revisor skriver til dette punktet:

*Barneverntjenesten har i flere av de undersøkte sakene fattet vedtak om økonomisk bistand/støtte som hjelpetiltak. (...) I noen vedtak er økonomisk støtte beløpsfestet, eller det er angitt at støtten kan være inntil et gitt beløp. I flertallet av de undersøkte vedtakene er det ikke beløpsfestet.*

*Vi har basert oss på informasjon i de skriftlige vedtakene som barneverntjenesten har på den enkelte sak i saksbehandlingssystemet Familia. (...) I vedtaksbildet var det i de undersøkte sakene få vedtak som knyttet seg til søknader om økonomisk bistand. Vi presiserer at et vedtak om økonomisk bistand som hjelpetiltak ofte ikke baserer seg på en skriftlig søknad. Når barnet på grunn av sin omsorgssituasjon eller atferd har et særlig behov for hjelp, skal barneverntjenesten tilby og sette i verk hjelpetiltak for barnet og foreldrene. Hjelpetiltak skal være egnet til å møte barnets og foreldrenes behov og bidra til positiv endring hos barnet eller familien.*

Eksempler på formål det er innvilget økonomisk bistand/støtte for er i anledning ferier, samvær, nødvendig utstyr og aktiviteter, samt etterverntiltak i form av støtte til boutgifter.

Det forelå dokumentert søknad/forespørsel om økonomisk støtte for blant annet ferietur, førerkort, behandling og dekning av utgifter ifb. med behandling i helsevesenet.

Videre skriver revisor:

*De fleste vedtakene om hjelpetiltak hvor økonomisk støtte inngår, er fattet av barnevernleder. Det er enkelte tilfeller hvor saksbehandler har fattet vedtaket. I et av disse tilfellene ser vi at barnevernleder har vært inne i saken. Søknadene om økonomisk støtte som er innvilget, har barnevernleder vært involvert i. (...)*

*Utbetalinger som gjøres som følge av vedtak, fremgår av en utbetalingsplan i Familia. For hver utbetaling skal det være en som «klargjør» og en som «avgjør». Dette kan sies å tilsvare attestasjon og anvisning. (...)*

*Faste utbetalinger i vedtaksperioden som fremkommer i vedtaket (med beløp), legges inn i utbetalingsplanen som stående anviste utbetalinger. Disse må regnes som anvist av den som godkjente vedtaket. Det er vanskelig å konkludere med at utbetalinger som gjøres på vedtak uten beløpsgrenser kan regnes som attestert og anvist basert på det godkjente vedtaket.*

## **2.2 Spørsmål 1b) Har barneverntjenestens søknadsbehandling og utbetalinger i saker om økonomisk bistand vært i henhold til gjeldende regelverk og kommunens egne rutiner og retningslinjer?**

Revisor skriver blant annet:

*Det er ikke klare føringer i regelverket for hvilke formål det kan og ikke kan innvilges økonomisk bistand til. Økonomisk stønad som hjelpetiltak er omtalt i «Retningslinjer om hjelpetiltak, jf. barnevernloven § 4-4»8. Barneverntjenesten kan yte økonomisk stønad som hjelpetiltak for barnet. Økonomisk stønad kan gis som konkret hjelp for barnet i enkelte tilfeller, for eksempel som tilskudd til fritidsaktiviteter, ferieopphold o.l. I rundskrivet understrekes det at slik stønad ikke skal ytes som erstatning for økonomisk sosialhjelp etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen. (...) Økonomisk stønad etter barnevernloven kan bare ytes som hjelpetiltak for barnet direkte. Stønaden må ha et konkret formål som kommer barnet til gode, og skal ikke dekke livsnødvendige behov for verken barnet eller familien. (...)*

*Målselv kommune har opplyst at det ikke har vært praksis i barneverntjenesten for å innhente oversikt over klientenes økonomi før en har innvilget økonomiske tiltak. Det er dermed vanskelig å vurdere hvorvidt noe av den økonomiske støtten som er utbetalt, kan ha karakter av å være «erstatning» for økonomisk sosialhjelp eller andre stønader som bostøtte.*

*Kommunen har egne rutiner og retningslinjer med relevans for vedtaksmyndighet og attestasjon og anvisning. Av myndighetskart for barneverntjenesten av 2022 fremgår at barnevernleder skal godkjenne hjelpetiltak og underskrive vedtakene. (...) Revisor oppfatter at myndighetskartet innebærer at alle tiltak – både over og under kr 5000 – skal godkjennes av barnevernleder (eller stedfortreder). (...) Utfra kommunens retningslinjer er det uklart for revisor om dette også gjelder tilfeller der det foreligger vedtak, men det i vedtaket ikke er angitt beløp eller tydelig spesifisert hva det omfatter. (...) Vi tar derfor ikke stilling til om alle utbetalinger har vært i tråd med kommunens myndighetskart for barneverntjenesten.*

*Målselv kommune har «Rutine for utbetaling økonomisk tilskudd klientsak». Av denne følger at saksbehandler skal sørge for godkjent vedtak i Familia og opprette tiltak (og gyldig tiltaksplan) samt opprette utbetalinger iht. vedtak, i lista «utbetalingsplan». Blant vedtakene dette er gjort for, inngår også tilfeller hvor det i selve vedtaket ikke er beløpsfestet hvor stor økonomisk støtte som skal gis. (...) Vi stiller spørsmål ved om dette er i tråd med kommunens egen rutine, som viser til at sum og utbetalingsdatoer for hele vedtaksperioden skal legges inn, da det i disse vedtakene ikke fremgår en sum.*



### **2.3 Spørsmål 2a) Barneverntjenestens rutiner for godtgjøring av fosterforeldre**

Revisor finner ikke at barneverntjenesten har rutiner for godtgjøring av fosterforeldre, men som følge av regelverket skal det inngås avtale mellom barneverntjenesten og fosterhjemmet.

### **2.4 Spørsmål 2b) Har barneverntjenestens utbetalinger til fosterforeldre vært i henhold til gjeldende avtaler, enkeltvedtak og kommunens egne rutiner og retningslinjer?**

Revisor skriver avslutningsvis for dette spørsmålet:

*Signert fosterhjemsavtale fungerer som stående anvisning for perioden den gjelder. Dersom det ikke er angitt sluttidspunkt i avtalen, gjelder den som stående anvisning inntil det gis ny informasjon fra barneverntjenesten til lønnsavdelingen.*

Revisor har påpekt manglende dokumentasjon i form av vurdering, gjeldende avtale eller enkeltvedtak som bakgrunn for utbetaling av godtgjøring til fosterforeldre når forandringer forekommer.

### **2.5 Spørsmål 3a) Barneverntjenestens rutiner for å innhente ekstern bistand i enkeltsaker**

Revisor skriver blant annet:

*Vi finner ikke at barneverntjenesten har egne, særskilte rutiner som gjelder bruk av ekstern bistand i enkeltsaker. I myndighetskart for barneverntjenesten av 2022 er det et eget felt for innleie av private tiltaksbydere. Her fremgår at saksbehandler skal formidle behov til barnevernleder og at barnevernleder skal godkjenne. (...)*

*Etter revisors syn skulle det vært tatt nytt vedtak om ekstern veiledning da det første utløp, dersom barneverntjenesten vurderte at det var behov for videre veiledning. Vi fant ikke at det er tatt nytt vedtak og det foreligger relativt lite dokumentasjon av vurderinger knyttet til behovet for veiledning.*

### **2.6 Spørsmål 3b) Har barneverntjenestens praksis for innhenting av eksterne i enkeltsaker vært i henhold til kommunens egne rutiner og retningslinjer?**

Revisor skriver til dette punktet:

*Ut fra den informasjonen og dokumentasjonen revisor har fått tilgang til, har praksis for innhenting av eksterne i den aktuelle saken ikke vært i henhold til kommunens egne rutiner og retningslinjer. Da det ble tatt vedtak om veiledning, ble kommunens rutiner og retningslinjer etter revisors syn fulgt. Beslutningen om å videreføre ekstern veiledning da varigheten av vedtaket utløp, finner revisor at ikke var i tråd med kommunens egne rutiner og retningslinjer. Bakgrunnen for dette er at det ikke ligger et vedtak til grunn for beslutningen. (...) Etter vårt syn skulle slikt vedtak vært tatt av barnevernleder.*

### **2.7 Revisors oppsummering og merknader**

Det vises til rapportens kapittel 6 som omhandler oppsummering og revisors kommentar. Her står det avslutningsvis:

*Målselv kommune har utarbeidet noen egne retningslinjer og rutiner som gjelder for barneverntjenesten med relevans for avgjørelser om økonomisk støtte og utbetalinger. Etter revisors syn fremstår disse generelt som fragmenterte, ikke tilstrekkelig oppdaterte og på noen områder som uklare.*

*Barneverntjenesten skiller seg fra en del andre tjenesteområder med hensyn til hvilke formål det gis økonomisk støtte til. Utgangspunktet for vurderingene av hva det skal gis økonomisk støtte til, skal være barnets beste. Det innebærer at ulike formål kan være relevante, og at det er behov for bruk av skjønn. Etter revisors syn er det i flere av vedtakene om økonomisk støtte som hjelpetiltak for stort rom for skjønn. Flere vedtak har ikke noen beløpsgrense og gjelder eksempelvis støtte til «nødvendig utstyr». Det kan være krevende for saksbehandlere å vurdere hva som «faller inn» under et slikt vedtak og hva som ikke gjør det. Kommunen har ikke nærmere retningslinjer for dette, som gir støtte og veiledning i slike vurderinger. I myndighetskartet for barneverntjenesten er det angitt at for tiltak inntil kr 5000 skal saksbehandler innstille, mens tiltak utover dette beløpet skal avklares med barnevernleder/ barnevernleders stedfortreder. For revisor er det uklart hva dette innebærer, herunder om det også gjelder utbetalinger som gjøres på et hjelpetiltak om økonomisk støtte, men uten beløpsgrenser. Utbetalingen har da bakgrunn i et vedtak, men det er i vedtaket ikke nærmere angitt beløpsgrense eller hva det konkret gjelder.*

*Basert på vår gjennomgang, fremstår det ikke å være en enhetlig praksis hva gjelder behovet for egen søknad om økonomisk støtte, eller om dette kan inngå i allerede eksisterende vedtak om økonomisk støtte (der disse er relativt åpent formulerte).*

*Målselv kommune har ikke hatt tilstrekkelig oversikt og kontroll med tilgangsstyringen i Familia. Det er flere ansatte som har hatt roller i Familia som innebærer fullmakter de egentlig ikke innehar, eksempelvis til å godkjenne vedtak. Dette gir de ansatte muligheter til å benytte seg av fullmakter man egentlig ikke skal ha. Revisor presiserer at vi ikke har grunn til å tro at det har skjedd. Når ansatte er gitt roller i systemet som de egentlig ikke skal ha, kan de ansatte potensielt også bli satt i en uheldig situasjon dersom de ved et uhell gjør en feil.*

*Vi har gjennom denne undersøkelsen ikke gjort vurderinger av det barnevernfaglige arbeidet i tjenesten, men det er slike vurderinger som ligger til grunn for vedtak og beslutninger av økonomisk betydning. I den forbindelse finner vi grunn til å bemerke at vi ikke finner at alle vurderinger barneverntjenesten har gjort, er dokumenterte. Av barnevernloven § 12-4 følger at barnevernet skal dokumentere alle vesentlige og faktiske opplysninger og barnevernfaglige vurderinger som barnevernet bygger sin saksbehandling på, og som kan ha betydning for de beslutninger og vedtak som treffes. Vi finner ikke at det i alle saker er tilstrekkelig dokumentert hva som er grunnlaget for de avgjørelser som er fattet.*

*Våren 2024 skal barneverntjenesten ta i bruk nytt saksbehandlingssystem. I den forbindelse anbefaler vi kommunen å sørge for tilstrekkelig kontroll på tildelinger av roller i systemet og å gjøre tilpasninger både i systemet og i egne rutiner. Kommunen bør også sikre tydelig fordeling av roller og ansvar samt ha systemer som sikrer at vurderinger dokumenteres og er på riktig plass i systemet.*

*Vi presiserer at undersøkelsen gjelder de seks konkrete sakene som Målselv kommune ønsket undersøkt. Målselv kommune hadde selv informasjon som ga grunnlag for å anta at det kunne foreligge avvik fra regelverk og retningslinjer, og revisors undersøkelse har*

*bekreftet at det er tilfelle. Våre undersøkelser viser at det finnes skriftlige rutiner og retningslinjer med relevans for barneverntjenestens saksbehandling. Rutiner og retningslinjer har ikke blitt oppdatert. Vi har også funnet at det er områder hvor det mangler skriftliggjorte rutiner og retningslinjer og at det har vært praksis som avviker fra gjeldende rutiner.*

### 3. REVISORS ANBEFALINGER

Revisor har på bakgrunn av sine vurderinger og konklusjoner gitt følgende anbefalinger til kommunen:

*Kommunen skal etter kommuneloven § 25-1 ha betryggende internkontroll for å sikre etterlevelse av lover og forskrifter. Revisor anbefaler Målselv kommune å forbedre internkontrollen i barneverntjenesten med bakgrunn i kravene som følger av kommuneloven §25-1. Vi anbefaler herunder særskilt Målselv kommune*

- *å gjøre risikovurderinger*
- *å vurdere hvilke områder det er fare for svikt*
- *basert på risikovurderingene, utarbeide skriftlige rutiner og retningslinjer som er nødvendig for barneverntjenestens virksomhet*
- *å etablere system for evaluering av internkontrollen*

### 4. KOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE

Det følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 at revisor skal sende et utkast til rapport til uttalelse til kommunedirektøren. Revisor sendte rapportens utkast den 22.03.24 på uttalelse til Målselv kommune. Kommunedirektørens tilbakemelding er som følger:

Hei

Viser til KomRev NORD IKS skriv angående undersøkelse i barneverntjenesten.

Basert på tidligere arbeid sammen med barneverntjenesten, fremkom det indikatorer på sviktende eller mangelfull økonomisk internkontroll i tjenesten. Det fremkom samtidig indikatorer på mulig økonomiske avvik.

KomRev NORDs utkast til endelig rapport er tydelig og gir kommunedirektør mulighet for å korrigere for de svakhetene som er funnet. Ansatte og ledelse i tjenesten er orientert om innhold og funn i rapporten.

Arbeidet med å korrigere er startet for en tid siden, prosessen som er gjennomført har dermed i seg selv hatt god og positiv effekt.

Kommunedirektør vil dermed takke for samarbeidet som har resultert i en god rapport, som vil bli brukt for å justere rutiner, tilganger og den interne kontrollen.

Vennlig hilsen



Målselv kommune



Frode Skuggedal  
Kommunedirektør  
Telefon 480 44 904

[www.malselv.kommune.no](http://www.malselv.kommune.no) – se vår [brosjyre](#)

## 5. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har gjennomgått rapporten og finner at den besvarer kontrollutvalgets bestilling.

Rapporten viser at Målselv kommune har et klart forbedringspotensiale i forhold til å ha en betryggende internkontroll innenfor et viktig område som barnevernet. Særlig påpeker sekretariatet at det er viktig å dokumentere alle faktiske opplysninger og barnevernfaglige vurderinger som barnevernet bygger sin saksbehandling på, og som kan ha betydning for de beslutninger og vedtak som treffes. Videre er det funnet svikt i etterlevelsen av gjeldende retningslinjer, svikt i fullmakter, roller og ansvarsfordeling.

Når det gjelder revisors anbefalinger, fremtrer disse som rundt formulerte og lite konkrete, noe som vanskeliggjør oppfølgingen av rapporten på en god måte. Dette både for administrasjonen og kontrollutvalget. Ut fra gjennomgangen i rapportens punkt 6 – og fra revisors oppsummering – fremgår bl.a. at revisor mener kommunen:

- må sikre at det finnes skriftliggjorte rutiner og retningslinjer på alle områder og at disse oppdateres
- må utforme støttevedtak mer konkret, både med hensyn til formål og beløp
- må sikre at alle relevante og vesentlige faktiske opplysninger og barnevernfaglige vurderinger dokumenteres
- må ha en enhetlig praksis hva angår behov for søknad om støtte
- må sikre at vedtak treffes av kompetent person
- må sikre at utbetalinger til fosterforeldre skjer etter avtale, eller vedtak
- må avklare roller og ansvar på en bedre måte
- må ha oversikt og kontroll med tilgangsstyringen i Familia, herunder med fullmakter,
- må sikre at rutiner oppdateres
- osv.

Dette er ikke reflektert i anbefalingene, men det er mulig det dekkes av revisors generelle anbefaling om å utarbeide nye retningslinjer basert på en risikovurdering. En oppsummering av rapportens funn – og hva de nye rutineene må adressere - hadde vært på sin plass.

Når det gjelder anbefalingen som har blitt gitt av revisor, har revisor anbefalt kommunen å «gjøre risikovurderinger» og «å vurdere hvilke områder det er fare for svikt». Sekretariatet har noe vanskelig for å se hva som er forskjellen på å gjøre en riskokovurdering og å vurdere hvilke områder det er fare for svikt.

Sekretariatet har imidlertid i sin innstilling anvendt revisors anbefaling. Forvaltningsrevisor vil redegjøre for rapporten i møtet og sekretariatet legger til grunn at revisor kan utdype sine vurderinger og anbefalinger.

Finnsnes, den 24. april 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 14/2024	<b>Møtedato:</b> 02.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## **FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «RESSURSBRUK OG ØKONOMISTYRING I BO- OG OPPFØLGINGSENHETEN»**

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

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

Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten innen ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingsenheten, og tar saken til orientering.

### **Saken gjelder:**

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Forvaltningsrevisjonsrapport «Ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingsenheten» datert 15.04.2024  
B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 12/23, 18/23 m.fl

## **1. INNLEDNING**

Kontrollutvalget behandlet i møte 13.04.2023, sak 12/23, bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot ressursbruk innen Bo- og oppfølgingsenheten i Målselv kommune. Prosjektskissen for prosjektet ble vedtatt i møte 11.05.2023, under behandling av sak 18/23.

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

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

Revisor har i rapporten tatt utgangspunkt i følgende problemstillinger:

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

Bo- og oppfølgingsenheten er en enhet underlagt helse- og omsorgssektoren. Enheten består av avdelingene/tjenestene:

- Rus- og psykisk helsetjeneste
- Fagerli Miljøtjeneste
- Tjenesten for funksjonshemmede (TFF)
- Private tiltak/Brukerstyrt personlig assistent (BPA)

## 2. RAPPORTENS FUNN OG KONKLUSJONER

### 2.1 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?

Problemstilling 1 tar for seg endringene i kostnadene knyttet til enheten Bo- og oppfølging, og deres utvikling over en fireårsperiode (2019-2022). Problemstillingen besvares ved en kartlegging og fremstilling av fakta som her kort oppsummeres.

Revisor har gjennomgått regnskapstallene for Bo- og oppfølgingsenheten, og i kommunedirektørens rapporter gjennom året til kommunestyret har årsakene til merforbruk blitt tydeliggjort. Hovedårsaken til merforbruket knytter seg primært til det økte behovet for tjenester fra Bo- og oppfølgingsenheten. Dette innebærer at enheten har mottatt flere brukere eller tjenestemottakere enn det som opprinnelig var budsjettert for.

Revisor skriver blant annet:

*Netto driftsutgift for Bo- og oppfølgingsenheten har i perioden 2019-2022 økt med om lag 1,5 millioner. Fra 2022 til 2023 økte netto driftsutgift med om lag kr 1,6 millioner. Det tilsvarer en økning på 6,4 %, og er lavere enn lønns- og prisvekst i femårsperioden.*

*Gjennomgang av regnskapstallene viser at lønnsutgiftene har vært relativt stabile i perioden. (...) Utgifter til vikarer, ekstraarbeid og overtid er relativt uendret fra 2019 til 2023.*

*Inntektene har variert noe mellom de fire årene. En del av inntektene er sykelønnsrefusjon og fødselspengerefusjon, og disse varierer naturlig med omfanget av fravær i forbindelse med sykdom og permisjon. Inntekter fra staten omfatter blant annet refusjon for ressurskrevende tjenester. Også disse inntektene vil variere med omfanget av tjenester den enkelte bruker mottar.*

*I tabellen nedenfor er oversikt over budsjett og regnskap for Bo- og oppfølgingsenheten, og avvik mellom disse. Tabellen viser at det har vært merforbruk for rammeområdet de siste årene.*

**Tabell 3: Budsjett og regnskap, bo- og oppfølgingsenheten**

	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik
2020	62 645 000	62 645 000	64 886 940	2 241 940 (3,6 %)
2021	61 881 887	58 376 299	62 578 945	4 202 646 (7,2 %)
2022	61 242 873	61 048 073	64 461 057	3 412 984 (5,6 %)
2023	64 803 000		66 052 572	1 249 572 (1,9 %)

*Samlet sett fremstår årsaken til merforbruk i hovedsak å knytte seg til økt behov for tjenester fra Bo- og oppfølgingsenheten, i tillegg til at budsjetteringsfeil var en del av årsaken i 2021.*

## **2.2 Har Målselv kommune etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk ved Bo- og oppfølgingsenheten?**

Problemstilling 2 og 3 omhandler økonomistyringen knyttet til driften av enheten. Revisor har utledet revisjonskriterier for å undersøke om kommunen har etablerte rutiner og retningslinjer i henhold til gjeldende regelverk, og at disse etterleves i Bo- og oppfølgingsenheten.

Revisors revisjonskriterier har for problemstilling 2 er at Målselv kommune:

- bør ha styrende dokumenter som beskriver ansvar, roller og frister i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjettet for Bo- og oppfølgingsenheten
- sine økonomiplaner skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier innen Bo- og oppfølgingsenheten skal følges opp
- bør i budsjettering innenfor Bo- og oppfølgingsenheten benytte tilgjengelige datakilder som grunnlag for forventede utgifter og inntekter
- bør ha rutiner som sikrer at kommunedirektøren har relevant informasjon om Bo- og oppfølgingsenheten i forkant av budsjetterapporteringer til kommunestyret
- bør ha etablert rutiner som sikrer at eventuelle budsjettavvik for Bo- og oppfølgingsenheten avdekkes tidligst mulig
- bør ha etablert rutiner for detaljbudsjettering for enhetene og ha fastsatt hvordan disse skal følges opp

Revisor skriver i rapporten:

*I 2019 fikk Målselv kommune levert rapporten Strukturell utredning 2019 som gjaldt framtidig organisering og strukturell oppbygging og mulig økonomisk innsparing innenfor helse- og omsorgstjenesten i kommunen. (..) og kommunen laget en handlingsplan på bakgrunn av anbefalinger som fremkom i rapporten. Økonomistyring var blant ett av flere områder som kommunen skulle styrke seg på.*

*I rapporten var det anbefaling om at ledelsen i helse og omsorg fikk en større rolle i økonomiarbeidet. Kommunen har styrket sitt arbeid på området.*

I de seneste årene har kommunen rettet sitt fokus inn mot økonomiarbeidet, spesielt på oppfølgingen av enhetene. Bo- og oppfølgingsenheten skal følge det samme styringssystemet som gjelder for alle kommunens enheter.

Revisors undersøkelser er basert på gjennomgang av kommunens økonomiplaner, årsbudsjetter, løpende rapporteringer gjennom året, samt informasjon innhentet fra personer i administrasjonen som har ansvar og roller i den årlige budsjetteringen og oppfølgingen av budsjettet.

Revisor skriver blant annet:

*Ansvar for økonomistyring er plassert gjennom bestemmelser i kommunens delegasjonsreglement og økonomireglement. Det er bestemt at kommunedirektøren overfor kommunestyret og formannskapet har ansvar for at økonomireglementet følges. Enhetslederne har tilsvarende ansvar overfor kommunedirektøren at reglementet blir fulgt i egen avdeling. Kommunens økonomireglement ble vedtatt av kommunestyret i 2016 og har ikke blitt revidert etter det. Det innebærer at økonomireglementet ikke viser til bestemmelser i kommuneloven av 2018 som trådte i kraft høsten 2019. Det pågår arbeid med å revidere økonomireglementet, og nytt reglement skal bli framlagt for kommunestyret i juni 2024.*

*Det er enhetsleder som har det overordnede ansvaret for økonomistyring i Bo- og oppfølgingsenheten. Revisor har fått oversendt vedkommendes stillingsbeskrivelse, hvor det blant annet fremgår at enhetsleder har overordnet økonomi- og budsjettansvar.*

*Om måloppnåelse og tiltaksoppfølging fremkommer det at rammeområdet i stor grad når de mål som er satt om tjenestelevering.*

*Målselv kommunes økonomiplaner viser til at kommunen har økt kostnader blant annet som følge av statlige opptrappingsplaner, økt egenandel og omfang av ressurskrevende tjenester og demografikostnader. Økonomiplan 2022-2025 viser til arbeidet som ble igangsatt etter rapporten om strukturell omorganisering fra 2019. Økonomiplanene viser også til kommunens satsingsområder hvor vi oppfatter at særlig satsingsområdet folkehelse er relevant for tjenestene som Bo- og oppfølgingsenheten gir. Det vises til kommunens helse- og omsorgsplan, og at denne skal revideres. Det er i økonomiplaner også redegjørelser for status for kommunens folkehelseoversikt.*

Revisor har i rapportens punkt 5.6 gitt vurdering for revisjonskriteriene. Her skriver blant annet revisor:

*Gjennom delegasjonsreglement, økonomireglement og årlige budsjetttrundskriv er det definert hvem som har ansvar og roller i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjettet for Bo- og oppfølgingsenheten. Det inngår også frister som gjelder for arbeidet med budsjettet. **Revisors vurdering er at Målselv kommune har oppfylt revisjonskriteriet om at kommunen bør ha styrende dokumenter som beskriver ansvar, roller og frister i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjettet for Bo- og oppfølgingsenheten.***



*Bo- og oppfølging er et eget rammeområde og omtales for seg i kommunens økonomiplaner. I økonomiplanene er det informasjon om at den demografiske utviklingen får økonomiske konsekvenser for kommunen herunder gir økt press på levering av helse- og omsorgstjenester. Helse- og omsorgsplanen til kommunen er relevant for Bo- og oppfølgingsenheten, og det blir vist til denne i økonomiplanen herunder om arbeidet med revidering av denne samt arbeidet med utarbeidelse av en folkehelseoversikt. I kommunens økonomiplaner er risikovurderinger med hensyn til driften opp mot KOSTRA-tall, ivaretagelse av lover og forskrifter samt måloppnåelse og tiltaksoppfølging. **Etter revisors vurdering har Målselv kommune oppfylt revisjonskriteriet om at kommunens økonomiplaner skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier innen Bo- og oppfølgingsenheten skal følges opp.***

*Vår gjennomgang av rapporteringer til kommunestyret viser at det er redegjort for årsaker til høyere forbruk enn budsjettet, og at det har vært uforutsette kostnader som for eksempel enetiltak. I rapporteringene nevnes det at refusjonene på de ressurskrevende tjenestene er vanskelig å forutsi da dette blir kjent først sent i regnskapsåret. I rapporteringene redegjøres for status på inntekter og utgifter, og gjennom dette synliggjøres at relevante og tilgjengelige datakilder er benyttet i budsjetteringen. **Revisor vurderer at Målselv kommune oppfylder revisjonskriteriet om at det ved budsjettering skal benyttes tilgjengelige datakilder som grunnlag for forventede utgifter og inntekter.***

*Den løpende oversikten og styringen av økonomi i Målselv kommune gjøres gjennom ulike møter herunder er det månedlige møter mellom avdelingsledere og enhetsleder. Både enhetsleder og avdelingsleder opplysninger tilsier at møtene avholdes slik som forutsatt. Avdelingslederne gir innspill i budsjettprosessen, og **vi vurderer at Målselv kommune har oppfylt revisjonskriteriet om å ha etablert rutiner for detaljbudsjettering for enhetene og ha fastsatt hvordan disse skal følges opp.***

*Enhetsleder tar videre til strategisk ledelse informasjon om eventuelt merforbruk. I rapporteringene til kommunestyret er det informasjon om prognose og forklaringer på mer- og mindreforbruk. **Revisors vurdering er at Målselv kommune har oppfylt revisjonskriteriene om å ha rutiner som sikrer at kommunedirektøren har relevant informasjon om Bo- og oppfølgingsenheten i forkant av budsjettreporteringer til kommunestyret og ha etablert rutiner som sikrer at eventuelle budsjettavvik for Bo- og oppfølgingsenheten avdekkes tidligst mulig.***

Revisor har i rapporten vurdert og konkludert positivt på samtlige revisjonskriterier.

### **2.3 Etterleves systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyringen ved Bo- og oppfølgingsenheten?**

Revisors revisjonskriterier har for problemstilling 3 er at Målselv kommune:

- ved kommunedirektøren bør ha etablerte systemer som sikrer at gjeldende rutiner, retningslinjer og systemer etterleves innenfor Bo- og oppfølgingsenheten

Revisor har i rapporten vurdert og konkludert positivt på samtlige revisjonskriterier i spørsmålet om Målselv kommune har etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk ved Bo- og oppfølgingsenheten.

Revisor skriver følgende:

*Basert på ovennevnte vurderinger er revisors vurdering også at **Målselv kommune v/kommunedirektøren har oppfylt revisjonskriteriet om å ha etablert systemer som sikrer at gjeldende rutiner, retningslinjer og systemer etterleves innenfor Bo- og oppfølgingsenheten.***

*Revisors konklusjon er at Målselv kommune **har** etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk ved Bo- og oppfølgingsenheten. Systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring blir etterlevd av Bo- og oppfølgingsenheten.*

### **Kommunedirektørens uttalelse til rapporten:**

Det følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 at revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. Revisor sendte rapportens utkast den 25.03.24 på uttalelse til Målselv kommune. Kommunedirektørens tilbakemelding var som følger:

Kommunedirektør viser til forvaltningsrevisjonen "Ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingsenheten".

Det er gjennomført et godt arbeid i forbindelse med forvaltningsrevisjonen. Rapporten er omfattende og helhetlig dekkende. Rapporten vi bli brukt i vårt arbeid for kontinuerlig forbedring av både tjenester og forvaltningen rundt disse.

Vi takker for godt samarbeid som har ledet til et godt produkt som er med på å gjøre kommuneorganisasjonen bedre.

Vennlig hilsen



Målselv kommune



Frode Skuggedal

Kommunedirektør

Telefon 480 44 904

[www.malselv.kommune.no](http://www.malselv.kommune.no) – se vår [brosjyre](#)

### **3. REVISORS ANBEFALINGER**

*Revisor skal gi anbefalinger til kommunen der det er hensiktsmessig med bakgrunn i revisors funn, vurderinger og konklusjoner. Revisor har ikke funnet konkrete avvik på det undersøkte området som gir grunnlag for å gi anbefalinger. Vi har i en tidligere forvaltningsrevisjon anbefalt Målselv kommune å revidere økonomireglementet. Vi har gjennom foreliggende forvaltningsrevisjon fått informasjon om at arbeidet pågår, og vår anbefaling til kommunen blir derfor å påse at dette arbeidet kan gjennomføres som planlagt.*

#### 4. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets vurdering er rapporten grundig og besvarer de problemstillinger som kontrollutvalget ønsket å belyse.

Rapporten viser at Målselv kommune har etablert rutiner og retningslinjer for å sikre økonomistyring i henhold til gjeldende regelverk, og disse blir etterlevd av Bo- og oppfølgingsenheten.

Revisor har ikke funnet avvik som gi grunnlag for å gi anbefalinger til kommunen. Oppfølgingen av økonomireglementet blir ivaretatt av kontrollutvalget etter vedtak i kommunestyret i forbindelse med oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg». Sekretariatets har utformet forslag til vedtak på bakgrunn av dette.

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

Finnsnes, den 23. april 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 15/2024	<b>Møtedato:</b> 02.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – ÅRSREGNSKAPET 2023**

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Brev av 17.04.2024 fra KomRev NORD  
B: Referanse: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

### **Saksutredning:**

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

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 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 instruksjer og avtaler med revisor

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2023.

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

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

### *Orientering fra årsoppgjørfsasen*

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

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

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2023 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

I forbindelse med revisjon av kommunens årsregnskap har revisor i brev av 17.04.2024 gitt en oppsummering, jf. vedlegg.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2023.

Finnsnes, den 19. april 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Målselv kommune v/kommunedirektøren

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	664	Kristin Bakke kristin.bakke@komrevnord.no	77 85 11 24	17.04.2024

## OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2023

Vår revisjonsberetning til Målselv kommunes årsregnskap for 2023 ble avlagt 12. april 2024. Det er en normalberetning uten merknader, som forteller at revisor ikke har avdekket vesentlige feil eller mangler ved årsregnskapet, årsbudsjettet eller årsberetningen.

Vi har vært innforstått med at årsavslutningen av kommuneregnskapet ville bli preget av at økonomisjefen er ute i permisjon. Vi har hatt god dialog med dere underveis i prosessen fra nyttår, og vi er blitt underrettet om de tiltakene som ble iverksatt for å komme i havn med regnskapsavleggelsen. Årsregnskapet ble avlagt 26. februar, noe som er ubetydelig etter fristen.

Vi ønsker å kommentere noen forhold som er av en slik karakter at de ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer i regnskapet for 2024. Vi håper kommunen ser på oppsummeringen fra oss som et positivt bidrag til dette.

### **Kvalitetssikring og dokumentasjon av årsregnskapet**

Vi løfter igjen fram forhold som omhandler kvalitetssikring og dokumentasjon av årsregnskapet.

#### Mangelfull kvalitetssikring av regnskapsskjemaer og noter

Vi har kontrollert at beløpene som fremkommer i det avlagte årsregnskapet, stemmer med bokført i regnskapet. Vi har funnet avvik på tre skjema, og har bedt om korrigerte regnskapsskjema.

Vi mener at kvalitetssikringen av regnskapsskjemaene ikke har vært tilfredsstillende før regnskapsavleggelsen. Det gjenstår også noe før kvalitetssikringen av notene er helt tilfredsstillende. Vi har funnet feil eller mangler ved innholdet i noen noter som også er blitt korrigert.

#### Dokumentasjon av balansen

Vi har på forhånd sendt over liste med hvilken dokumentasjon vi forventer å finne for de ulike typene av balanseposter i årsregnskapet (PBC-listen). Vi ser dog at dokumentasjon av balansen har vært noe variabel, og vi finner at det mangler avstemminger og dokumentasjon av noen vesentlige balanseposter, bl.a. anleggsmidlene og flere balanseposter under kortsiktige fordringer. Det er også noen balansekonti som ikke er utlignet mot hverandre, hvor saldo skulle vært i null.

Det anbefales at man etablerer rutine for at man i løpet av året gjennomgår balansen for å sikre at balanseposter følges opp, spesielt at gamle saldoer blir avklart og at man eventuelt etterspør status i utestående saker.

#### System for å organisere regnskapsdokumentasjon og avstemminger

Vi har forstått at det ikke bare er revisor som har hatt problemer med å finne fram til den riktige og oppdaterte dokumentasjonen av årsregnskapet. Vi har underveis i revisjonsprosessen gitt tilbakemelding om at valgt organisering i Teams ikke har fungert. Det har ikke vært mulig å avgjøre om dokumenter var ferdigstilte eller fortsatt under arbeid, og utfordrende å vite om dokumentasjonen vi har hentet, var komplett. Vi er blitt underrettet om at man vil finne en annen løsning for organisering av regnskapsdokumentasjon til neste årsavslutning.

### **Manglende innbetaling av minimumsavdrag på lån**

Kommunen har ikke betalt tilstrekkelige avdrag på lån i 2023 i henhold til minimumskravet i KL § 14-18. Det skyldes at tilleggsførte minimumsavdrag for 2022 ikke ble betalt. Det er utgiftsført kr 1 161 129 for lite i avdrag i 2023. Sammen med avsatt minimumsavdrag for 2023, må det innbetales kr 1 311 604 som ekstra avdrag i 2024 i tråd med kommunelovens regler.

### **Arbeidsgiveravgift – avstemming av avgiftsgrunnlag mot A-rapportering og oppgjør**

Manglende avstemming av arbeidsgiveravgiften gjennom året og totalavstemming ved årsslutt har vært tatt opp tidligere i oppsummeringsbrev (2021), men det er fortsatt ikke kommet på plass tilfredsstillende avstemmingsrutiner.

Det er differanser mellom avsatt arbeidsgiveravgift fra lønssystemet og A-rapporterte avgiftsgrunnlag. Vi har fått opplyst at kjøring av feil type A-melding etter endringer av arbeidsforhold ved ekstra lønnskjøringer gjennom året, har gitt for høyt innberettede avgiftsgrunnlag. Det er også avdekket feil ved enkelte lønnsarter i systemet, som man får veiledning fra Visma om hvordan oppretting i 2024 skal gjøres.

Manglende avstemming har medført at kommunen ikke har avdekket at det ble innbetalt kr 1 263 396 for mye arbeidsgiveravgift på 6. termin 2023 (innbetalt 09.02.24). Det er bekreftet at man har bedt Skatteetaten om tilbakebetaling av beløpet.

Vi vil igjen anbefale at det etableres intern kontroll i form av faste avstemminger av innberettede avgiftsgrunnlag gjennom året og totalavstemming ved årsslutt, inkludert avstemming av terminoppgjør. Man må også sikre at det er nødvendig kompetanse til å foreta avstemmingene i administrasjonen.

### **Periodiseringsfeil i overføringsinntektene**

Det er ikke anslagspostert tilskudd for flyktninger bosatt sent på året i 2023, hvor kommunen får integreringstilskudd for hele 2023. Tilskuddet kom først i april 2024, og det er utarbeidet et oppsett som viser at kommunen har mottatt kr 3 385 260 i tilskudd, som skulle vært inntektsført i 2023.

I forbindelse med refusjon av utgifter fra annen kommune er det skjedd en feilføring, som gir dobbel inntektsføring av refusjonen. Netto er det inntektsført kr 1 366 073 for mye i 2023.

Det er inntektsført forventet refusjon for ressurskrevende helse- og omsorgstjenester, og det er avdekket feil i beregningene som medfører at det er inntektsført kr 665 000 for mye i 2023.

### **Anleggsmidler i balansen og anleggsregisteret**

Det er fortsatt differanse mellom anleggsregister og balanseførte anleggsmidler. Verdiene av anleggsmidlene i balansen er undervurdert med 3 mill kr, og i tillegg er det aktivert kr 382 400 for lite sammenlignet med årets investeringsutgifter. Bokførte avskrivninger i driftsregnskapet er også noe for lave, men beløpsmessig utgjør dette ubetydelige beløp. Korrigering av balansen er forventet når man har lagt inn hele anleggsregisteret i Visma Anlegg på nytt. Det er opplyst i note 4 at dette vil skje i 2024/2025. Vi ber om å få oversendt avstemming og dokumentasjon av kvalitetssikret nytt anleggsregister når dette foreligger.

Avslutningsvis ønsker vi å berømme innsatsen ved økonomiavdelingen – som også inkluderer økonomisjefen – for å få ferdigstilt årsregnskapet og å svare på våre henvendelser.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på dette brevet innen 15. mai 2024.

Med vennlig hilsen

Dianne Bendiksen



oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget  
Økonomisjefen





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2024	<b>Møtedato:</b> 02.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

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

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

### Saken gjelder:

Målselv kommunes regnskap og årsberetning for 2023.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2023 datert 12. april 2024
2. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023
3. Målselv kommunes årsregnskap for 2023 (tidligere utsendt)
4. Målselv kommunes årsberetning for 2023 (tidligere utsendt)

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

##### 1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

### **1.1 Årsregnskapet**

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

*Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:*

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

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

### **1.2 Årsberetningen**

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

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

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

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

### 1.3 Revisjonsberetningen

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 1.5 Tidsfrister

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

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

## 2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

### 2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt henholdsvis 26.02.2024 og 31.03.2024. Revisjonsberetningen er avlagt 12.04.2024.

Fristen for regnskapsavleggelsen er ikke overholdt, men årsberetningen og revisjonsberetningen er avlagt innen gitte frister.

### 2.2 Revisjonens utførelse

#### 2.2.1 Revisjonsberetningen

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

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2023 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

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

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

Revisjonsberetningen for Målselv kommunes årsregnskap for 2023 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

#### 2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.

KomRev NORD har i brev av 17.04.2024 gitt en oppsummering etter årsoppgjørsrevisjon for 2023. Revisor har funnet grunn for å kommentere noen forhold ved revisjonsarbeidet som ikke har betydning for revisjonsberetningen. Dette er forhold som revisor ønsker nærmere avklaringer på.

Oppsummeringsbrevet ligger vedlagt i saken om revisors rapportering.

## 2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2023

### 2.3.1 Årsregnskap for 2023

Målselv kommunes årsregnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 22.539.856,98. Årsregnskapet for 2022 viste et netto driftsresultat på kr. 21.858.563.

Investeringsregnskapet for 2023 er gjort opp i balanse.

### 2.3.2 Årsberetningen for 2023

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

Kommunedirektøren skriver følgende under vesentlig og sentral økonomisk informasjon:

*Regnskapet for 2023 viser at den ordinære driften til Målselv kommune gikk i balanse. All budsjettert bruk av disposisjonsfond ble strøket, og disposisjonsfondet er fra 2022 til 2023 blitt styrket med 23,5 mill. kr. I etterkant av regnskapsavleggelse er det oppdaget en feil i kommunens regnskap som gjør at årsresultatet er om lag 3 mill. kr. lavere enn regnskapet viser. Dette er knyttet til en feil i regnskapsføring av refusjon på ressurskrevende tjenester.*

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

Målselv kommune har i Handlingsdel med økonomiplan for 2023-2027 satt finansielle måltall jfr. tabellen under.

	Måltall	Regnskap 2023
Netto driftsresultat	1,75 %	2,64 %
Disposisjonsfond i % av inntekter	5,00 %	10,87 %
Netto lånegjeld i % av inntekter	85,00 %	94,10 %
Egenkapital investeringer	15,00 %	15,50 %

Netto driftsinntekter viser hvor mye som kan benyttes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk, og er dermed et uttrykk for kommunens økonomiske handlefrihet. Anbefalingen på nasjonalt nivå er et netto driftsresultat på minimum 1,75% av driftsinntektene.

For Målselv kommune var måltallet 1,75 % av brutto driftsinntekter, og resultatet for 2023 ble 2,64 %. For 2022 var tilsvarende tall 2,74 %. Disposisjonsfondet viser 10,87 %, en økning fra 8,66% for 2022. Gjeldsgraden (kommunens netto lånegjeld i prosent av driftsinntekter) viser 94,1 %. Tilsvarende tall for 2022 viste 93,54 %.

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

*Netto driftsresultat er en del høyere enn måltall i 2023, og ligger omtrent på samme nivå som 2022, men høyere enn foregående år. Det gode årsresultatet har også ført til at disposisjonsfondet er styrket og dermed over måltall. Den langsiktige lånegjelden har økt en del i 2023. Denne forventes også å øke i takt med kommunens investeringer i henhold til strategisk investeringsplan. Når langsiktig lånegjeld øker er det desto viktigere at netto driftsresultat og disposisjonsfond øker, slik at en klarer å sikre økonomisk bærekraft over tid. Det er sammenhengen av store lån, lavt disposisjonsfond og lavt driftsresultat som gir utfordringer for kommunene.*

*En god indikator på hvor høy lånegjelden kan/bør være, er at netto lånegjeld ikke utgjør mer enn 75 % av driftsinntektene, jfr. Riksrevisjonen – dette gitt at en har godt oppbygd disposisjonsfond og et netto driftsresultat over tid som viser handlingsrom. For Målselv kommunes del er lånegjelden nå nesten 20 prosentpoeng over denne grensen - netto lånegjeld utgjør 94,1 % av driftsinntektene pr. 2023.*

*Investeringer i varige driftsmidler er 20,9 mill. kr lavere enn budsjettet grunnet fremdrift, og budsjettet burde vært regulert. Det er forklart for hvert enkelt prosjekt under. Denne fører til at det er et samlet mindreforbruk på sum investeringsutgifter, som også gjør at kompensasjon for merverdiavgift er lavere. Videre gir også fremdrift i prosjekter lavere bruk av lån enn budsjettet. I 2023 har det heller ikke blitt lånt ut like mye midler i form av startlån som budsjettet. Investeringsregnskapet er for 2023 avsluttet i balanse.*

Videre i årsberetningen står det følgende om budsjettpremissar:

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

### 2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

I kommunedirektørens forord til årsregnskapet gis følgende oppsummering:

*Målselv kommune har avlagt et driftsregnskap i balanse for 2023, hvor all bruk av disposisjonsfond ble strøket i tillegg til at kommunen kunne avsette 23,5 millioner kroner. Investeringsregnskapet legges også frem i balanse. Netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter er positiv med 2,64 %, som må regnes for å være et godt resultat. Årsresultatet er i all hovedsak regnskapstekniske forhold og midlertidige effekter. Her kan nevnes høye skatteinntekter, inntekter på integreringstilskudd og avtale om sikring av strømpris.*

### 3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

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

Finnsnes, den 19. april 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Målselv kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Formannskapet  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Målselv kommune som viser et netto driftsresultat på kr 22 539 856,98. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

#### Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Årsberetningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen datert 31.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

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

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

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



### *Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet*

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

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

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

## **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

### ***Konklusjon om registrering og dokumentasjon***

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

### ***Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik***

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

### ***Konklusjon***

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

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

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger-revisjonsberetning-nr-1)

Harstad, 12. april 2024

Dianne Bendiksen  
oppdragsansvarlig revisor

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 2 pages before this page  
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende



## **MÅSELV KOMMUNE**

### **KONTROLLUTVALGET**

Til  
Kommunestyret i Målselv kommune

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM MÅSELV KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023**

Kontrollutvalget har i møte 02.05.2024 behandlet Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 12.04.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Målselv kommunes regnskap for 2023 er gjort opp i balanse og med et netto driftsresultat på kr 22.539.856. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon. Netto driftsresultat ligger på omtrent samme nivå som 2022 og disposisjonsfondet er styrket. Den langsiktige lånegjelden har økt fra 93,5% i 2022 til 94,1 % for 2023. Måltallet er satt til 85% for Målselv kommune.

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

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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Målselv kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Moen, den 2. mai 2024

Reidar M. Karlsen  
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2024	<b>Møtedato:</b> 02.05.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## REFERATSAKER

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 07.02.2024
  - Sak 14/24 Omvalg – Kontrollutvalg for perioden 2023-2027
  
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 21.03.2024
  - Sak 27/24 Tilstandsrapport barnehage 2023
  - Sak 30/24 Tilstandsrapport 1. og 2. halvår 2023 Målselv barneverntjeneste
  - Sak 32/24 Kontrollutvalgets sak 07/2024: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
  - Sak 36/24 K-Sekretariatet IKS – Forslag på valg av medlemmer og varamedlemmer til styret
  
- C. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
  - Seminar på Sortland og Tromsø, hhv. 9. oktober og 7. november 2024
  
- D. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
  - Brev fra representantskapets leder av 17.04.2024
  
- E. INFORMASJON OM ÅRSMØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL INTERKOMMUNALT ARKIV TROMS
  - Brev fra representantskapets leder av 05.04.2024
  
- F. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL K-SEKRETARIATET IKS
  - Brev fra representantskapets leder av 15.03.2024
  
- G. INFORMASJON OM GENERALFORSAMLING FOR FILMCAMP AS
  - Mail fra FilmCamp AS av 12.03.2024

H. TILBAKEMELDING KONTROLLUTVALGETS SAK 24/23:  
FORVALTNINGSRAPPORT

- Måselv kommune ved kommunedirektør Frode Skuggedal ber i mail av 24.04.2024 om utsatt frist til årsskiftet2024/2025 for vedtakets pkt. 4, revisjon av økonomireglementet.

Finnsnes, den 24. april 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



## Saksframlegg

Vår ref. 23/4932 - 75  
Saksbehandler Unni Dahl-Thorstensen  
Dato 08.01.2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
14/24	Kommunestyret	07.02.2024

### Omvalg - Kontrollutvalg for perioden 2023-2027

#### Kort sammendrag

Det må gjennomføres omvalg av kontrollutvalget for perioden 2023-2027.

#### Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret opprettholder sitt tidligere vedtak fra møte den 03.10.23 - sak 99/23. Kontrollutvalget i Målselv kommune for perioden 2023-2027 består av:

##### Medlemmer:

1. Reidar Karlsen
2. Benedicte Rørholt
3. Arild Braathen
4. Odd-Arthur Larsen
5. Randi Bjelland

##### Varamedlemmer opposisjon:

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

##### Varamedlemmer posisjon:

1. Jan Johnsen
2. Elin Nikolaisen

**Leder: Reidar Karlsen**

**Nestleder: Odd-Arthur Larsen**

## **Kommunestyret 07.02.2024**

### **Behandling**

**Votering nr 1** - Votering over forslag

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%)

### **KST - 14/24 vedtak**

Kommunestyret opprettholder sitt tidligere vedtak fra møte den 03.10.23 - sak 99/23.  
Kontrollutvalget i Målselv kommune for perioden 2023-2027 består av:

#### **Medlemmer:**

1. Reidar Karlsen
2. Benedicte Rørholt
3. Arild Braathen
4. Odd-Arthur Larsen
5. Randi Bjelland

#### **Varamedlemmer opposisjon:**

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

#### **Varamedlemmer posisjon:**

1. Jan Johnsen
2. Elin Nikolaisen

**Leder: Reidar Karlsen**

**Nestleder: Odd-Arthur Larsen**

### **Saksutredning**

Kommunestyret valgte kontrollutvalg i konstituerende møte 03.10.23 - sak 99/23.

Valget ble gjennomført som forholdvalg, og kontrollutvalget for perioden 2023-2027 fikk følgende sammensetning:

**Medlemmer:**

1. Reidar Karlsen
2. Benedicte Rørholt
3. Arild Braathen
4. Odd-Arthur Larsen
5. Randi Bjelland

**Varamedlemmer opposisjon:**

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

**Varamedlemmer posisjon:**

1. Jan Johnsen
2. Elin Nikolaisen

**Leder: Reidar Karlsen**

**Nestleder: Odd-Arthur Larsen**

Valg av leder og nestleder ble foretatt som flertallsvalg med åpen stemmegivning.

**Kommunelovens § 23 - 1. Kontrollutvalget.**

"Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst 5 medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er:

1. Ordfører og varaordfører
2. Medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
3. Medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.  
Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbar.
4. Medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd.
5. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité.
6. Ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger).



7. **Personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i.**
8. Personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt."

### **Valgt medlem Arild Braathen:**

Etter at kontrollutvalget var valgt i konstituerende møte 03.10.23, ble følgende avklart:

Arild Braathen var valgt inn som vara til styret i Polarbadet AS og Selskap 23/400 AS som er 100 % eid av Målselv kommune. Dette vervet er ikke forenlig med vervet som medlem i Kontrollutvalg, og han var derfor ikke valgbar på det tidspunktet når Kontrollutvalget ble valgt av kommunestyret 03.10.23 - sak 99/23.

Braathen har derfor den 05.12.23 meldt fra til styrets leder i Polarbadet AS - Martin Nymo, om at han ønsker fratre sitt verv som varamedlem til styret i Polarbadet AS, og igjen den 12.01.24 ønske om at han ønsker fratre sitt verv som varamedlem til styret i Selskap 23/400 AS. Valgnemnda har i møte 15.01.24 valgt Kari Alterskjær som nytt varamedlem, som erstatter Arild Braathen i Polarbadet AS og Selskap 53/400 AS.

### **Vurdering**

Arild Braathen har fratrudd sitt verv som varamedlem til styret i Polarbadet AS og Selskap 23/400.

Han kan derfor ivareta sitt verv som medlem av Kontrollutvalget.

### **Vedlegg**

E-post fra Arild Braathen, datert 05.12.23

Fratredelse verv i Selskap 53400



## Saksframlegg

Vår ref. 23/3698 - 7  
Saksbehandler Håvard Johnsen  
Dato 12.03.2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
27/24	Kommunestyret	21.03.2024

### Tilstandsrapport barnehage 2023

#### Kort sammendrag

Etter innføring av ny kommunelov stiller §25-1 krav om internkontroll. En årlig tilstandsrapport for barnehage vil være en del av en slik internkontroll. Målselv kommune har tidligere utarbeidet tilstandsrapport for 2021 og 2022.

#### Kommunedirektørens innstilling

Tilstandsrapport for barnehage 2023 tas til orientering

### Kommunestyret 21.03.2024

#### Behandling

#### Votering nr 1 - Votering over forslag

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%)

#### KST - 27/24 vedtak

Tilstandsrapport for barnehage 2023 tas til orientering

## **Saksutredning**

Tilstandsrapporten for 2023 er vedlagt.

## **Vurdering**

Tilstandsrapporten skal fremlegges årlig og legger til grunn nasjonale faktorer for kvalitet og tilgjengelig statistikk. Det gjøres vurderinger underveis i vedlagt tilstandsrapport.

Rapporten tar for seg bakgrunnstall som utvikling i antall barn i barnehagen, bemanning og økonomi.

## **Vedlegg**

Tilstandsrapport barnehage 2023 Måselv kommune mars 2024



# Tilstandsrapport

## Barnehager - Målselv kommune

Mars 2024

# Innhold

1. Innledning.....	3
<b>1.1 Om barnehagene .....</b>	<b>3</b>
<b>1.2 Foreldreundersøkelse.....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Om virksomhetsstyring av barnehage .....</b>	<b>7</b>
<b>1.4 Regionalt kompetansenettverk.....</b>	<b>7</b>
<b>1.5 Samarbeid med PPT .....</b>	<b>7</b>
2. Tilsyn.....	8
<b>2.1 Myndighetsrollen.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2 Kommunale tilsyn barnehageområdet .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3 Kommunale tilsyn helse- miljø og sikkerhet .....</b>	<b>8</b>
<b>2.4 Tilsyn fra Statsforvalteren .....</b>	<b>9</b>
3. Statistikk .....	9
<b>3.1 Bemanningsnorm.....</b>	<b>9</b>
<b>3.2 Pedagognorm .....</b>	<b>10</b>
<b>3.3 Oppfylging av rettigheter for enkeltbarn .....</b>	<b>12</b>
3.3.1 Minoritetsspråklige barn .....	12
3.3.2 Spesialpedagogisk hjelp.....	13
3.3.3 Barn med nedsatt funksjonsevne.....	13
3.3.4 Forebyggende spesialpedagogisk arbeid .....	13
<b>3.4 Økonomi.....</b>	<b>14</b>
3.4.1 Barn i private barnehager.....	14
3.4.2 Redusert foreldrebetaling og øvrige reduksjonsordninger .....	15
<b>3.5 Kommunebarometeret.....</b>	<b>15</b>
4. Oppfølging av vedtak i tidligere tilstandsrapporter .....	16

## 1. Innledning

Etter innføring av ny kommunelov stiller §25-1 krav om internkontroll. En årlig tilstandsrapport for barnehage vil være en del av en slik internkontroll.

Innholdet i tilstandsrapporten er ikke fastsatt utover at rapporteringen skal inneholde informasjon fra statlige tilsyn<sup>1</sup>. Utover dette legges det til grunn innholdet i UDIRs verktøy samt lokale tilvalg.

Målselv kommune har seks barnehager, hvorav tre er selvstendige enheter. To av disse enhetene er spredt på ulike bygg. Tre av barnehagene er knyttet til oppvekstsentre. For disse enhetene er rektor ved skolen også enhetsleder for barnehagen.

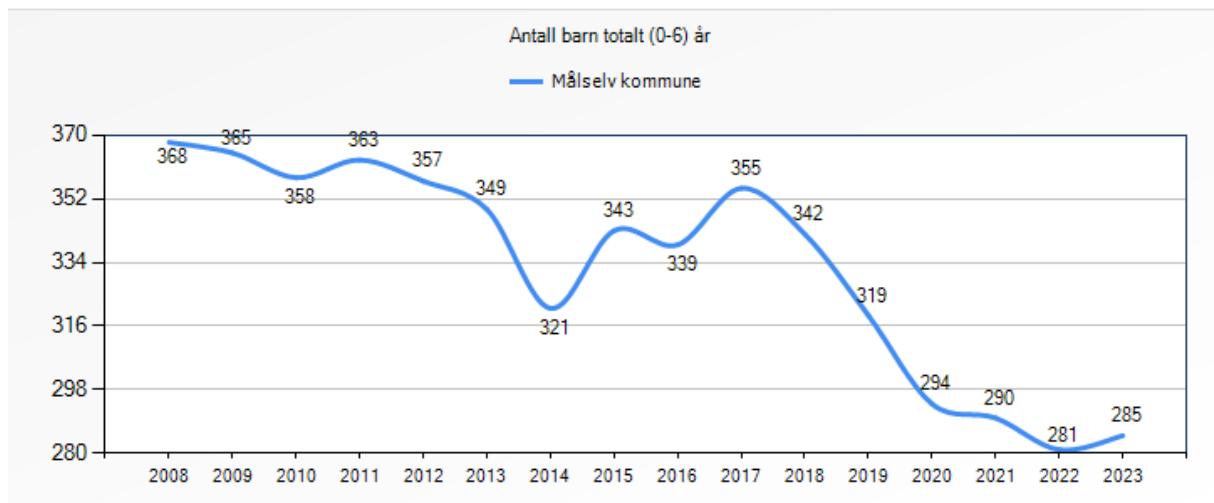
Tilstandsrapporten gjelder Målselv kommune som helhet, og presenterer i liten grad tall for ulike enheter internt i kommunen.

Målselv kommune har i 2023 ikke hatt private barnehager. I 2021 hadde Målselv kommune sist privat barnehage deler av året. For eventuelle private barnehager er Målselv kommune ansvarlig for økonomisk tilskudd til barnehagen.

### 1.1 Om barnehagene

Barnehagene i Målselv kommune har pr 15.12.23 285 barn. Av disse har 279 barn fulltidsplass. De barna som er under tre år teller to plasser<sup>2</sup>. Det er ytterligere innvilget plasser med oppstart etter rapporteringstidspunkt.

Tabellen under viser utviklingen i antall barn i barnehage pr 15. desember (rapporteringsdato for barnehagene).



Vi ser at nedgangen som tidligere er rapportert har stabilisert seg. Dette skyldes i stor grad økt bosetting som har hatt en motvirkende effekt. Det har blitt flere yngre barn i barnehage (som utløser dobbel plass), og færre eldre barn. Det gjør at kravene til bemanning etter norm har økt siste år.

<sup>1</sup> Kommuneloven §25-2

<sup>2</sup> <https://www.udir.no/regelverkstolkninger/barnehage/godkjenning-av-barnehage/nar-et-barn-regnes-som-tre-ar-etter-arealnormen/>

Statistikk fra SSB<sup>3</sup> viser antall fødte i kommune. Det er også lagt til en oversikt over hvor mange som var bosatt i kommunen pr 1.januar 2024.

Fødselsår	Antall født i Målselv	Bosatt i kommunen pr 1.1.24	I barnehage i Målselv pr 15.12.23
2018	87	77	73
2019	60	48	47
2020	56	53	51
2021	56	63	59
2022	65	70	55
2023	54	54	0

Vi ser at det høsten 2024 vil være en klar nedgang i antall barn i barnehagealder i Målselv. Et stort kull vil starte på skolen sammenlignet med de kommende kull.

Det går noen barn i barnehage i Målselv som inngår i folketallet i andre kommuner. Det vil også kunne være slik at barn fra Målselv går i privat barnehage i andre kommuner. Et siste moment som vil kunne forklare avvik mellom bosettingstall og barnehetall er dersom det har skjedd til- eller fraflytting i løpet av 2023.

Målselv kommune har i 2023 hatt et hovedopptak. Hovedopptaket har søknadsfrist 1.mars. Det betyr i praksis at de som ikke søker ved hovedopptaket ikke vil ha rett til plass i barnehage ved søknad i løpet av året. De som fyller ett år i september, oktober eller november har rett til barnehageplass fra måneden de fyller ett år dersom de søker plass ved hovedopptak med søknadsfrist 1.mars<sup>4</sup>. I praksis betyr dette at barn som fyller ett år fra desember og fram til juli påfølgende år ikke har rett til plass før i august ifølge sentralt regelverk.

Praksis i Målselv kommune følger av vedtak<sup>5</sup> som tilsier at barn som er født før frist hovedopptak og søker plass innen fristen, får plass i barnehagen følgende barnehageår.

For de som ikke søker innen hovedopptak 1.mars har de ikke rett til plass i barnehagen, uavhengig av alder og når på året de er født. Det har vært tatt inn barn dersom man har hatt kapasitet til dette utenfor ordinært opptak.

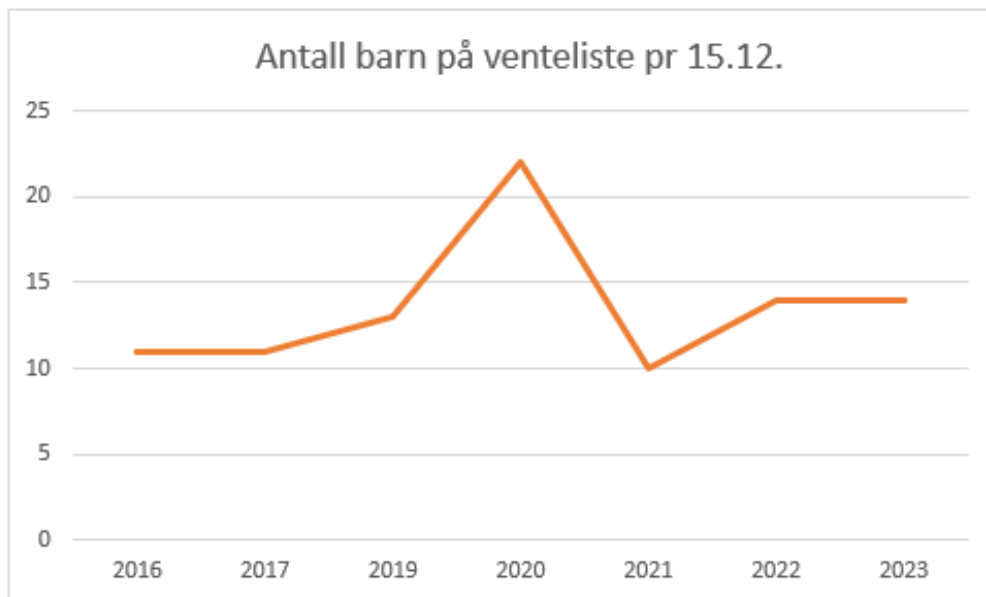
Situasjonen de siste år har vært slik at Målselv kommune har hatt ventelister i sentrumsbarnehagene, mens det har vært kapasitet i barnehagene utenfor sentrum. Den totale oversikten over antall barn på venteliste siden 2016 er slik:

---

<sup>3</sup> SSB tabell 07459

<sup>4</sup> Barnehageloven §16, 2.ledd

<sup>5</sup> PS 135/2015, pkt 3



Lovkravet om barnehageplass<sup>6</sup> innfris gjennom at alle som søker innenfor hovedopptak og har rett på plass tilbys plass. Ventelisten knyttes til barn som søker utenfor hovedopptaket og/eller ikke har rett til plass. Ventelisten er generert på rapporteringstidspunkt 15.desember hvert år.

Av de 14 barna som sto på venteliste pr 15.12.23 er alle født etter 1.desember 2022. Ønsket oppstartstidspunkt for alle på venteliste er i løpet av første halvår 2023. Flere av søkerne på venteliste har fått innvilget plass, men ikke startet i barnehage.

## 1.2 Foreldreundersøkelse

Foreldreundersøkelsen har i Målselv vært gjort annethvert år. Sist høsten 2022. Resultatene under er derfor samsvarende med fjorårets tilstandsrapport. Dette tas likevel med da kommunevalget høsten 2023 har gitt en ny sammensetning i kommunestyret.

Utvalg	År	Besvarte / Inviterte
Målselv kommune	2020	229 / 309 (74,11 %)
Målselv kommune	2022	171 / 265 (64,5 %)
Statsforvalteren i Troms og Finnmark	2022	2810 / 4681 (60 %)
Nasjonalt	2021	126978 / 194135 (65,4 %)

Andelen foresatte som har besvart foreldreundersøkelsen ligger høyere i Målselv enn fylket og nesten på nasjonalt nivå. Svarprosenten er lavere enn ved forrige gjennomføring.

Foreldreundersøkelsen måler tilfredshet med en rekke faktorer. Målselv kommune scorer generelt lavere enn fylket og nasjonalt snitt på de fleste faktorer ved gjennomføring i 2022. Dette gjorde man også i 2020. I den nasjonale portalen<sup>7</sup> er ikke resultatene fra 2022 publisert.

<sup>6</sup> Barnehageloven §16, 2.ledd

<sup>7</sup> <https://www.udir.no/tall-og-forskning/statistikk/statistikk-barnehage/analysebrett/>



Foreldreundersøkelsen baseres på ulike områder som besvares fra *helt enig* til *helt uenig* på en skala med fem alternativ. Laveste mulige snitt er 1 og høyeste snitt er 5. Hvert hovedområde har flere underspørsmål. Målselvs resultat er slik ved gjennomføringen i 2022:

Tema	Resultat
Ute- og innemiljø	6 faktorer Score fra 3,4 – 4,3 Lavest score på fornøyd med mattilbudet. Best score på ivaretagelse av sikkerhet.
Relasjon mellom barn og voksen	4 faktorer Score fra 3,3 – 4,6 3,3 på hvor fornøyd foresatte er med bemanningstetthet. De øvrige faktorene er 4,5 – 4,6 og 4,6
Barnets trivsel	3 faktorer Score fra 4,6 – 4,7
Informasjon	3 faktorer Score fra 3,7 – 4,1
Barnets utvikling	4 faktorer Score fra 4,3 – 4,6
Medvirkning	4 faktorer Score fra 3,6 – 4,3
Henting og levering	2 faktorer Score 4,1 og 4,2
Tilvenning og skolestart	2 faktorer Score 4,0 på forberedelse til skolestart. Score 4,5 på ivaretagelse i tilvenningsperiode.

Avslutningsvis stilles et spørsmål knyttet til total tilfredshet.

***Totalt sett, hvor fornøyd eller misfornøyd er du med din barnehage?***

Svarene fordeles slik:

Svært fornøyd	Ganske fornøyd	Verken fornøyd eller misfornøyd	Ganske misfornøyd	Svært misfornøyd	Vet ikke	Snitt
60	83	19	6	-	-	4.1

### 1.3 Om virksomhetsstyring av barnehage

Nasjonalt er det fastsatt fire sektormål for barnehage.

- Alle har et godt og inkluderende leke- og læringsmiljø
- Barn som har behov for det, får hjelp tidlig, slik at alle får utviklet potensialet sitt
- Ansatte i kunnskapssektoren har høy kompetanse
- Alle har god tilgang til relevante tilbud av høy kvalitet

I Målselv kommunes oppvekststrategi er det utarbeidet et delmål for barnehage, tre tverrfaglige delmål, samt gjennomgående strategier som er i tråd med hovedmålsettingen og sektormålene.

I 2023 ble det også utarbeidet en plan for trygt og godt barnehage- og skolemiljø. Denne ble gjort gjeldende fra august.

### 1.4 Regionalt kompetansenettverk

Målselv er med i et regionalt kompetansenettverk sammen med Bardu, Salangen, Lavangen og Dyrøy kommuner. Dette er et felles nettverk for skole og barnehagefeltet som ble etablert på 90-tallet.

Fra høsten 2021 ble det innledet et samarbeid med Læringsmiljøsentret ved Universitetet i Stavanger. Et vesentlig satsingsområde fremover vil være knyttet til foreldresamarbeid.

Inneværende barnehageår gjennomføres det to kompetanseutviklingstiltak i regi av de fem kommunene i regionen.

Disse knyttes til *språkvansker, lese- og skrivevansker*

og

*Nevroutviklingsforstyrrelser og adferdsvansker*

Tiltakene er valgt basert på innmeldte behov og henvisningsårsaker til PPT. Samarbeidsparter i kompetanseutviklingen er ulike universitet- og høgskolemiljø, samt *Regionalt Kompetansesenter for Barn og Unge* (RKBU). Alle barnehagene i Målselv deltar på ett av disse tiltakene. Barnehagene har selv kunnet velge blant de to tiltakene.

### 1.5 Samarbeid med PPT

PPT for Målselv, Bardu og Dyrøy gjennomfører fokusmøter i alle barnehagene der ulike individ og systemtiltak følges opp og prioriteres. På denne måten skal det arbeides direkte mot det barnehagene til enhver tid har størst behov for.

PPT jobber etter *kvalitetssystemet for PPT*. Dette revideres hver vår basert på evaluering av tjenesten. Fra 2021 er arbeidet til PPT gradvis dreid i en forebyggende retning. Det innebærer at PPT kan jobbe i ulike saker også uten henvisning. Det skal føre til at man kommer inn tidligere i saker og kan gi mer riktig hjelp.

## 2. Tilsyn

I tråd med kommuneloven<sup>8</sup> skal det rapporteres til kommunestyret om tilsyn fra statlige myndigheter. I denne tilstandsrapporten tas det også med kommunale tilsyn da dette vil være en del av internkontrollen og i tråd med bestemmelsen i kommuneloven.

Statsforvalteren fører tilsyn med at kommunen som barnehagemyndighet fører tilsyn med sine barnehager.

### 2.1 Myndighetsrollen

Kommunens rolle som barnehagemyndighet er hjemlet i barnehageloven<sup>9</sup>. I Målselv kommune er barnehagemyndighet delegert til skolefaglig rådgiver/barnehagemyndighet. Kommunen som barnehagemyndighet har tre funksjoner, godkjenning av barnehager, gi veiledning og påse at barnehagene drives i samsvar med gjeldende regelverk.

Barnehagemyndighet har rett til innsyn i dokumenter og adgang til barnehagelokaler i den utstrekning dette anses nødvendig for å ivareta kommunens oppgaver som tilsynsmyndighet.

### 2.2 Kommunale tilsyn barnehageområdet

Kommunen fører tilsyn med at barnehagene drives i samsvar med barnehageloven<sup>10</sup>. Tilsyn er utøvelse av offentlig myndighet og ikke frivillig. Tilsyn med barnehagene innebærer kontroll over eierpliktene, og en kontroll over at pliktene er oppfylt i tråd med bestemmelsene i barnehageloven med forskrifter. Målet med tilsyn er at barnehagene etablerer en praksis som er i samsvar med lovverket.

For å ivareta tilliten til kommunens upartiskhet som barnehagemyndighet, har Målselv og Bardu kommune inngått en samarbeidsavtale om tilsyn. Tilsyn gjennomføres etter *Plan for tilsyn med og veiledning av Målselvbarnehagene (revidert 11.01.24)*. I Målselv gjennomføres det to-tre stedlige tilsyn pr år, og det gjennomføres dokumenttilsyn årlig. Gjennomført risiko og sårbarhetsanalyse er retningsgivende for utvelgelse av tilsynsystema og tilsynsobjekt. Eventuelle henvendelser kan utløse hendelsesbasert tilsyn.

I 2023 har Målselv kommune ved barnehagemyndighet gjennomført til sammen seks tilsyn. Tre av disse var skriftlige tilsyn, to tilsyn var stedlige tilsyn og ett tilsyn var hendelsesbasert tilsyn.

Alle tilsyn gjennomført i 2023 er lukket.

### 2.3 Kommunale tilsyn helse- miljø og sikkerhet

I 2023 er det gjennomført tilsyn knyttet til forskrift om helse og miljø i barnehager, skoler og skolefritidsordninger i alle seks barnehager. Ett tilsyn er fortsatt åpent.

---

<sup>8</sup> Kommuneloven §25-2

<sup>9</sup> Barnehageloven § 10

<sup>10</sup> Barnehageloven § 53

## 2.4 Tilsyn fra Statsforvalteren

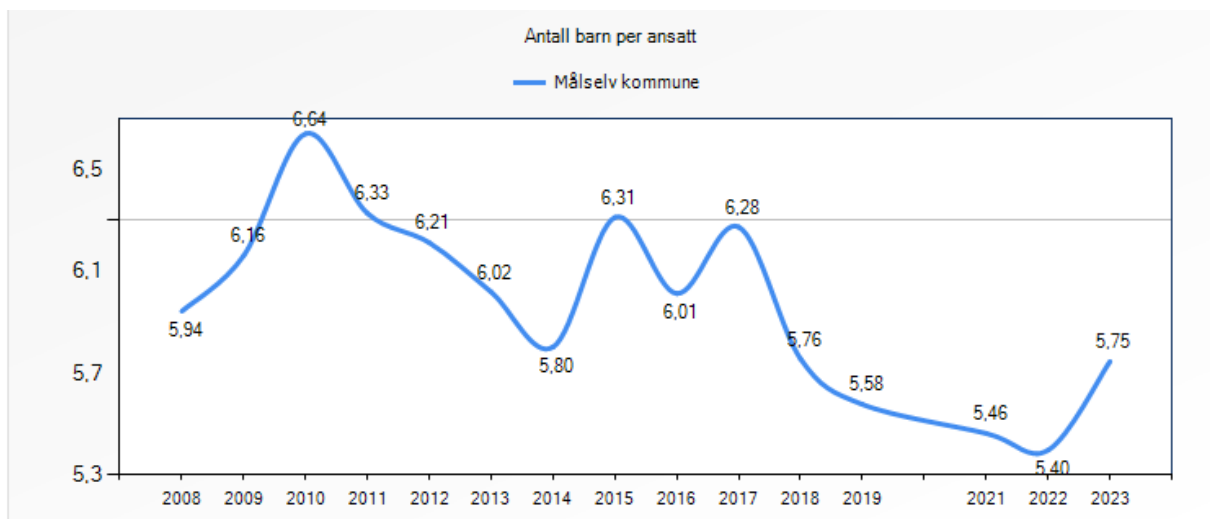
Statsforvalter har ikke hatt tilsyn med Målselv kommune som barnehagemyndighet i 2023. Sist tilsyn ble avsluttet 31.mai 2021. I statsforvalterens tilsynskalender ligger det inne tilsyn med Målselv kommune høsten 2024.

## 3. Statistikk

Som det har blitt skrevet i tidligere tilstandsrapporter har det de senere år blitt gjort reguleringer knyttet til bemanningstetthet i barnehage. Reglene for dette er konkretisert og skjerpet.

### 3.1 Bemanningsnorm

Bemanningsnormen tilsier at det skal være minimum en ansatt pr 6 plasser i barnehagen. Det legges til grunn at barn som fyller tre år i løpet av kalenderåret regnes å fylle to plasser fra januar til og med juli og en plass fra august<sup>11</sup>. I bemanningsnormen inngår ikke tid avsatt til administrasjon i barnehagen. Det betyr at enhetsledere og avdelingsledere ikke teller med i beregningen av bemanningsnorm. Den delen av stillingen ledere bruker på avdelingene i barnehagen, vil telle med i bemanningen.

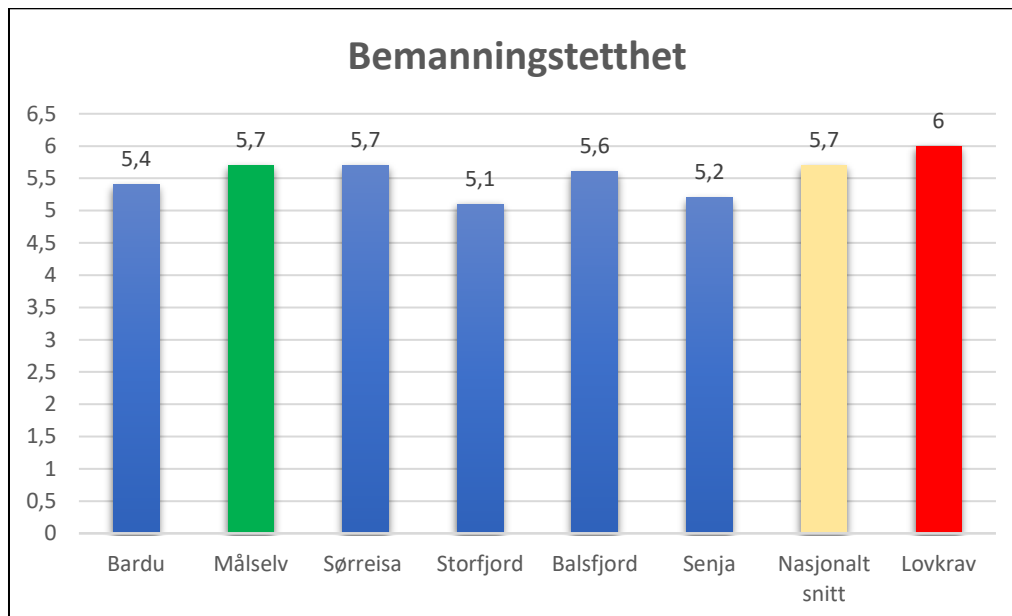


Lovkravet for bemanning tilsier at det maksimalt skal være seks barn pr ansatt i barnehagen. Tallet er et totaltall for Målselv kommune. I praksis vil det av flere grunner (eks små stillingsbrøker, sykefravær, permisjoner, vikarmangel og åpningstid ut over 37,5 t/uke) være flere barn pr ansatt i barnehagen enn tallene tilsier. Dette er ikke særlig for Målselv, men følger av nasjonale regler.

Vi ser at det siste år har vært flere barn pr ansatt. Dette skyldes økning i antall barn i barnehagen, og da særlig økning av antall yngre barn. Det skyldes også utfordringer med å rekruttere. Målselv kommune har over mange år fulgt norm med et tillegg på 9,5 stillinger som foruten å løse spesialpedagogiske vedtak har blitt benyttet til styrkning. Når antallet barn går opp utgjør denne styrkingen en mindre andel.

<sup>11</sup> <https://www.udir.no/regelverkstolkninger/barnehage/godkjenning-av-barnehage/nar-et-barn-regnes-som-tre-ar-etter-arealnormen/>

Tabellen under<sup>12</sup> viser hvordan Målselv kommune kommer ut sammenlignet med kommuner i vår region. Desto høyere søyle desto flere barn pr ansatt. Desto lavere søyle desto større voksentetthet. Lovkravet er at det kan ikke være over 6 barn pr stilling i grunnbemanning.



### 3.2 Pedagognorm

Pedagognormen innebærer at det skal være minimum en pedagogisk leder i grunnbemanningen for hver 14 plass. Det er slik at dette ikke kan løses med deler av stillinger. For eksempel vil det ved 42 plasser være krav om tre, mens det ved 43 plasser vil være krav om fire pedagogiske ledere. Dette er en skjerpelse av lovkravet, og ble innført 01.08.2018.

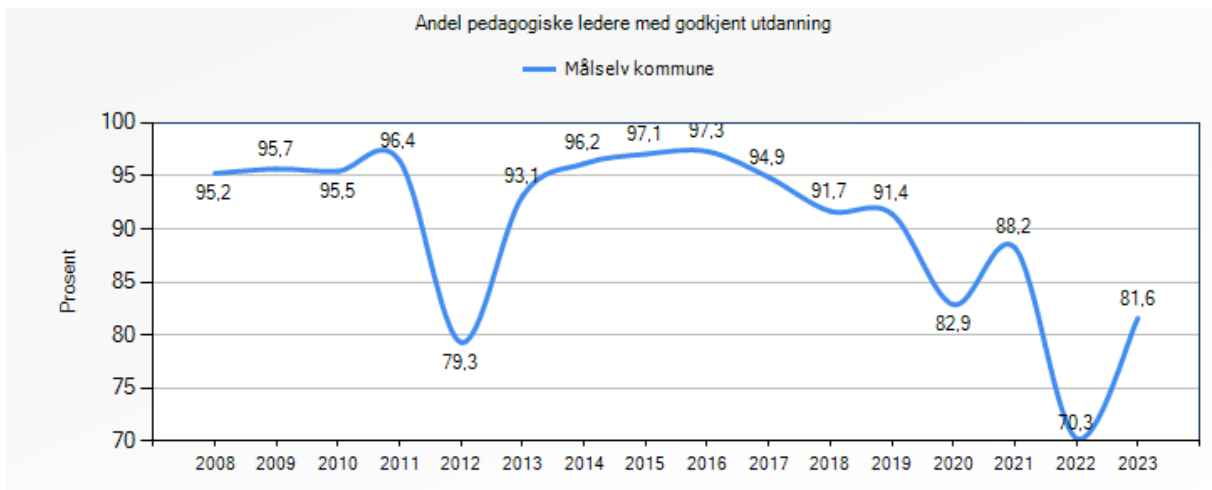
Dersom man ikke har søkere som tilfredsstillt kravene etter barnehageloven<sup>13</sup> skal det søkes dispensasjon på søkere som ikke tilfredsstillt kravet, men som kan ivareta funksjonen. I Målselv tilfredsstilte alle barnehager kravet til antall pedagogiske ledere pr 15.12.23, men kun to av seks barnehager tilfredsstilte kravet uten dispensasjon. Pr 15.12.22 tilfredsstilte en av seks barnehager uten dispensasjon.

Kravet knyttet til antall pedagoger har helt klart en relevans, men er også en upresis indikator. For eksempel vil en stor barnehage med behov for 8 pedagoger ikke oppfylle kriteriet uavhengig av om man ikke har noen kvalifiserte pedagoger eller sju. Samtidig vil det naturlig være stor forskjell på kvaliteten som tilbys av en barnehage uten pedagoger og en barnehage som er nært å oppfylle normen uten dispensasjon. Det er også slik at Målselv har ansatt studenter under utdanning. Disse vil fram til de er ferdig utdannet ikke regnes som kvalifisert som pedagogisk leder.

En indikator som derfor er mer presis er andelen av de pedagogiske lederne i kommunen som tilfredsstillt kravet til utdanning.

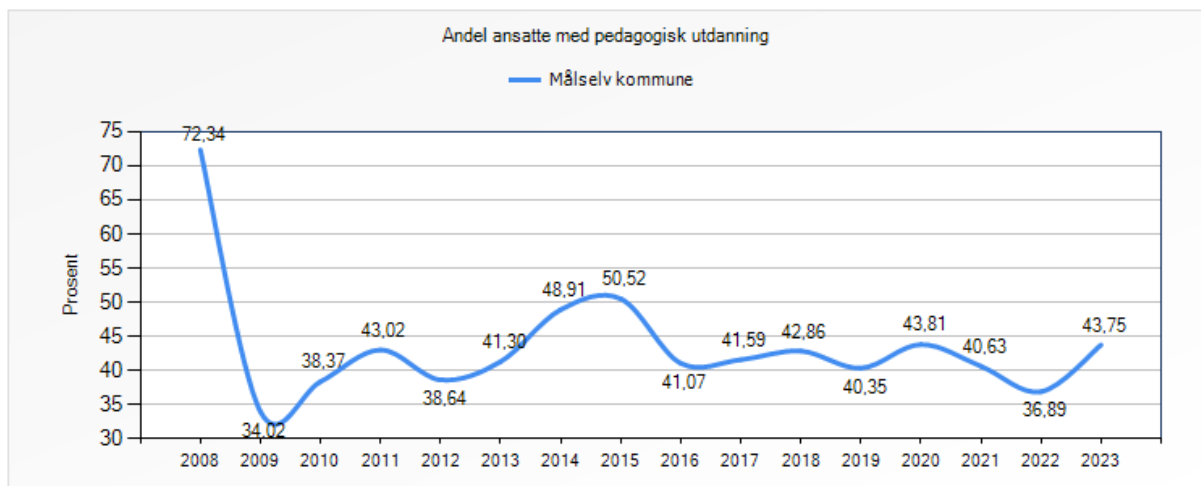
<sup>12</sup> Data hentet fra barnehagefakta.no

<sup>13</sup> Barnehageloven §25



Med unntak av i 2012 har det vært en synkende trend de fire siste år. Denne trenden samsvarer med utviklingen i kommunene rundt oss.

Dersom man også sammenholder dette med andelen av de ansatte som har pedagogisk utdanning ser det slik ut:



I dette inngår barnehagelærerutdanning (40,7%), annen pedagogisk utdanning (1,5%) og annen høyere utdanning (1,5%).

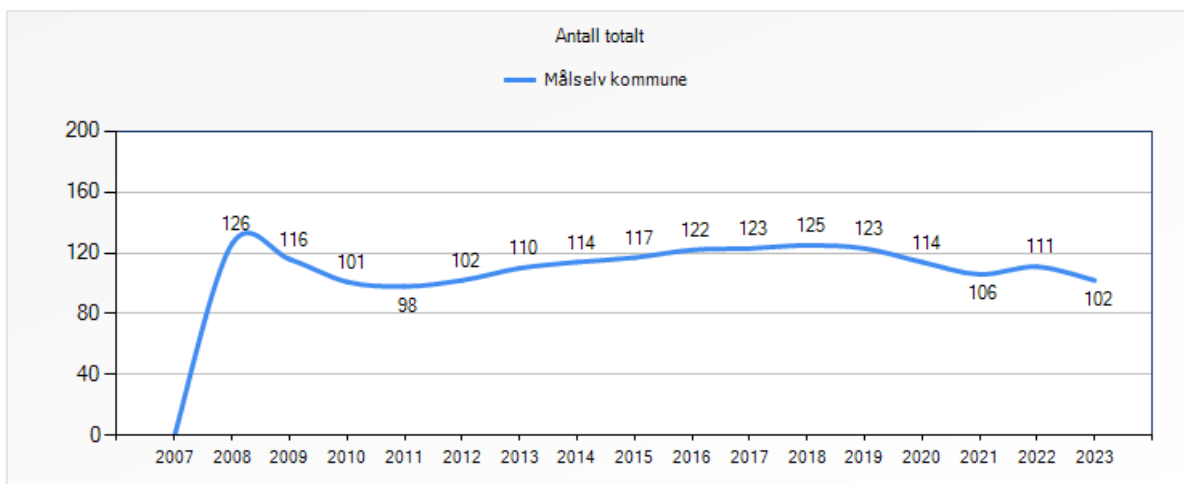
Bakgrunnen for resterende personal er:

Barne- og ungdomsarbeider 26,5%

Annen fagarbeiderutdanning 3,5% og

Annen bakgrunn 26,4%

Andelen med pedagogisk utdanning må igjen sees opp mot antall ansatte totalt i sektoren. Merk at her er ikke stillingsstørrelser hensyntatt.



Dersom vi ser på oppfyllelse av pedagognormen i våre nabokommuner, oppfyller alle barnehager norm etter dispensasjon. Dersom man ser på oppfyllelse av norm uten dispensasjon ser det slik ut:

Kommune	Oppfyller norm	Oppfyller norm med dispensasjon	Andel uten dispensasjon	Merknad
Sørreisa	4	0	100%	
Storfjord	2	1	66%	
Bardu	3	2	60%	
Målselv	2	4	33%	
Balsfjord	2	4*	33%	* 1 av disse er privat
Senja	6**	14	30%	** 3 av disse er privat
<b>Totalt</b>	<b>19</b>	<b>25</b>	<b>43%</b>	

Det er til dels store forskjeller mellom barnehagene. Samlet er det to av de 25 barnehagene som oppfyller pedagognorm med dispensasjon som ikke har noen kvalifiserte pedagoger. Disse to barnehagene ligger ikke i Målselv.

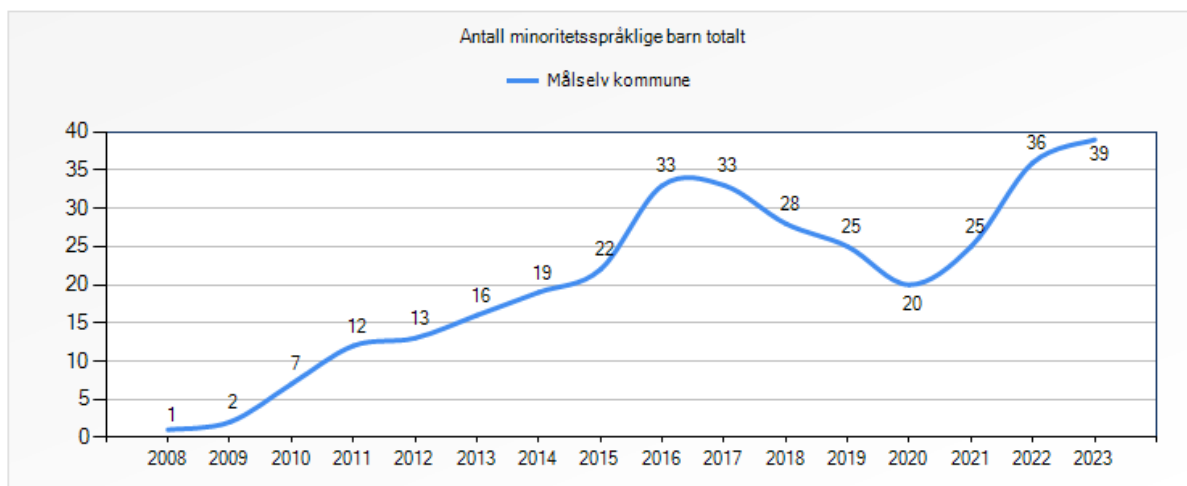
### 3.3 Oppfyllelse av rettigheter for enkeltbarn

#### 3.3.1 Minoritetsspråklige barn

Minoritetsspråklige barn har ikke en individuell rettighet, som ville innebære enkeltvedtak, men er omfattet av en generell rettighet<sup>14</sup> som tilsier at barnehagen skal ta hensyn til barnas forutsetninger. Minoritetsspråklige barn vil ofte ha behov for ekstra støtte for å kommunisere med andre barn og voksne i barnehagen. Denne rettigheten kan ikke løses innenfor ordinær bemanning, da slike tiltak vil være i konflikt med bemanningsnormen. Siden Målselv kommune har bemanning tilsvarende minimumsnorm vil slike tiltak komme ut over bemanningsnorm.

Målselv kommune har 39 barn med behov for slikt tiltak ved rapportering 15.12.23 i barnehagen.

<sup>14</sup> Barnehageloven §2



### 3.3.2 Spesialpedagogisk hjelp

*Barn under opplæringspliktig alder har rett til spesialpedagogisk hjelp dersom de har særlige behov for det. Dette gjelder uavhengig av om de går i barnehage<sup>15</sup>.*

Barnehagemyndigheten i kommunen har en plikt til å fatte vedtak for barn med særlige behov for spesialpedagogisk hjelp<sup>16</sup>.

Målselv kommune har ved rapportering 15.12.23 seks barn med slikt vedtak. Vedtaket tilsier en rettighet ut over bemanningsnorm.

Målselv kommune har ved rapportering 15.12.23 ingen barn utenfor barnehage med vedtak om spesialpedagogisk hjelp.

### 3.3.3 Barn med nedsatt funksjonsevne

*Kommunen skal sikre at barn med nedsatt funksjonsevne får et egnet individuelt tilrettelagt barnehagetilbud<sup>17</sup>.*

Dette innebærer at det skal fattes vedtak om slikt tilbud. Målselv kommune har ved rapportering 15.12.23 ni barn med slikt vedtak. Vedtaket tilsier en rettighet ut over bemanningsnorm.

### 3.3.4 Forebyggende spesialpedagogisk arbeid

Målselv kommune har en spesialpedagog som jobber systemrettet mot barnegrupper i Målselv. Slikt systemrettet arbeid knyttes til alle barnehager i kommunen.

I tillegg har Målselv kommune sammen med Bardu en logoped på deltid, organisert under PPT, som arbeider logopedisk både med barn i barnehager og skoler.

<sup>15</sup> Barnehageloven §31

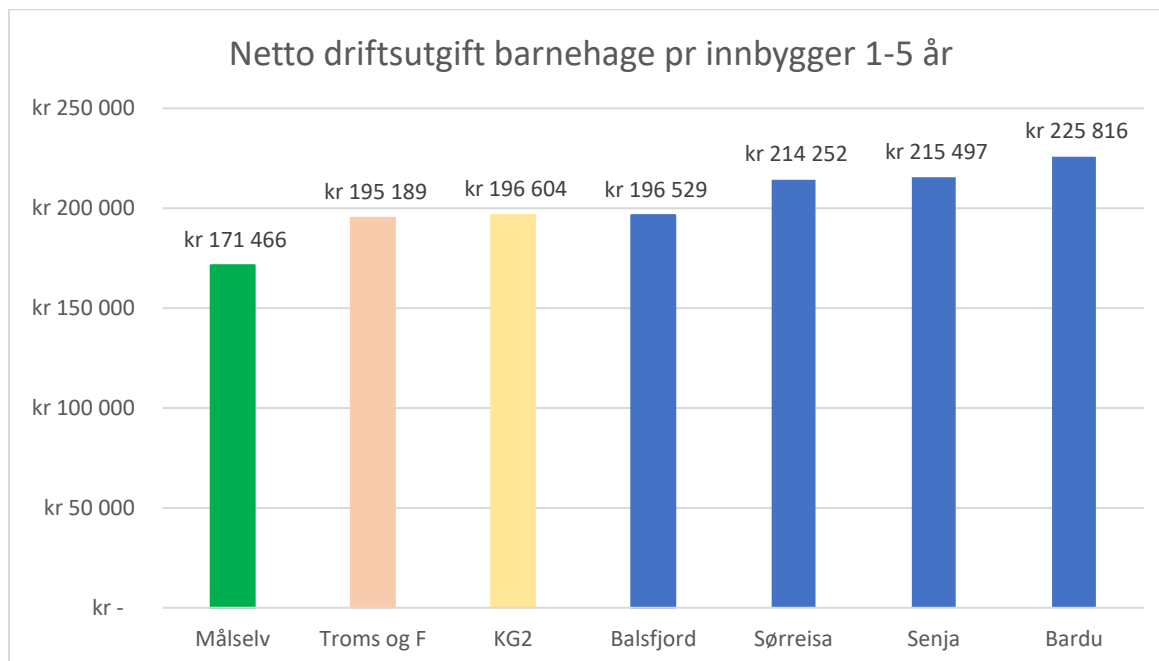
<sup>16</sup> Barnehageloven §35

<sup>17</sup> Barnehageloven §37



### 3.4 Økonomi

Driftsutgifter knyttet til barnehager legges til grunn dersom kommunene har private barnehager. Da vil de kommunale barnehagenes utgifter være avgjørende for tilskudd.



Målselv kommune har ifølge SSB<sup>18</sup> netto driftsutgifter i barnehagen pr innbygger 1-5 år på 171.466,- i 2022. Dette er lavest sammenlignet med alle kommuner i vårt nærrområde og 14,7% lavere enn snittet for kostragruppe 2, som Målselv er en del av. Av de 40 kommunene i fylket (inkl Svalbard) har Alta og Sør-Varanger lavere netto driftsutgifter for barnehage pr innbygger 1-5 år.

Dersom man sammenligner med 2021 er endringen slik:

Kommune	2022	2021	Endring 2021 - 2022
Målselv	171.446	168.746	1,6%
Troms og Finnmark	195.189	190.421	2,5%
Kostragruppe 2	196.604	187.662	4,8%
Balsfjord	196.529	197.628	-0,6%
Sørreisa	214.252	207.999	3%
Senja	215.497	208.013	3,6%
Bardu	225.816	208.714	9,2%

Målselv har økt utgiftene fra 2021 til 2022 med 2720 kr pr innbygger 1-5 år (1,6%). Mens Balsfjord har redusert utgiftene med 0,6%. De øvrige kommunene, fylkessnittet og kostragruppen har økt netto driftsutgifter til barnehage mer enn Målselv fra 2021 til 2022.

#### 3.4.1 Barn i private barnehager

Dersom barn bosatte i Målselv går i private barnehager i egen eller andre kommuner er Målselv kommune pålagt å refundere utgifter til en slik barnehageplass. Det er vertskommunens kostnader

<sup>18</sup> SSB tabell 13502

som legges til grunn i beregningen av pris for en slik plass, og det er vertskommunen som utbetaler tilskudd til den private barnehagen og sender refusjonskrav til bostedskommune.

Målselv kommune har i 2023 ikke betalt refusjoner til andre kommuner knyttet til barn i privat barnehage i andre kommuner.

### 3.4.2 Redusert foreldrebetaling og øvrige reduksjonsordninger

Fra 1. mai 2015 ble det innført at ingen husholdninger skulle betale mer enn 6 % av inntekten sin for en barnehageplass. Tabellen under viser samlet reduksjon som følge av denne og andre ordninger<sup>19</sup>.

I 2023 ble det innvilget 415.081,- kr i redusert foreldrebetaling og gratis kjernetid. Redusert foreldrebetaling og gratis kjernetid rettes begge inn mot de husstander som har lav inntekt

Søskenmoderasjon rettes mot barnefamilier som har flere barn. Her er en ordning regulert gjennom forskrift, mens Målselv kommune selv har vedtatt samordning av søskenmoderasjon mellom barnehage og SFO<sup>20</sup>. Dette er ikke en ordning som følger av lov.

Målselv kommune får ikke refundert reduserte inntekter som følge av noen av ordningene eksternt.

Summen av moderasjonsordninger i Målselv kommune er:

Ordning	2023	2022	2021
Gratis kjernetid <sup>21</sup>	196.678,-	192.678,-	126.490,-
Redusert foreldrebetaling <sup>22</sup>	218.403,-	260.306,-	260.703,-
Søskenmoderasjon barnehage <sup>23</sup>	593.401,-	561.571,-	529.839,-
Samordnet søskenmoderasjon*	134.653,-	208.727,-	393.184,-
<b>Totalsum reduksjoner</b>	<b>1.143.135,-</b>	<b>1.223.282,-</b>	<b>1.310.216,-</b>

\*Reduksjonen føres som mindreinntekt på SFO på den enkelte enhet og ikke på barnehagenes budsjett.

Sammenlignet med foregående år økte omfanget av gratis kjernetid noe fra 2021 til de to seneste år. Redusert foreldrebetaling er redusert en del siste år, mens søskenmoderasjon har hatt en jevn økning.

Samordnet søskenmoderasjon er kraftig redusert i løpet av to år. Dette enkeltmomentet påvirkes av gratis kjernetid i SFO for 1.klasse og 2.klassen som ble innført fra høsten 2022 og høsten 2023. Høsten 2024 utvides dette til også å gjelde 3.klasse. Dette i tillegg til at maksprisen i barnehage fra høsten 2024 justeres til 1500 kr gjør at ordningen vil være mindre omfattende fremover.

### 3.5 Kommunebarometeret

Kommunebarometeret<sup>24</sup> utarbeides for landets kommuner (356 på rangeringstidspunkt). Det utarbeides både for ulike delområder og som en samlet score. Målselv kommune er på den samlede scoren på 232.plass. For barnehage er Målselv kommune på 344.plass. Dette er sist av kommunene i

<sup>19</sup> Forskrift om foreldrebetaling i barnehager

<sup>20</sup> PS 98/2019

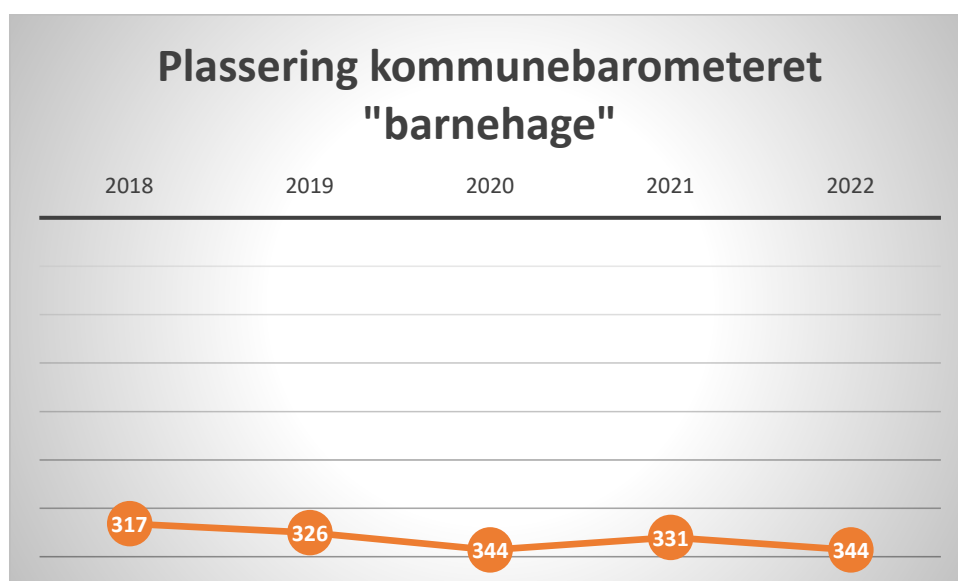
<sup>21</sup> Forskrift om foreldrebetaling i barnehager §3c

<sup>22</sup> Forskrift om foreldrebetaling i barnehager §3b

<sup>23</sup> Forskrift om foreldrebetaling i barnehager §3a

<sup>24</sup> <https://kb.kommunal-rapport.no/>

Troms og Finnmark. Barnehage teller 10% av totalscore. Det er gjort noen justeringer fra tidligere rangeringer basert på endring i vekting samt kommunesammenslåinger i fremstillingen nedenfor.



For barnehage er det 13 indikatorer, men fire av disse knyttes mot private barnehager. Siden Målselv kommune ikke har private barnehager rangeres vi etter ni indikatorer.

Under er det en oversikt over poenguttelling på de ni indikatorene hvor 6 er høyest og 1 er lavest.

Faktor	Poeng
Antall barn per årsverk	3,22
Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	1,43
Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	2,19
Andel ansatte som er menn	2,35
Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	3
Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	1,51
Antall barn per barnehage	3,19
Leke og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3,51
Andel 1-5åringer med barnehageplass	2,98

Målselv er kun over snittet (3,5) på en enkeltfaktor. Det er "*leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager*".

De tre faktorene som betyr mest for resultatet er "*antall barn per årsverk, kommunale barnehager*", "*andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen*" samt "*andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning*". Disse faktorene har størst vekting innenfor sektoren.

Tallene som ligger til grunn for kommunebarometeret er rapportering fra 2022. Det er derfor et etterslep knyttet til øvrige faktorer som fremkommer i denne tilstandsrapporten.

## 4. Oppfølging av vedtak i tidligere tilstandsrapporter

Kommunestyret vedtok i 2022<sup>25</sup> en målsetting om styrket pedagogtetthet i barnehagene. Mens det i 2022 var fem av seks barnehager som hadde innvilget dispensasjon for å oppnå pedagognormen, har nå fire av seks barnehager innvilget dispensasjon (pr.15.12.23).

Det er fortsatt utfordrende å rekruttere pedagoger til barnehage. Utfordringen er økende. Mens det var over 140 studenter som gikk ut av barnehagelærerkullene til UIT våren 2023 er det under 100 studenter på de tre neste kullene. Dette er de tre laveste kullene som har vært. Det er fortsatt nødvendig å fokusere på rekruttering av denne gruppen.

Studiesenteret på Finnsnes gjorde en kartlegging av studentene på barnehagelærerkullet som startet 2020 og fullførte utdanningen 2023. Av disse fikk 21 av 22 studenter jobb i Midt-Troms, mens en student fikk jobb i Tromsø. Fire studenter tilhørte Målselv og fire studenter fikk jobb i Målselv.

---

<sup>25</sup> PS 19/22



## Saksframlegg

Vår ref. 24/533 - 1  
Saksbehandler Kristine Lavik-Askim  
Dato 11.03.2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
30/24	Kommunestyret	21.03.2024

### Tilstandsrapport 1. og 2. halvår 2023 Målselv barneverntjeneste

#### Kort sammendrag

Fra 1. januar 2021 er det endring i Barnevernloven §2-21 hvor kommunestyret minst en gang i året skal få en redegjørelse om tilstanden i barneverntjenesten. Redegjørelsen skal gi den politiske ledelsen god kunnskap om tilstand i egen barneverntjeneste og kvaliteten i arbeidet som gjøres. Målselv kommunestyre har bedt om halvårlige rapporter.

Tilstandsrapporten som er vedlagt er basert på aktiviteten i 2023.

#### Kommunedirektørens innstilling

Tilstandsrapport barnevern 1. og 2. halvår 2023 tas til orientering.

#### Kommunestyret 21.03.2024

#### Behandling

#### Votering nr 1 - Votering over forslag

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%)

## KST - 30/24 vedtak

Tilstandsrapport barnevern 1. og 2. halvår 2023 tas til orientering.

### Saksutredning

Det er en omfattende og pågående oppvekstreform i prosess. Denne tilsier i dag nye og økte utgifter for kommunen via barnevernet, men først og fremst har reformen som mål å tydeliggjøre behovet for å gjøre helhetlige vurderinger av barns situasjon, ha fokus på og utøve godt kommunalt arbeid med forebyggende tiltak for barna i kommunen.

Barneverntjenesten i Målselv har hatt vesentlige endringer i bemanningssituasjonen, og flere av de som har jobbet i tjenesten over flere år har avsluttet sine arbeidsforhold i kommunen.

Barneverntjenesten i Målselv er fortsatt en faglig robust tjeneste, men har over tid hatt og har fortsatt et høyt fravær. Dette får igjen konsekvenser for den ivaretagelsen av oppgaver som barneverntjenesten er satt til å gjøre, og man har i perioder vært nødt til å benytte innleie av konsulenttjenester/vikarbyrå for å løse de mest prekære oppgavene.

Barnevernleder som ble tilsatt i 2022 valgte å si opp sin stilling i oktober 2023. Stillingen ble lyst ut og det er fra 16.02.24 tilsatt ny barnevernleder.

Ekstra ressurser er satt inn og det er ingen indikasjoner eller annet som tilsier annet enn at barn i kommunen har fått den støtte og de tjenestene som skal gis etter loven.

Pr mars 2024 er gjeldende fokus i tjenesten på sikre at ny barnevernleder får en strukturert og robust opplæring, stabilisering av bemanningssituasjonen, ivaretagelse av aktive saker og håndtering av henvendelser som kommer til tjenesten samtidig som tjenesten jobber med å implementere ny barnevernlov og nytt fagprogram.

Barneverntjenesten vil ha fokus på flere innsatsområder og tiltak i lys av den nye barnevernloven og oppvekstreformen. Dette inkluderer å styrke forebyggende arbeid gjennom tidlig intervensjon og samarbeid med skoler, helsestasjoner og andre relevante aktører.

Det er videre et mål å kunne komme dit at man i større grad kan ha økt fokus på forebyggende arbeid, tiltaksarbeid, i større grad kunne bidra i arbeid med samorganisering av tjenestetilbudet for barn og unge i Målselv, samt økt og forbedret samarbeid med både interne og eksterne instanser.

### Vedlegg

Tilstandsrapport 1. og 2. halvår 2023 (1)



Målselv kommune  
Tilstandsrapport barnevern  
Første og andre halvår 2023

## Innhold

Innhold .....	2
Tilstandsrapport barneverntjenesten i Målselv første halvår og andre halvår 2023 .....	3
1. Oppsummering.....	3
2. Om barnevern .....	3
3. Presentasjon av virksomheten .....	4
4. Temaområder .....	5
4.1 Bakgrunnsinformasjon/demografi .....	5
4.2 Utvikling i saker .....	6
4.3 Økonomi .....	6
4.4 Praktiske endringer ilet første halvåret .....	7
5. Samarbeid med andre sektorer .....	8
5.1 Samarbeid internt i kommunen.....	8
5.2 Interkommunalt samarbeid.....	8
6. Forebyggende arbeid.....	9
7. Utfordringsbildet .....	9
8. Innsatsområder og tiltak .....	9



## Tilstandsrapport barneverntjenesten i Målselv første halvår og andre halvår 2023

### 1. Oppsummering

Det er en omfattende og pågående oppvekstreform i prosess. Denne tilsier i dag nye og økte utgifter for kommunen via barnevernet, men først og fremst har reformen som mål å tydeliggjøre behovet for å gjøre helhetlige vurderinger av barns situasjon, ha fokus på og utøve godt kommunalt arbeid med forebyggende tiltak for barna i kommunen.

Barneverntjenesten i Målselv har hatt vesentlige endringer i bemanningssituasjonen, og flere av de som har jobbet i tjenesten over flere år har avsluttet sine arbeidsforhold i kommunen. Barneverntjenesten i Målselv er fortsatt en faglig robust tjeneste, men har over tid hatt og har fortsatt et høyt fravær. Dette får igjen konsekvenser for den ivaretagelsen av oppgaver som barneverntjenesten er satt til å gjøre, og man har i perioder vært nødt til å benytte innleie av konsulenttjenester/vikarbyrå for å løse de mest prekære oppgavene.

Kommunestyret fattet 08.12.22 vedtak om nei til sammenslåing av barneverntjenesten med Sørreisa kommune, og besluttet samtidig at kommunestyret positivt til samarbeid på tvers av kommuner, og ber kommunedirektøren se på muligheten for en interkommunal barneverntjeneste med flere kommuner.

Ny barnevernleder som ble tilsatt i 2022 valgte å si opp sin stilling oktober 2023. Stillingen ble lyst ut og det er fra 16.02.24 tilsatt ny barnevernleder.

### 2. Om barnevern

Barneverntjenesten har ansvaret for saksbehandling og oppfølging etter lov om barneverntjenester i kommunen. Kort om loven:

*«Barnevernloven skal sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling får nødvendig hjelp, omsorg og beskyttelse i rett tid. Loven skal bidra til at barn og unge møtes med trygghet, kjærlighet og forståelse. Se § 1-1.»*

*Barnevernloven og barnevernretten bygger på tre hovedprinsipper: det biologiske prinsipp, minste inngreps prinsipp og hensynet til barnets beste.*

*Alle som oppholder seg i Norge, og som er under 18 år, er omfattet av loven. I noen tilfeller kan også de som har fylt 18 år få hjelp fra barnevernet fram til de er 25 år dersom de samtykker til hjelpen.*

*Det er i første rekke foreldrene som har ansvar for sine barn. Barnevernloven gir regler om det offentlige ansvar for barn, som kommer i andre rekke.» Kilde lovdata.no.*

Barnevernfeltet er i endring, ny lov om barneverntjenester er iverksatt, og dommene fra den europeiske menneskerettsdomstolen (EMD) medfører nødvendighet av endring i forståelsen og forvaltningen av gjeldende lovverk. Dokumentasjonskravene er skjerpet og foreldre og familier skal i langt større grad samtykke og være en aktiv part i det arbeidet som gjøres. Det stiller endrede krav til praktisk saksbehandling og oppfølgingen av det enkelte barn fra tjenesten.

### 3. Presentasjon av virksomheten

Barneverntjenesten i Målselv har over tid vært en av de store tjenestene i regionen, og med faglig anerkjennelse og robusthet som har vedvart over år. Det siste året har tjenesten slitt med turnover og utfordringer med å stabilisere tjenesten både personalmessig og faglig, men man vurderer i dag å være på riktig vei.

Relevante beskrivelser om barneverntjenesten i Målselv fremkommer også i rapporten «*Utredning av interkommunalt barnevern*» fra november 2021, hvor det beskrives å kunne sees som forsvarlig at barneverntjenesten i Målselv kan fortsette egen tjeneste som i dag.

#### **Status personal pr 31.12.23:**

Barneverntjenesten i Målselv består av 9,55 årsverk herunder 1 årsverk som barnevernleder og 0,75 årsverk som merkantil. Fagstillingene (8,6 årsverk inkl. barnevernleder) er pr i 31.12.23 fordelt på 9 personer, hvor 4 stillinger var ledige, inkludert ett svangerskapsvikariat på 0,6 årsverk. Pr 10.03.24 er det ledig 2 faste stillinger og 1 svangerskapsvikariat på 0,6 årsverk som står ubesatt.

I 2023 har det vært behov for innleie av vikarkonsulenter for å sikre drift og hindre fristbrudd i tjenesten. Pr 31.12.23 var det innleid 1,2 årsverk konsulent. Pr mars 2024 er det innleid 0,6 årsverk konsulent.

Tjenesten drives pr i dag etter en generalistmodell, det vil si at barnevernkonsulenter ansatt i tjenesten jobber med både de ulike fasene av saksbehandling og direkte tiltaksarbeid. Høsten 2023 ble en av saksbehandlerstillingene omgjort til fagleder for å få på plass bl.a stedfortrederfunksjon for barnevernleder. Pr mars 2024 ser man på muligheten for å gjøre tjenesten enda bedre rustet til å ivareta nye lovkrav og endret faglig fokus, med betydelig større innsats rettet mot forebygging/tidlig innsats og tverrfaglig samarbeid, i tillegg til ordinær saksbehandling. Man ser det i dag som sannsynlig nyttig og positivt både for tjenesten og kommunen om man hadde klart å rekruttere feks familieterapeut/miljøveileder og vil jobbe videre med dette ila våren 2024.

#### **Status kompetanse og kompetansekrav**

Alle ansatte i fagstillinger har høyere utdanning på bachelornivå eller mer. Flere har i tillegg ulike videreutdanninger innenfor faglige tema, veiledning og tiltaksarbeid.

Ifht de nye og lovfestede kravene om kompetanse oppfyller 3 av 7 ansatte pr. 31.12.23 kompetansekravet – hvor 1 har mastergrad, og 2 har minst 4 års erfaring og 30 stp. eller mer videreutdanning. 4 ansatte har behov for tilrettelegging for videreutdanning ila de nærmeste årene for å oppfylle kompetansekravene.

#### **Sykefravær**

Det har over tid vært et høyt fravær i tjenesten. Bedriftshelsetjenesten har bistått tjenesten noe, enhetsleder og barnevernleder samarbeider om overordnede løsninger. Barnevernleder følger opp de enkelte ansatte i tråd med gjeldende rutiner, som samarbeid med NAV og helsetjenester og dialog om ulike tilrettelegginger.

Sykefraværstallene for barneverntjenesten pr 31.12.23:

	<b>3 tertial 2023</b>	<b>Totalt 2023</b>
Korttidsfravær	8,8	3,9
Langtidsfravær	10	24
Korttid/langtid	18,8	28,1

## 4. Temaområder

### 4.1 Bakgrunnsinformasjon/demografi

**OBS! Tall for andre halvår 2023 er ennå ikke publisert nasjonalt.**

<b>Dekningsgrad og kapasitet</b>	<b>Målselv</b>	<b>Troms og Finnmark</b>
Barn med barneverntiltak i forhold til innbyggere i aldersgruppen 0-17 år (2022)	5,9 %	4,3 %
Barn med undersøkelsessak i forhold til innbyggere i aldersgruppen 0-17 år (2022)	5,7%	4,8 %
Barn som bor utenfor hjemmet i løpet av året i forhold til innbyggere i aldersgruppen 0-17 år (2022)	0,9 %	1,4 %
Andel barn med hjelpetiltak i hjemmet av alle barn med tiltak i aldersgruppen 0-17 år (2022)	84,2 %	66,6 %
Andel barn med undersøkelse eller tiltak pr årsverk (2022)	13 barn	12 barn
Andel av fosterhjemstiltak i familie og nære nettverk (2022)	60 %	34,1 %

Kilde: Bufdir kommunemonitor

Tematikk og antallet saker i barneverntjenesten i Målselv skiller seg nok ikke nevneverdig ut fra resten av landet, men en stor andel av saker pr i dag dreier seg om foreldrekonflikter som går eller kan gå ut over barna, meldt av foresatte selv eller andre som er bekymret for hvordan barna har det i sin situasjon. Dette er krevende problemstillinger, da dette er situasjoner som i utgangspunktet reguleres av lov om barn og foreldre, et lovverk hvor barneverntjenesten ikke har myndighet. Det er krevende å definere når barneverntjenestens ansvar trer inn jfr. lov om barneverntjenester, og dette er også saker som ofte medfører «dobbel saksbehandling», da situasjonene omhandler to hjem. Saksbakgrunner for øvrig er fordelt ut over en rekke ulike årsaker eksempelvis psykiske vansker hos barn eller foreldre, vold, overgrep, atferdsproblematikk eller rus.

## 4.2 Utvikling i saker

Meldinger og undersøkelser	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Antall nye meldinger pr. 30.06	48	31	48	39	66	57	26
Antall ubehandlede meldinger ved periodeslutt						3	0
Fristoverskridelser på gjennomgang	0	0	0	0	0	2	1
Antall avsluttede undersøkelser	81	63	70	55	28	32	19
Antall henlagte undersøkelser	41	40	49	39	15	23	10
Antall nye vedtak om tiltak	40	23	21	35	13	9	9

Barn i tiltak	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Barn i hjelpetiltak	80	75	61	58	54	59	42
Plassert etter § 6-1							1
Herav over 18 år	10	6	5	8	7	10	10
Barn i omsorgstiltak	17	17	16	13	12	10	10
- Herav fosterhjem	14	14	12	12	11	9	9
- Herav institusjon	3	3	4	1	1	1	1

Tilsynsbarn (Tilsynsbesøk utført av uavhengig tilsynsfører)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fosterbarn plassert i Måselv kommune	15	15	12	11	11	8	9
Oppfylt krav om 4/2 tilsyn	9	14	10	6	5	7	4

Barn med oppfølgingsansvar (Oppfølgingsbesøk fra saksbehandler)	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fosterbarn plassert av bvtj i Måselv	16	15	12	11	11	9	9
Oppfylt krav om antallet oppfølgingsbesøk	*	14	10	9	5	8	8

## 4.3 Økonomi

**OBS! Oppdaterte tall for andre halvår 2023 er ikke publisert ennå nasjonalt.**

Oppvekstreformen vil endre utgiftsbildet for tjenesten, men frem til i dag skiller ikke barneverntjenesten i Målselv seg nevneverdig ut med tanke på kostnader, og har eksempelvis ligget litt under gjennomsnittet for vårt fylke når det gjelder flere utgifter.

Utgifter	Målselv	Troms og Finnmark
Utgifter til barnevern pr barn i befolkningen 0-17 år (2022)	14 798,-	16 947,-
Utgifter pr barn i barnevernet (2022)	150 095,-	209 009,-
Utgifter pr barn som bor utenfor hjemmet (2022)	531 857,-	522 429,-
Utgifter pr barn som får tiltak i hjemmet (2022)	38 680,-	40 828,-
Utgifter pr saksbehandler (2022)	45,4 %	37,8 %
Andel av kommunens totale utgifter som går til barnevern (2022)	3,6 %	3,9 %

Kilde: Bufdir kommunemonitor

#### 4.4 Praktiske endringer ilt det første halvåret

Ansvar for internkontroll er flyttet fra barneverntjenesten til kommunen, og lagt inn under kommuneloven. Hensikten er å styrke kommunens ansvar for styring av barneverntjenesten. Det er også innført krav om årlig tilstandsrapportering fra barneverntjenesten til kommunestyret, her har Målselv utvidet minimumskravet og bedt om halvårlig rapport.

Tilsyn i fosterhjem/tilsynsordningen for fosterhjem er lagt til kommunen og ikke spesifikt til barneverntjenesten som tidligere. Målselv kommune har pr dd videreført at dette ansvaret ligger hos barneverntjenesten.

Oppvekstreformen medfører sammen med tilbakemelding fra stadsforvalteren behov for endring i praktisk saksbehandling, men også for grunnlaget i faglige drøftinger og avgjørelser tjenesten skal gjøre. Barneverntjenesten i Målselv har over tid hatt fokus på disse forholdene, og er fortsatt i prosess med dette arbeidet. Dette gjøres blant annet gjennom deltakelse i gruppeveiledning for barnevernledere i regionen, avtalt eksternt veiledning, arbeid med interne rutiner, fag- og plandager mv.

Barneverntjenesten i Målselv har det siste året hatt ei revolusjonerende digital utvikling med digital post inn og ut, direkte til/fra fagsystemene våre. Dette gjør at saksbehandlingen blir mer effektiv, og korrespondansen med andre aktører går vesentlig raskere. Det er også etablert digital portal for bekymringsmeldinger, og tjenesten erfarer at denne har ei jevn økning i bruk.

I forbindelse med ny lov for barneverntjenestene og at de eksisterende fagsystemene skal avvikles har flere statlige og kommunale aktører i perioden 2016-2023 samarbeidet gjennom DigiBarnevern-prosjektet om utvikling av felles nasjonale løsninger som skal bidra til økt kvalitet i barnevernet. Målselv kommune har vært med i et prosjekt via Digi Troms og Finnmark om anskaffelse av nytt fagsystem sammen med mange kommuner i regionen. Like før jul ble det besluttet at Netcompany ble valgt som leverandør med sitt fagprogram Modulus barn.

## 5. Samarbeid med andre sektorer

### 5.1 Samarbeid internt i kommunen

Barneverntjenesten er i dag representert i arbeidsutvalget for politirådet, deltar i tverrfaglige møter i regi av sjumilssteget og i tverrfaglig samarbeid rundt enkeltbarn. Barneverntjenesten har bidratt inn i arbeidet med oppvekstreformen og forebyggende plan som er under utarbeidelse og planlegges å være klar for politisk behandling juni-24.

RO rapporten 2019 sier;

*Bør flere barn følges opp av oppvekst eller følges de av både oppvekst og barnevernet? Jo bedre denne arbeidsfordelingen og samarbeidet er, jo bedre brukes ressursene og færre instanser får familiene å forholde seg til. Tiltak som fremmer gode rutiner, felles møteplasser og tverrfaglig samarbeid vil bidra til at kommunen får det beste ut av mye god fagkompetanse. «En dør inn»*

Målselv kommune har mange arenaer med gode tiltak for barn og unge, og samarbeidet med disse oppleves i all hovedsak av barneverntjenesten som godt. Likevel kan det være hensiktsmessig å løfte frem noen problemstillinger.

Målselv kommune kan på mange måter sies å være en foregangskommune gjennom å ha et fokus på og å legge til rette for gode tiltak for barn og unge. Barneverntjenesten ser samtidig at tilbudet og rolleavklaringer kan være uoversiktlig både for profesjonsutøvere, familier og de unge selv. Sammenlignbare tiltak tilbys fra flere ulike instanser og enheter, og i noen tilfeller med uklare retningslinjer. Det er også mange ressurser tilgjengelig i kontortid, mens tilbud ettermiddager og kveld i all hovedsak er lagt til frivilligheten.

Sjumilssteget har også ligget nede, det er ikke gjennomført møter i gruppa og de tverrfaglige møtene har etter barneverntjenestens inntrykk vært gjennomført svært varierende dette siste året. Barneverntjenesten ser behovet for ei evaluering og oppdatering av rammene for det tverrfaglige møtet. Videre vurderes det som svært viktig at en form for styring og koordinering av tjenester for barn og unge kommer på plass igjen.

### 5.2 Interkommunalt samarbeid

Fra høsten 2022 har barneverntjenesten deltatt i veiledningsteam som er et tiltak fra BUFDIR hvor deltakende kommuner rekrutteres av Statsforvalteren. Målsettingen er at igjennom veiledning til kommune- og barnevernledelse skal man skape bedre ivaretagelse av lovkrav i barneverntjenestens arbeid, og varigheten var i utgangspunktet to år. Med utgangspunkt i den prosessen og de endringene som har vært i barneverntjenesten i Målselv, er veiledningen søkt forlenget ut år 2024.

Barnevernlederne i regionen drifter «Barnevernlederforum» som er et samarbeidsorgan med jevnlige møter. I utgangspunktet besto dette av barnevernledere i regionen, hhv Målselv, Bardu, Astafjord/Dyrøy og Senja/Sørreisa, ledere for totalt 9 kommuner. Det siste året er Dyrøy gått inn i interkommunalt samarbeid med Astafjord, mens Sørreisa har inngått i interkommunalt samarbeid med Senja barneverntjeneste. Fra og med 2024 er også Kvæfjord og Tjeldsund kommune blitt en del

av dette forumet, etter anmodning fra Statsforvalteren slik at man er i dag barnevernledere for totalt 11 kommuner i dette samarbeidet.

Alle kommuner er pålagt tilgjengelig barneverntjeneste utenom kontortid (barnevernvakt) og Målselv barneverntjeneste samarbeider her med 6 andre kommuner (2 andre barneverntjenester) om ei vaktordning, som administreres av Astafjord barneverntjeneste. Vaktbelastning er fordelt etter antall barn i kommunen, og Målselv som den største kommunen har ansvaret for vakt ca hver 3. uke, 22 vakter totalt ila året. Denne belastningen har økt etter at Sørreisa gikk inn i interkommunalt samarbeid med Senja, og forlot vaktordningen. Pr desember 2023 er det fire ansatte i Målselv barneverntjeneste som fordeler disse vaktene seg imellom, noe som kan oppleves som litt lite. De aller fleste henvendelser løses gjennom telefonkontakt og det er sjelden et behov for utrykning. Vaktordningen i dag kommer i tillegg til ordinær arbeidstid, en løsning som er et ønske fra både de ansatte og barnevernleder.

## 6. Forebyggende arbeid

Barneverntjenesten har i dag liten kapasitet til forebyggende arbeid, selv om kompetansen finnes i tjenesten. Forebyggende arbeid består i deltakelse i tverrfaglige møter og generell råd og veiledning til enkeltpersoner og instanser som tar kontakt med tjenesten.

Målselv kommune har etter barneverntjenestens erfaring i utgangspunktet vært fremoverlent med tanke på forebygging, og blant annet gjennom det tidligere tilbudet om lavterskel veiledning i samarbeid mellom helsestasjon og barneverntjeneste. Dette tilbudet er dessverre pga. kapasitet ikke aktivt i dag, men man håper å kunne få dette på plass igjen. Barneverntjenesten ser generelt med at det ville være en fordel med et helhetlig og tverrfaglig kommunalt tiltaksapparat som er rettet mot barn, unge og familier som trenger det.

## 7. Utfordringsbildet

Barneverntjenesten i Målselv er i prosess med å forbedre og stabilisere tjenesten, og må jobbe videre med å omstille seg mot å jobbe mer forebyggende og tverrfaglig.

Barneverntjenesten har det siste året hatt flere klagesaker – og tilbakemeldingene fra Statsforvalteren har fått, og får betydning for våre rutiner, blant annet i forhold til medvirkning, praktisk saksbehandling/skriftliggjøring og vurderinger ifht konkrete faglige problemstillinger. Tjenesten ser på tilbakemeldinger som viktige ifht å sikre gode rutiner og rettighetene for tjenestens brukere.

## 8. Innsatsområder og tiltak

Pr mars 2024 er gjeldende fokus i tjenesten på sikre at ny barnevernleder får en strukturert og robust opplæring, stabilisering av bemanningssituasjonen, ivaretagelse av aktive saker og håndtering av henvendelser som kommer til tjenesten samtidig som tjenesten jobber med å implementere ny barnevernlov.

Barneverntjenesten vil ha fokus på flere innsatsområder og tiltak i lys av den nye barnevernloven og oppvekstreformen. Dette inkluderer å styrke forebyggende arbeid gjennom tidlig intervensjon og samarbeid med skoler, helsestasjoner og andre relevante aktører.

Det er videre et mål å kunne komme dit at man i større grad kan ha økt fokus på forebyggende arbeid, tiltaksarbeid, i større grad kunne bidra i arbeid med samorganisering av tjenestetilbudet for barn og unge i Målselv, samt økt og forbedret samarbeid med både interne og eksterne instanser.

Sted dato

Bardufoss

Kristine Lavik-Askim  
Enhetsleder

Siv Hege Severi  
Kommunalsjef





## Saksframlegg

Vår ref. 23/5435 - 11  
Saksbehandler Unni Dahl-Thorstensen  
Dato 16.02.2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
32/24	Kommunestyret	21.03.2024

### Kontrollutvalgets sak 07/2024: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

#### Kort sammendrag

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023.

#### Kommunedirektørens innstilling

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

#### Kommunestyret 21.03.2024

#### Behandling

#### Votering nr 1 - Votering over forslag

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%)

#### KST - 32/24 vedtak

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

## **Saksutredning**

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23 - 5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalgets årsrapport kommer i tillegg til den rapporteringen som skjer i forbindelse med enkeltsaker, og inneholder blant annet et samlet oversikt over de viktigste sakene kontrollutvalget har arbeidet med.

## Vedlegg

Måselv sak 07-24 KUs årsrapport for 2023

Kontrollutvalgets sak 07/2024: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023



K-Sekretariatet Iks  
Postboks 6600 Stakkevollan  
9296 Tromsø

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler / tlf	Dato
Susan Thoresen	23/5435 - 12	Unni Dahl-Thorstensen / 45282533	22.03.2024

## Vedtak: Kontrollutvalgets sak 07/2024: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Kommunestyret har i møte 21.03.2024 fattet følgende vedtak i sak 32/24:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Med hilsen

Unni Dahl-Thorstensen  
konsulent

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Kopi til  
Martin Nymo



## Saksframlegg

Vår ref. 24/445 - 2  
Saksbehandler Unni Dahl-Thorstensen  
Dato 28.02.2024

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
21/24	Valgnemnd	06.03.2024
36/24	Kommunestyret	21.03.2024

### **K-Sekretariatet IKS - Forslag på valg av medlemmer og varamedlemmer til styret**

#### **Kort sammendrag**

K-Sekretariatet IKS - Forslag på valg av medlemmer og varamedlemmer til styret

#### **Kommunedirektørens innstilling**

Målselv kommune har følgende forslag på medlemmer og varamedlemmer til styret i

K-Sekretariatet:

.....  
.....

#### **Vedtak som innstilling fra Valgnemnd, 06.03.2024 - 21/24**

Forslag på medlem og varamedlem til styret i K-Sekretariatet velges:

Målselv kommune har følgende forslag på medlemmer og varamedlemmer til styret i K-Sekretariatet:

Arild Braathen

Benedicte Rørholt

## **Kommunestyret 21.03.2024**

### **Behandling**

**Votering nr 1** - Votering over forslag

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%)

### **KST - 36/24 vedtak**

Forslag på medlem og varamedlem til styret i K-Sekretariatet :

Målselv kommune har følgende forslag på medlemmer og varamedlemmer til styret i K-Sekretariatet:

Arild Braathen

Benedicte Rørholt

## **Valg nemnd 06.03.2024**

### **Behandling**

Valg nemnda fremmet forslag på medlem og varamedlem til styret i K-Sekretariatet:

Arild Braathen

Benedicte Rørholt

Enstemmig vedtatt.

### **VANE - 21/24 vedtak**

Forslag på medlem og varamedlem til styret i K-Sekretariatet velges:

Målselv kommune har følgende forslag på medlemmer og varamedlemmer til styret i K-Sekretariatet:

Arild Braathen

Benedicte Rørholt

## **Saksutredning**

I henhold til Lov om interkommunale selskaper § 10 velges styremedlemmene for 2 år med mindre annet er avtalt. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvalitering blant de medlemmene og varamedlemmene som representantskapet velger.

I henhold til Selskapsavtale for K-Sekretariatet IKS:

### **§ 9 Styret:**

"Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer og 2 varamedlemmer.

Daglig leder eller representantskapsmedlem kan ikke være medlem av styret.

Representantskapet velger styreleder og nestleder."

K-Sekretariatet v/ valgkomiteen ber om tilbakemelding på forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Forslag sendes snarest og senest inn 10. april 2024.

Vedlegg

K-Sekretariatet IKS - Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret - forslag



Deltaker(fylkes)kommuner i K-Sekretariatet IKS

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 1914/012/IJ

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

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 23.2.2024

## **K-SEKRETARIATET IKS - VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET**

I selskapsavtalen § 9 om valg av styre, fremgår følgende:

*Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer og 2 varamedlemmer.*

Etter valg på representantskapsmøtet 29.4.2022 består styret av følgende:

### **Til styret – faste medlemmer**

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

### **Til styret- varamedlemmer**

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)
Ronald Steen	(Sortland)

### **Styreleder:**

Jens Olav Løvlid

### **Nestleder i styret:**

Randi Lillegård

Valget ble gjort for 2 år. Samtlige medlemmer og varamedlemmer er på valg i 2024.

Representantskapsmøte avholdes digitalt fredag 24. mai 2024.

I henhold til Lov om interkommunale selskaper § 10 velges styremedlemmene for 2 år med mindre annet er avtalt. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvotering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

---

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	<b>Avdelingskontor:</b> Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Avdelingskontor</b> Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	--

Valgkomiteens medlemmer er per dato:

Reidar M. Karlsen, representantskapets leder  
Gunda Johansen, representantskapets nestleder

På vegne av valgkomiteen bes det om tilbakemelding dersom dere har forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Forslag sendes snarest og senest **innen 10. april 2024** til daglig leder Inger Johansen i K-Sekretariatet IKS på e-post til [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no).

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen (sign)  
representantskapets leder





Til kontrollutvalgene

Deres ref.:  
Vår ref.: 1929/311/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 10.4.2024

## KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner på Sortland og i Tromsø hhv. **9. oktober og 7. november 2024.**

Vedlagt oversendes foreløpig agenda for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

**Sortland: onsdag 9. oktober 2024.** Scandic Sortland  
adr. Havnegata 3

**Tromsø: torsdag 7. november 2024.** Fylkeshuset, Tromsø  
adr. Strandveien 13

Deltakelse på seminaret er gratis. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Eventuell reise og opphold må den enkelte deltaker besørge for selv og utgiftene må dekkes av den enkelte deltakers kommune.

Påmelding skjer på e-post innen **1. september 2024** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig agenda

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
<a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>	Org.nr. 988 064 920				



***KONTROLLUTVALGSSEMINAR 9. OKTOBER (SORTLAND)  
OG 7. NOVEMBER (TROMSØ) 2024***

**Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling**

**Kl. 10.15 Velkommen og oppstart**

**Kl. 10.30 Habilitet**

**Kl. 11.15 Pause**

**Kl. 11.30 Kontrollutvalgets «skal» og «kan» saker**

**Kl. 12.15 Lunsj**

**Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser**

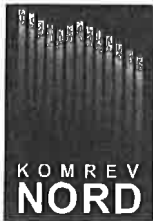
**Kl. 14.00 Kaffepause**

**Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media**

**Kl. 14.45 Pause**

**Kl. 15.00 Ting som kan skje – hvordan løser vi det?**

**Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning**



Medlemmer av representantskapet  
Styrets medlemmer

## INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

**Fredag 26. april 2023 kl. 1215**

**Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams**

### Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
  - a) Valg av leder til representantskapet
  - b) Valg av nestleder til representantskapet
  - c) Valg av medlem til valgkomiteen
  - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
  - e) Valg av møtesekretær
  - f) Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjettregulering 2024
4. Økonomiplan 2025 – 2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens ledelse av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende ledelse av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: [post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen  
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere  
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene  
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene  
Kusek IKS  
Konsek IKS



Vår ref:  
A 012 Sak 2024/72

Deres ref.

Dato  
05.04.2024

Representantskapet i Interkommunalt arkiv Troms IKS

## INNKALLING TIL ÅRSMØTE I ARKIV TROMS 3. MAI 2024

Det kalles herved inn til årsmøte i representantskapet for Interkommunalt arkiv Troms. Møtet vil bli holdt som videomøte via Teams, **fredag 3. mai, kl. 10.00 – 12.00.**

### Dagsorden

1. Godkjenning av innkalling og dagsorden
2. Godkjenning av fullmakter
3. Valg av representanter til å underskrive protokollen
4. Saker til orientering:
  - Budsjetten for 2024
  - Arbeidet med nye lokaler
5. Endringer i selskapsavtalen
6. Årsmelding 2023
7. Regnskap og revisjon 2023
8. Strategi- og handlingsplan 2025 - 2028
9. Økonomiplan 2025 - 2028
10. Valg av styre, revisor og valgkomité

Vi gjør oppmerksom på at sak 9 Økonomiplan 2025 – 2028 har økonomiske konsekvenser for eierne.

*Gi tilbakemelding til arkivets sjef, på epost [heb@arkivtroms.no](mailto:heb@arkivtroms.no) eller telefon 901 37 535, så snart du vet om du kan delta på møtet eller ikke. Representantskapet er først beslutningsdyktig når halvparten av deltakerne - det vil si 11 eiere - og minst 66,6 % av eierandelene er representert.*

Velkommen til årsmøte!

Med vennlig hilsen

*Anita Karlsen*

representantskapets leder  
(sign.)

Vedlegg

- liste over valgte representanter
- saksdokumenter (sak 5 – 10)

---

**Postadresse** Arkiv Troms, Postboks 6315 Stakkevollan, 9293 Tromsø **E-post** [post@arkivtroms.no](mailto:post@arkivtroms.no)

**Besøksadresse** Huginbakken 18, 9019 Tromsø **Telefon** 941 74 170 **Org.nr.** 989 532 960 **Nettsider** [www.arkivtroms.no](http://www.arkivtroms.no) og [www.tidsmaskintroms.no](http://www.tidsmaskintroms.no)



Til medlemmene i representantskapet  
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:  
Vår ref.: 1915/012/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 15.3.2024

## REPRESENTANTSKAPSMØTE FREDAG 24. MAI 2024

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

**Møtested:** Fylkeshuset i Tromsø og nettmøte via Teams  
**Møtedato:** Fredag 24. mai 2024  
**Tid:** Kl. 1100

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

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

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

Iht. IKS-loven kan representantskapet treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Møtene i representantskapet har de siste årene vært avholdt som fjernmøter og erfaringene er positive.

***Møtet i representantskapet vil bli avviklet digitalt og som fjernmøte (Microsoft Teams).*** For å avholde fjernmøte er vi avhengig av at alle har de tekniske forutsetningene for å kunne delta (datamaskin med nettilgang, kamera og mikrofon) og er fortrolig med bruken.

Dette til orientering.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ <a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a>	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 91 69 18 42/ 45 96 04 75 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	<b>Avdelingskontor:</b> Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Avdelingskontor:</b> Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

## Representantskapets medlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Kommune/fylkeskommune</i>
Vidar Langeland	Troms fylkeskommune
Ola Danielsen	Kvæfjord kommune
Jan Inge Hansen	Harstad kommune
Per-Inge Sjøreng	Senja kommune
Reidar M. Karlson	Målselv kommune
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Laila Monica Johannessen	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Høgne Kjerstad	Tromsø kommune
Bernt Eirik Isaksen	Kåfjord kommune
Kai Petter Johansen	Kvænangen kommune
Eirik Larsen	Lyngen kommune
Hilde Nyvoll	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Jill Anita Olsborg Fagerli	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Grete Ellingsen	Sortland kommune
(ikke valgt)	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Sigve Bjørnar Hansen	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
(ikke valgt)	Vågan kommune
(ikke valgt)	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Trond Bendiksen (v)	Moskenes kommune
Bertrand Hardie	Værøy kommune
Elisabeth Mikalsen	Røst kommune
Sandra Tønne	Nordland fylkeskommune
(ikke valgt)	Narvik kommune
Robin Ridderseth	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Malin T. Abrahamsen	Andøy kommune
Yngvar Mikkelsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Kjell Sverre Myrvoll	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune

**Fra:** [Inger Johansen](#)  
**Til:** [Susan Terese Thoresen](#); [Bjørn Halvor Wikasteen](#); [Audun Haugan](#)  
**Emne:** VS: Informasjon om dato for generalforsamling for FilmCamp AS - 12.06.2024 kl 11.30 på FilmCamp  
**Dato:** onsdag 13. mars 2024 14:47:40

---

Med vennlig hilsen

**Inger Johansen**

Daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Ringv. 1, 9300 Finnsnes

Mobil: 91 35 19 94

E-post: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

[www.k-sek.no](http://www.k-sek.no)

 Tenk på miljøet før du skriver ut

---

**Fra:** Tone Løkstad <tone@filmcamp.no>

**Sendt:** onsdag 13. mars 2024 14:39

**Til:** Postmottak <postmottak@malselv.kommune.no>; TFFK - Postmottak <postmottak@tffk.no>;  
Post - Senja kommune <post@senja.kommune.no>

**Kopi:** Terje Gloppen <terje.gloppen@gmail.com>; Kjetil Jensberg <kjetil@filmcamp.no>; Inger Johansen <inger@k-sek.no>

**Emne:** Informasjon om dato for generalforsamling for FilmCamp AS - 12.06.2024 kl 11.30 på FilmCamp

Til aksjonærer i FilmCamp AS

Styret i FilmCamp AS vil invitere til generalforsamling for FilmCamp AS  
**onsdag 12.6.2024 kl 11:30 på FilmCamp**

Innkalling og sakspapirer vil bli tilsendt senere.

Vennlig hilsen  
FilmCamp AS

Tone Løkstad  
Økonomi- og administrasjonssjef  
Tlf: 97702237  
<https://www.filmcamp.no>



**Fra:** [Frode Skuggedal](#)  
**Til:** [Susan Terese Thoresen](#)  
**Kopi:** [Siv-Hege Severi](#); [Lene Cecilie Lettrem](#); [Martin Nymo](#)  
**Emne:** Tilbakemelding Kontrollutvalgets sak 24/23: Forvaltningsrapport  
**Dato:** onsdag 24. april 2024 11:00:29  
**Vedlegg:** [image001.png](#)  
[image002.png](#)

---

Hei

Viser til Kontrollutvalgets sak 24/23: Forvaltningsrapport "Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring i Pleie og omsorg"

Kommunedirektør arbeider med alle punkter i vedtaket som er fattet av kommunestyret i denne saken. Som del av dette arbeidet har kommunedirektør på et tidlig tidspunkt identifisert kapasitetsutfordring, noe som medfører behov for å justere forventet ferdigstilling av vedtakets pkt 4: "*Kommunestyret ber kommunedirektør revidere gjeldende økonomireglement.*"

Kommunedirektør ber om utsatt frist til årssiftet 2024/2025 for vedtakets pkt 4, revisjon av økonomireglementet.

#### Bakgrunn

Kommunedirektør har over tid orientert både formannskap og kommunestyret om kapasitetsutfordring i administrasjonen. Bakgrunnen for denne situasjonen har vært fleredelt, men de viktigste punktene har vært vakanser og perioder med opplæring, kombinert med for stor oppdragsmengde inn til administrasjonen.

Denne situasjonen har vært vedvarende. Konkret for inneværende år er situasjonen innenfor økonomiseksjonen utfordrende. I perioder har det vært 2-3 ansatte på plass av en total bemanning på 7 personer. Fraværet av økonomisjef frem til mnd skiftet september/oktober 2024 er merkbart.

Som avbøtende tiltak har deler av oppdragsporteføljen vært lagt ut på anbud, dette for å løse oppgaver som eksempelvis årsavslutning med årsberetning. Erfaringen er sålangt at eksterne fagressurser er avhengig av den organinterne kompetansen, både mtp faktiske rutiner, budsjettforutsetninger og rene posteringer med oppfølging.

For å løse ut Kontrollutvalgets vedtak pkt 4 vedrørende økonomiregletmet, valgte Kommunedirektør å legge oppgaven ut på anbud. Det ble spurt ut bredt til nasjonale kompetansemiljøer. Det kom inn ett tilbud, her lå det inne en total pris for revisjonsarbeidet på i overkant av kroner 200 000,- eks mva.

#### Vurdering

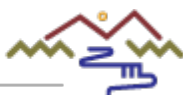
Konkret i forhold til anbudet er den administrative vurderingen at her er kostnaden for høy i forhold til effekten. Det er blant annet derfor takket nei til det innkomne tilbudet. Vakante stillinger er lyst ut og det forventes oppbemanning også på økonomiseksjonen i løpet av sommer – høsten 2024. Det foreligger flere konkrete oppgaver og prosesser som det arbeides med løsninger på, eksempelvis tertialrapporteringer og budsjett prosesser som konsekvensjustering med mer.

I dialog med økonomisjef er vi kommet frem til at beste løsning for revisjon av økonomireglementet er å gjennomføre det når seksjonen er oppbemannet og økonomisjef selv er tilbake fra sin permisjon. Det vurderes som realistisk å kunne ha et ferdig revidert reglement klart innen årsskiftet.

Vennlig hilsen



**Målselv kommune**



**Frode Skuggedal**

Kommunedirektør

Telefon 480 44 904

[www.malselv.kommune.no](http://www.malselv.kommune.no) – se vår [brosjyre](#)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Målselv kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2024	<b>Møtedato:</b> 02.05.2024	<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:

#### Møteplan - endring av neste møtedato

På bakgrunn av at KomRev NORDs personalsamling kolliderer med kontrollutvalgets neste møtedato, 19. september, er det ønskelig å endre neste møtedato. Revisor ønsker å presentere revisjonsstrategien på møtet i september, og foreslår at møtet fremskyndes til 17. september, eventuelt settes opp 25.-27 september 2024.

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

Finnsnes, den 23. april 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver