

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato: Mandag 4. september 2023 kl 10.00**

**Møtested: Møterom kommunestyresalen, Steigen rådhus**

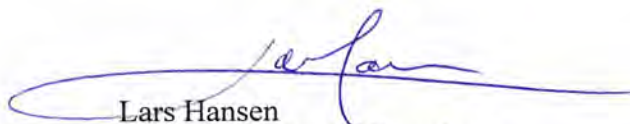
### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
23/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. juni 2023
24/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser
25/23	Revisors vurdering av egen uavhengighet
26/23	Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2019-2023
27/23	Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden
28/23	Innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, perioden 2024-2027
29/23	Budsjett for kontroll og tilsyn 2024
30/23	Bestilling av forvaltningsrevisjon
31/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
32/23	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

**Engeløya, 22. august 2023**

Thomas J. Danielsen (s)  
Leder kontrollutvalget

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling)

**SAK 23/23**

## **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. juni 2023**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.09.2023

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. juni 2023

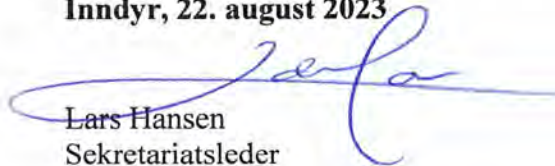
**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra kontrollutvalgets forrige møte legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 12. juni 2023 godkjennes.

**Inndyr, 22. august 2023**

  
Lars Hansen  
Sekretariatsleder

---

## PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Mandag, 12. juni 2023 kl. 10.00 – 13.00

**Møtested:** Møterom Kommunestyresalen, Steigen rådhus, Leinesfjord

**Saknr.:** 17/23–22/23

### Til stede:

Thomas J. Danielsen, leder  
Marit Alsaker Stemland, nestleder  
Per Løken, medlem

### Forfall

Eva Bakkeslett, medlem  
Torbjørn Hjertø, medlem

### Varamedlemmer:

Harald Holmvaag møtte som vara for Eva Bakkeslett.  
Tarald Sivertsen møtte som vara for Torbjørn Hjertø

### Øvrige:

- Kommunedirektør Tordis Sofie Langseth, sak 18/23
- Kommunalleder Helse og omsorg Astrid Sletten, sak 18/23
- Møtesekretær Ronny Seljeseth, Salten kontrollutvalgsservice KO.

### Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

### Merknader:

Ingen merknader.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
17/23	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. april 2023
18/23	Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging (2. gangs behandling)
19/23	Rapport eierskapskontroll
20/23	Oppstart risiko- og vesentlighetsvurderinger, planarbeid forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
21/23	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
22/23	Eventuelt

### 17/23 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. april 2023

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. april 2023 godkjennes.

#### Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

#### Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 18. april 2023 godkjennes.

### 18/23 Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging (2. gangs behandling)

Kommunedirektør Tordis Sofie Langseth og kommunalleder Astrid Sletten møtte fra administrasjonen for å redegjøre for sakens oppfølging og svare på spørsmål.

I forkant av møtet fikk utvalgets medlemmer tilsendt skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren: «Redegjørelse for kontrollutvalget om oppfølging av kommunestyrets vedtak ang rapport forvaltningsrevisjon ledelse og styring» datert 09.06.2023.

#### Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 07/21 Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer.....
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

#### Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 07/21 Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging

2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det jobbes aktivt med punktene i forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger og at administrasjonen er oppmerksom på utfordringene som rapporten skisserer.
3. Kontrollutvalget gjør en oppfølging av saken i møte desember 2023.
4. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret til orientering.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 07/21 Rapport forvaltningsrevisjon Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at det jobbes aktivt med punktene i forvaltningsrevisjonsrapportens anbefalinger og at administrasjonen er oppmerksom på utfordringene som rapporten skisserer.
3. Kontrollutvalget gjør en oppfølging av saken i møte desember 2023.
4. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret til orientering.

### **19/23 Rapport eierskapskontroll**

Forvaltningsrevisor Mariell Myhre fra Salten Kommunerevisjon IKS presenterte rapporten gjennom forhåndsinnspilt videopresentasjon.

#### **Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt Steigen kommunestyre og tas til etterretning.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefalinger, og ber kommunedirektøren sikre oppfølging av disse:
  1. Steigen kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret.
  2. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
  3. Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass kommunens egne målsetninger med alle sine eierskap.
  4. Steigen kommune bør årlig utarbeide en rapport om selskapenes status for kommunestyret.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

### Omforent forslag til vedtak

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt Steigen kommunestyre og tas til etterretning. Kommunestyret mener det er uheldig at Steigen kommune mangler en oppdatert eierskapsmelding.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefalinger. Kommunestyret vil særlig understreke at:
  - Steigen kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret ber om at eierskapsmeldingen legges frem første året av valgperioden.
  - Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oppdatert oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
  - Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass kommunens egne klare målsetninger med alle sine eierskap.
  - Steigen kommune skal årlig utarbeide en rapport om selskapenes status for kommunestyret
  - Eierskapsmeldingen skal inneholde krav til kompetanse og tilhørighet for eieroppnevnte representanter.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Rapport eierskapskontroll er forelagt Steigen kommunestyre og tas til etterretning. Kommunestyret mener det er uheldig at Steigen kommune mangler en oppdatert eierskapsmelding.
2. Kommunestyret viser til rapportens anbefalinger. Kommunestyret vil særlig understreke at:
  - Steigen kommune skal minst en gang hver valgperiode utarbeide en eierskapsmelding, som skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret ber om at eierskapsmeldingen legges frem første året av valgperioden.
  - Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass en oppdatert oversikt over selskaper, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i.
  - Steigen kommune må i eierskapsmeldingen få på plass kommunens egne klare målsetninger med alle sine eierskap.
  - Steigen kommune skal årlig utarbeide en rapport om selskapenes status for kommunestyret
  - Eierskapsmeldingen skal inneholde krav til kompetanse og tilhørighet for eieroppnevnte representanter.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om eierskapskontroll følges opp. Det bes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet av første kvartal 2024.

## **20/23 Oppstart risiko- og vesentlighetsvurderinger, planarbeid forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar fremdriftsplan for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. Som grunn for planen skal det utarbeides en felles overordnet analyse av kommunens forvaltning og kommunens eierskap basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Arbeidet utføres av kontrollutvalgsekretariatet.
2. Sak med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller fremmes kontrollutvalget første kvartal 2024.

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar fremdriftsplan for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. Som grunn for planen skal det utarbeides en felles overordnet analyse av kommunens forvaltning og kommunens eierskap basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Arbeidet utføres av kontrollutvalgsekretariatet.
2. Sak med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller fremmes kontrollutvalget første kvartal 2024.

## **21/23 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.**

Sekretariatet orienterte: Representantskap i Salten kontrollutvalgsservice ble avholdt fredag 09.06.2023. Ordinære saker. I tillegg ble det vedtatt å søke etablert en formalisert avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, som mangler i dag. En slik avtale vil blant annet avklare omfang av og frister for leveranse.

Ref forrige møte: Det ble i forrige møte 18.04.2023 forelagt et dokument unntatt offentlighet, sak 15/23. Utvalget besluttet her å be om en skriftlig redegjørelse i tilknytning til forholdene som er nevnt i vedlegg til saken. Utvalget ønsket videre en avklaring på om det finnes rutiner for håndtering av denne type henvendelser fra ansatte. Saken er ikke klar til behandling i utvalget, fremdeles under saksforberedelse av sekretariatet. Behov for å få en avklaring fra avsender om hvor mye man kan referere av brevets innhold med tanke på ivaretagelse av anonymitet.

## **22/23 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Leinesfjord, den 12. juni 2023**

Ronny Seljeseth  
Seniorrådgiver  
Salten kontrollutvalgsservice

Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,  
Steigen kommune v/ ordfører og kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS



**SAK 24/23****Oppfølging av kommunestyrets vedtak: Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
04.09.2023**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon, juni 2022: Rapport fra forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser (utdrag)
- Steigen kontrollutvalg, sak 29/22 Rapport fra forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser

**Bakgrunn for saken**

Kommunestyret behandlet i sak 49/22, 2. november 2022, forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser. Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Formålet med forvaltningsrevisjonen var å belyse om Steigen kommune overholder regelverket på anskaffelsesområdet. Problemstillingen som ble undersøkt var følgende: *I hvilken grad følger Steigen kommune regelverket om offentlige anskaffelser?*

På tidspunktet for rapporten konkluderte revisor med *at Steigen kommune i liten grad følger regelverket om offentlige anskaffelser for anskaffelser under 1,3 mill. For anskaffelser over 1,3 mill. er de i stor grad gjennomført i samsvar med regelverket.*

Kommunestyret vedtok følgende ved sin behandling av rapporten:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.*
3. *Kommunestyret vil særlig be om at det er oppmerksomhet om overholdelse av regelverk om offentlige anskaffelser for anskaffelser under kr 1,3 millioner.*
4. *Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet 2023.*

Rapportens anbefalinger var som følger:

1. *Sikre at anskaffelser følger gjeldende krav i anskaffelsesregelverket.*
2. *Sørge for å dokumentere anskaffelsen samt skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften ut fra anskaffelsens verdi.*
3. *Sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.*
4. *Sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.*
5. *Sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.*
6. *Sørge for å kunne dokumentere en juridiskbegrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.*
7. *Lagre dokumentene for sine anskaffelser systematisk og samlet.*
8. *Sørge for at habilitetsvurderingen kan dokumenteres ved anskaffelser.*

Vedlagt saken er kopi av saksfremlegg til behandling av rapporten, samt utdrag av selve rapporten.

Ut fra at saken er satt på dagsorden er kommunedirektøren, eller den kommunedirektøren bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget kl 10.05 for å redegjøre om den oppfølging vedtaket så langt har fått fra administrasjonens side. Det er i tillegg bedt om at en skriftlig versjon av redegjørelsen utarbeides og deles ut til utvalgets medlemmer i møtet. I tillegg er det gjort oppmerksom på at kontrollutvalgets medlemmer kan ha ønske om å stille spørsmål i tilknytning til saken.

#### **Vurdering:**

Administrasjonens redegjørelse vil gi svar på hvor langt kommunen er kommet med oppfølging av kommunestyrets vedtak. Når en rapport konkluderer med at kommunen «i liten grad» etterlever eller oppfylder myndighetskrav, kan dette tilsi særlig grunn til oppfølging og oppmerksomhet fra kontrollutvalgets side.

#### **Vedtak:**

1. *Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 49/22 Rapport forvaltningsrevisjon Offentlige anskaffelser.*
2. *Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer følgende om oppfølging av rapportens anbefalinger*

3. Kontrollutvalgets vedtak, vedlagt notat fra administrasjonen oversendes kommunestyret til orientering.

**Inndyr, 22. august 2023**



Lars Hansen  
Sekretariatsleder

---

*Forvaltningsrevisjon: Steigen kommune*

# Offentlige Anskaffelser



## Sammendrag

Salten Kommunerevisjon IKS har i denne undersøkelsen gått gjennom virksomhetens behandling av området offentlig anskaffelse. Formålet har vært å belyse om Steigen kommune overholder regelverket på anskaffelsesområdet.

Ved undersøkelsen forsøker vi å besvare følgende problemstilling:

*«I hvilken grad følger Steigen kommune regelverket om offentlige anskaffelser?»*

Innsamling av data baserer seg på kontakt med innkjøpskoordinator som også har vært revisjonens kontaktperson. I undersøkelsen er det også innhentet og gjennomgått diverse skriftlig dokumentasjon. Undersøkelsen retter seg mot perioden 2020-2021. Revisjonen har plukket ut 8 anskaffelser og vurdert disse opp imot regelverket til offentlig anskaffelser, revisjonen har også i tillegg sett på 4 direkteanskaffelser, totalt 12 anskaffelser.

### **Funn:**

- Av 12 anskaffelser var det fem som ikke var vurdert konkurranseutsatt, dette var Man Truck, Kooperativ bemanning, Strand Mo Gård, Arve Johansen og Vesterålen kjøkkenservice
- Ved revisors gjennomgang av anskaffelsene viste det seg at det forelå dokumentert beregning av anskaffelsesverdi i fire av åtte saker. Der det foreligger beregning av anskaffelsesverdi, fremkommer det også hvordan den er beregnet.
- Ved vår gjennomgang av utvalgte saker fant revisjonen at det manglet anskaffelsesdokumenter i 4 av 8 saker. 7 av 12 anskaffelser hadde ikke anskaffelsesprotokoll.
- 3 av 8 anskaffelser manglet dokumentert skatteattest.
- For anskaffelsessaker som er over EØS-terskelen skal det anvendes ESPD-skjema. Alle anskaffelsene over EØS-terskelen hadde ESPD-skjema vedlagt i anskaffelsesprotokollen.
- Av de anskaffelses sakene revisor har undersøkt og der det har vært konkurranse, så har konkurransene gjennomført på riktig nivå.
- Det stilles miljøkrav i samtlige anskaffelsessaker der det foreligger dokumentasjon.

- Av de 12 sakene som ble plukket ut var 7 av dem direkteanskaffelser. I 2 av disse sakene var det vedlagt en juridisk begrunnelse hvor det var forklart hvorfor de hadde gått til direkteanskaffelse og unntatt anskaffelsen for konkurranse. I de andre sakene foreligger det noen begrunnelse, men disse er ikke knyttet til unntaksbestemmelsene i regelverket om offentlig anskaffelser.
- 1 av 4 saker inneholder ikke åpningsprotokoll. Den ene som er Bedsys, mangler det dokumentasjon.
- Steigen kommune har ikke en rutine/prosedyre for hvordan de skal vurdere en habilitetsvurdering og hvordan den skal lagres for å sørge for å ivareta regelverket.

I de største anskaffelsene som er gjort er alt veldig bra dokumentert og gjennomført. Der kommunens ansatte ikke har gjennomført anskaffelsene via Mercel, Doffin eller SIIN (Ajour) er det mangelfull dokumentasjon av konkurranse i anskaffelsen.

Det er også mangelfull dokumentasjon av hvorfor kommunen unnlater å bruke regelverket om offentlig anskaffelser på direkteanskaffelsene.

Det er også ved forenklet etterlevels kontroll påpekt at anskaffelser kunne vært systematisert/dokumentert bedre ved lagring/arkiv. Dokumentasjon ved innkjøp/anskaffelse og oppbevaring av slik dokumentasjon samlet gir bedre oversikt av anbudsprosessen, bekrefter de faktiske forhold og betyr at oppdragsgiveren i ettertid slipper å produsere argumenter som beviser at regelverket er fulgt. Slik oppfylles kravet til etterprøvnbarhet i anskaffelsesprosessen jfr § 7-1 i forskriften.

### **Konklusjon:**

Steigen **følger i liten grad regelverket** om offentlige anskaffelser for anskaffelser under 1,3 mill. For anskaffelser over 1,3 mill. er gjennomført i **stor grad** i samsvar med regelverket om offentlige anskaffelser

Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer flere brudd på lovgivningen for anskaffelser under 1,3 mill.

**Anbefalinger:**

Revisor anbefaler Steigen kommune å:

1. sikre at anskaffelser følger gjeldende krav i anskaffelsesregelverket.
2. sørge for å dokumentere anskaffelsen samt skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften ut fra anskaffelsens verdi.
3. sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
6. sørge for å kunne dokumentere en juridiskbegrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
7. lagre dokumentene for sine anskaffelser systematisk og samlet.
8. sørge for at habilitetsvurderingen kan dokumenteres ved anskaffelser.



## SAK 29/22

# Rapport forvaltningsrevisjon: Offentlige anskaffelser

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
12.09.2022

### Vedlegg:

- Salten kommunerevisjon IKS, juni 2022: Forvaltningsrevisjon Steigen kommune. Offentlige anskaffelser.

### Bakgrunn for saken:

Kommunestyret vedtok i sak 12/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023. Kommunestyret ga samtidig kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen. Den vedtatt planen er som følger i prioritert rekkefølge:

1. Sykefravær / Personal / Arbeidsmiljø
2. Offentlige anskaffelser
3. Grunnskole
4. Pasientregnskap
5. Renovasjon
6. Eiendomsforvaltning
7. Åpenhet og innsyn

Rapport ledelse/styring og sykefraværsoppfølging jfr pkt 1 er gjennomført. Punkt 2 på planen er Offentlige anskaffelser. Kontrollutvalget behandlet prosjektplan for prosjektet i sak 35/21 og vedtok da følgende:

*Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende Offentlig anskaffelse slik det er beskrevet i prosjektplan datert 6.12.2021. Utvalget ber revisor ha fokus på anskaffelser over terskelverdi (kr 1,3 mill).*



*Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.*

*Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.*

Det er blitt endret to kriterier fra den opprinnelige planen. Utgangspunktet er det samme, men revisor har vurdert at dette blir en mer juridisk korrekt tilnærming. Kontrollutvalget er i brev datert 01.04.2022 blitt orientert om endringene.

Formålet med forvaltningsrevisjonen har vært å belyse om Steigen kommune overholder regelverket på anskaffelsesområdet. Ut fra dette er det avledet følgende konkrete problemstilling: *I hvilken grad følger Steigen kommune regelverket om offentlige anskaffelser?*

Innsamlingen av data baserer seg på intervju med innkjøpskoordinator i Steigen kommune, og som har vært revisjonens kontaktperson. I undersøkelsen er det også innhentet og gjennomgått skriftlig dokumentasjon om leverandørreskontro for årene 2020-2021, anskaffelsesprotokoller, vurderinger av anskaffelser og andre relevante dokumenter. Det er foretatt et utvalg på 12 anskaffelser i perioden 2020-2021.

Revisjonskriterier (krav og forventinger som kan stilles til den funksjon/aktivitet som undersøkes av revisjonen), er utledet fra kommuneloven, forvaltningsloven, lov om offentlige anskaffelser, forskrift om offentlige anskaffelser, offentlighetsloven, veileder til regelverket om offentlige anskaffelser, kommunens egne rutiner for behandling av offentlige anskaffelser og kommunens etiske retningslinjer.

For å besvare problemstillingen er det satt opp følgende revisjonskriterier.

1. Steigen skal opptre i samsvar med grunnleggende prinsipper om konkurranse, forutberegnelighet, likebehandling, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet.
  - a) Steigen skal anslå anskaffelsens verdi etter retningslinjene i forskriften og dokumentere vurderingen.
  - b) Steigen kommune skal dokumentere alle vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelser med anslått verdi fra kr 100.000,-.
  - c) Steigen skal kreve skatteattest for skatt og mva. fra leverandører for anskaffelser over kr 500 000,-.
  - d) Steigen skal innenfor forskriftens del III kreve egenerklærings skjema og innhente dokumentasjonsbevis før tildeling av kontrakten.
  - e) Steigen skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over nasjonal terskelverdi, gjennom Doffin2.
  - f) Steigen skal konkurranseutsette alle offentlige anskaffelser med anslått verdi over EØS-terskelverdi gjennom TED3.
  - g) Steigen skal legge vekt på å minimere miljøbelastningen og fremme klimavennlige løsninger ved sine anskaffelser.
  - h) Steigen kommune bør begrunne juridisk utfra unntaksbestemmelsene i anskaffelsesregelverket og kunne dokumentere dette dersom anskaffelser unntas fra regelverket om offentlige anskaffelser
  - i) Steigen skal skrive protokoll fra tilbudsåpningen.

- j) Steigen skal sørge for at vesentlige endringer av kontrakt konkurranseutsettes etter regelverket om offentlige anskaffelser (OA).

2. Innkjøpspersonalet i Steigen skal ha god kjennskap til, å praktisere regelverket om habilitet.

- a) Steigen skal treffe egnede tiltak for å forebygge identifisere og avhjelpe tilfeller av inhabilitet, herunder sørge for at saksbehandler kan identifiseres i anskaffelsesprosessen.

### Revisors funn

- Av 12 anskaffelser var det fem saker som ikke var vurdert konkurranseutsatt. Disse sakene er ikke i samsvar med anskaffelsesregelverket krav til konkurranse.
- Ved revisors gjennomgang av sakene viste det seg at det forelå dokumentert beregning av anskaffelsesverdi i fire av åtte saker. Der det foreligger beregning av anskaffelsesverdi, fremkommer det også hvordan den er beregnet.
- Ved gjennomgang av dokumentene i sakene revisjonen hadde plukket ut fant man at det manglet dokumentasjon av konkurranse i fire av åtte saker. Syv av 12 hadde ikke anskaffelsesprotokoll.
- Tre av åtte saker mangler skatteattest.
- For anskaffelsessaker som er over EØS-terskelen skal det anvendes ESPD-skjema. Alle anskaffelsene over EØS-terskelen hadde ESPD-skjema vedlagt i anskaffelsesprotokollen.
- Av de anskaffelsessakene revisor har undersøkt og der det har vært konkurranse, så har konkurransene gjennomført på riktig nivå.
- Det stilles miljøkrav i samtlige anskaffelsessaker der det foreligger dokumentasjon.
- Av de 12 sakene som ble plukket ut var sju av dem direkteanskaffelser. I 2 av disse sakene var det vedlagt en begrunnelse hvor det var forklart hvorfor de hadde gått til direkteanskaffelse og benyttet unntaksbestemmelsene i regelverket for offentlig anskaffelser. I de andre sakene foreligger det noen begrunnelse, men ikke av slik karakter at revisjonen vurderer at disse kommer inn under unntak om regelverket om offentlig anskaffelser.
- 1 av 4 saker inneholder ikke åpningsprotokoll.
- Steigen kommune har ikke en fast standard for når og hvordan de skal skrive en habilitetsvurdering og hvordan den skal lagres for å sørge for å ivareta regelverket.

### Revisors vurdering

Revisor vurderer at i de største anskaffelsene som er gjort er alt veldig bra dokumentert og gjennomført. Der kommunens ansatte ikke har gjennomført anskaffelsene via fagsystemer er det mangelfull dokumentasjon av konkurranse i anskaffelsen.

Det er også mangelfull dokumentasjon av hvorfor kommunen unnlater å bruke regelverket om offentlig anskaffelser på direkteanskaffelsene.

Det er også ved forenklet etterlevelseskontroll påpekt at anskaffelser kunne vært systematisert/dokumentert bedre ved lagring/arkiv. Dokumentasjon ved innkjøp/anskaffelse og oppbevaring av slik dokumentasjon samlet gir bedre oversikt av anbudsprosessen, bekrefter de faktiske forhold og betyr at oppdragsgiveren i ettertid slipper å produsere argumenter som beviser at regelverket er fulgt. Slik oppfylles kravet til etterprøvbarehet i anskaffelsesprosessen jfr § 7-1 i forskriften.

### Revisors konklusjon og anbefalinger

Revisor konkluderer i rapporten at Steigen kommune i liten grad følger regelverket om offentlige anskaffelser for anskaffelser under 1,3 mill. For anskaffelser over 1,3 mill. er de i stor grad gjennomført i samsvar med regelverket.

Når det gjelder systemet og gjennomføringen av dokumentasjonsplikten viser gjennomgangen at det forekommer flere brudd på lovgivningen for anskaffelser under 1,3 mill.

Ut fra dette kommer revisor med følgende anbefalinger:

1. Sikre at anskaffelser følger gjeldende krav i anskaffelsesregelverket.
2. Sørge for å dokumentere anskaffelsen samt skrive anskaffelsesprotokoll i henhold til anskaffelsesforskriften ut fra anskaffelsens verdi.
3. Sørge for å kunne dokumentere en beregning av anslått anskaffelsesverdi for alle sine anskaffelser i henhold til anskaffelsesforskriften.
4. Sørge for å kunne dokumentere skatteattest før kontraktsinngåelse i henhold til anskaffelsesforskriften.
5. Sørge for å kunne dokumentere egenerklæring og dokumentasjonsbevis i alle saker i henhold til anskaffelsesforskriften.
6. Sørge for å kunne dokumentere en juridiskbegrunnelse for alle unntak fra regelverket om offentlig anskaffelse.
7. Lagre dokumentene for sine anskaffelser systematisk og samlet.
8. Sørge for at habilitetsvurderingen kan dokumenteres ved anskaffelser.

### Kommunedirektørens kommentar

Kommunedirektørens kommentar er i sin helhet lagt ved rapporten. Kommentarene kommenteres av revisor i rapportens kapittel 6 og har ikke ført til endringer i rapportens konklusjoner og anbefalinger.

### **Vurdering:**

Salten kommunerevisjon har gjennomført en undersøkelse og utarbeidet en rapport som gjelder offentlige anskaffelser i tråd med kontrollutvalgets bestilling. Rapporten vurderes å ha besvart kontrollutvalgets problemstillinger og får frem forbedringsmuligheter. Der hvor dette er relevant har revisor gitt konkrete anbefalinger til slike forbedringer.

Rapporten forelegges kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §5 skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp. Det vil derfor være naturlig for kontrollutvalget med oppfølgingssak etter en viss tid for å vurdere fremdriften i oppfølgingen.

### **Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

1. Forvaltningsrevisjonsrapporten Offentlige anskaffelser er forelagt kommunestyret i Steigen og tas til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren merke seg rapportens anbefalinger.
3. Kommunestyret vil særlig trekke frem .....
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget anmodes om at oppfølging av rapporten gjøres i løpet 2023.

**Røkland, 05.sep**

Ronny Seljeseth  
Seniorrådgiver

## SAK 25/23

### Revisors vurdering av egen uavhengighet

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.09.2023

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS, 22. juni 2023: Egenvurdering av uavhengighet

**Bakgrunn for saken:**

Kommuneloven stiller i § 24-4 krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19 stiller nærmere krav til revisors uavhengighet, bl.a:

*Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet. § 16*

*Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. § 17*

*Revisor kan ikke*

- ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen*
- ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av*
- være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap*

- d) delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e) utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f) yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g) opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

I henhold til forskriften skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeidet mal for revisors egenvurdering av uavhengighet. Ved oversendelse av informasjon om malen skriver de at

*Uavhengighetsreglene, herunder kravet til skriftlig egenvurdering, er de samme ved revisjon av kommunale foretak, kommunale oppgavefelleskap og interkommunale politiske råd som ved revisjon av kommunen selv.*

*Komiteen legger imidlertid til grunn at den enkelte oppdragsansvarlige revisor som hovedregel kan avgi én skriftlig egenvurdering som dekker alle oppdrag innenfor kommunen som juridisk enhet. Eventuelle forhold som vurderes ulikt for de enkelte oppdrag, må imidlertid fremkomme.*

Vedlagt saken er egenvurdering datert 22. juni 2023 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst.

### **Vurdering**

Vedlagte vurdering er utarbeidet i samsvar med Norges kommunerevisorforbunds mal for egenvurdering av uavhengighet. Sekretariatet har ingen merknader til revisors egenvurdering av uavhengighet.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 22. juni 2023 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

**Inndyr, 22. august 2023**

  
Lars Hansen  
Sekretariatsleder

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	4.8.2023
Jnr.	23 / 796
Arkiv nr.	418 31
Hjemmel u off:	

Kontrollutvalget i Steigen kommune

Deres ref.:

Vår ref.: 1310/A2/bvg/rb

Dato: 22. juni 2023

## EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Salten kommunerevisjon utfører revisjon og er organisert som et <a href="#">interkommunalt selskap</a> .

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

Salten kommunerevisjon IKS



Rune Borøy  
oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Bjørn Vegard Gamst  
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



**SAK 26/23****Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet  
2019-2023****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
04.09.2023**Vedlegg:**

- Utkast: Rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2019-2023

**Bakgrunn for saken:**

Vedlagt saken er utkast til rapport til kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet 2020 til 2023. Rapporten er basert på saksfremlegg, vedtak og innstillinger til vedtak fra kontrollutvalget i den nevnte perioden.

**Vurdering:**

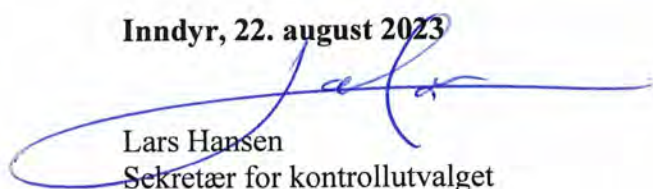
Gjennom forskrift om kontrollutvalg har utvalget ansvar for å rapportere til kommunestyret, bl.a med uttalelse til årsregnskapet og hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og resultatene av disse. Slik rapportering er gjennomført løpende i valgperioden, men det er samtidig hensiktsmessig å gi en mer samlet fremstilling om kontrollutvalgets arbeid i perioden, og eventuelt gi innspill til fremtidig kontroll og tilsyn med forvaltningen. En slik type rapport vil dessuten gi det neste kontrollutvalget en samlet oversikt over kontrollutvalgets aktiviteter og sikre smidig overgang til neste valgperiode.

Rapporten gjennomgås under møtet.

**Forslag til vedtak:**

Rapport om kontrollutvalgets aktivitet i perioden 2019 – 2023 vedtas som fremlagt. Rapporten oversendes kommunestyret til informasjon.

**Inndyr, 22. august 2023**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lars Hansen', is written over the typed name and title.

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



Kontrollutvalget Steigen kommune,

Rapport om utvalgets virksomhet 2019-2023

jnr 23/xxx ark 418 1.5

---

## Innledning

Kontrollutvalget er i samsvar med kommunelovens § 23-1 oppnevnt av kommunestyret for å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på vegne av kommunestyret.

Utvalgets arbeid foregår innenfor rammen av

- Kommunelovens kapittel 23 *Kontrollutvalgets virksomhet*,
- Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
- Utvalgets egne virksomhetsplaner

Gjennom uttalelser til kommunens årsregnskap og innstillinger i saker om forvaltningsrevisjon, har kontrollutvalget rapportert om sitt virke i de nevnte sakene. Utvalget legger i tillegg frem for kommunestyret denne rapporten som en mer samlet fremstilling av kontrollutvalgets arbeid over hele valgperioden.

Ved utgangen av valgperioden 2019-2023 har Steigen kontrollutvalg bestått av følgende valgte faste medlemmer:

Thomas J. Danielsen, leder  
Marit Alsaker Stemland, nestleder  
Torbjørn Hjertø, medlem  
Per Løken, medlem  
Eva Bakkeslett, medlem

Rita Brendryen og Tone Heggen Eriksen var opprinnelig valgt som faste medlemmer og møtte i begynnelsen av valgperioden.

Det er gjennomført 22 møter i kontrollutvalget i fireårsperioden. Grunnet frafall og fravær blant de faste medlemmene, har en rekke varamedlemmer møtt og bidratt til gjennomføring av utvalgets møter. Dette gjelder Harald Holmvaag (16 møter), Kenneth Lamøy (7), Tarald Sivertsen (6), Edgar Johansen (3) og Kjersti Gylseth (2)

### 1. Regnskap

#### Kommuneregnskapet:

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens regnskaper for årene fra og med 2019 til og med 2022. Regnskapene for de nevnte årene viser følgende netto driftsresultat:

- 2019; negativt	kr 1 184 805
- 2020:	kr 10 554 452
- 2021:	kr 261 115
- 2022:	kr 9 126 339

Kommunens administrasjon har bistått kontrollutvalget ved dets behandling av det enkelte års regnskap. Til grunn for utvalgets uttalelser ligger også revisors beretning, samt ytterligere informasjon fra revisor. Revisor har i sine beretninger for de nevnte årene ingen forbehold eller merknader tilknyttet regnskapet, og har dermed avgitt normalberetninger.

I kommunestyrets behandling av regnskapene er det ikke gjort vedtak som har krevd særskilt oppfølging fra kontrollutvalgets side.

---

### Regnskap for Steigen Allhus KF

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets regnskaper for årene fra og med 2019 til og med 2022. Regnskap for 2022 var siste års regnskap i og med at foretaket ble lagt ned.

Regnskapene for de nevnte årene viser følgende netto driftsresultat:

- 2019:	kr 123 454
- 2020:	kr 268 081
- 2021: negativt	kr 63 604
- 2022: negativt	kr 131 623

### Nummererte brev.

Nummererte brev fra revisor: Kontrollutvalget skal i henhold til kommunelovens § 24-7 gis skriftlige meldinger i form av nummererte brev til kontrollutvalget når det avdekkes:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalget har i perioden mottatt og behandlet ett nummerert brev fra revisor. Dette ble utstedt i 2022, hvor revisor påpekte at kommunen på dette tidspunktet 1. ikke håndterer overskudd/underskudd korrekt når det gjelder feie- og tilsynstjenester, og 2 at kommunen ikke har fått utarbeidet og vedtatt en egen lokal forskrift for innkreving av feiegebyr.

Administrasjonen har i møte 12. september 2022 opplyst at 1. gebyr for feiing for 2022 er regulert ned til 0 slik at selvkostfond feiing reduseres i samsvar med generasjonsprinsippet for selvkost, og 2. forskrift med hjemmel for innkreving av gebyr er ute på høring med sikte på vedtak i kommunestyret innen utgangen av året (2022).

Etterlevelseskontroll: Revisor har gjennomført årlige kontroller av om kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jfr kommuneloven § 24-9. Tema for kontrollene har i perioden vært følgende:

- 2019: Pasientregnskap.
- 2020: Offentlige anskaffelser
- 2021: Selvkost feiing
- 2022: Finansreglement

Med unntak av selvkost feiing, hvor utvalget fikk et nummerert brev, har revisor ikke for noen av kontrollene blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at kommunen ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift. Kontrollutvalget har dermed ikke sett grunn til videre oppfølging.

---

## 2. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har utarbeidet plan for forvaltningsrevisjon, slik det er bestemt i kommunelovens § 23-3. Planen gjelder perioden 2020-2023 og er basert på risikovurderinger av kommunens virksomhet. Kommunestyret har i 2020 sak 12/2020 vedtatt planen etter innstilling fra kontrollutvalget med følgende prioritering av tema / områder:

1. Sykefravær / Personal / Arbeidsmiljø
2. Offentlige anskaffelser
3. Grunnskole
4. Pasientregnskap
5. Renovasjon
6. Eiendomsforvaltning

Kontrollutvalget fikk i samme vedtak fullmakt fra kommunestyret til å foreta endrede prioriteringer ved behov.

Kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjoner er tredelt: bestille gjennomføring av konkrete forvaltningsrevisjonsprosjekter, saksbehandle og innstille til kommunestyret når det legges frem en forvaltningsrevisjonsrapport, samt følge opp de vedtak kommunestyret fatter ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter. I valgperioden har kontrollutvalget gjennomført følgende behandling og oppfølging innen forvaltningsrevisjon:

<b>Prosjektets navn</b>	<b>Behandling i kontrollutvalget</b>
Post / arkiv (Forrige periodes plan)	Oppfølging: Rapport levert og behandlet i 2018 med grunnlag i forrige periodes plan. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i saken (sak 44/18) ble gjennomført juni 2020. Administrasjonen redegjorde for sin oppfølging av kommunestyrets vedtak. Utvalget <i>«registrerer at det er gjennomført en del tiltak for å følge opp kommunestyrets vedtak. Det gjenstår bl.a fortsatt å få ferdig kommunens arkivplan».</i>
Selvkost – Brukerbetaling vann og avløp (forrige periodes plan)	Oppfølging: Rapport levert og behandlet i 2019 med grunnlag i forrige periodes plan. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak i saken (sak 59/19) ble gjennomført juni 2020. Administrasjonen redegjorde for sin oppfølging av kommunestyrets vedtak så langt.
Ledelse/styring og sykefraværsoppfølging (Plan for forvaltningsrevisjon nr 1)	Behandling: Rapport behandlet av utvalget i januar 2021. Denne viste at kommunen i noen grad har betryggende system for styring og ledelse i helse- og omsorgssektoren. Det ble bl.a vist til svakheter når det gjelder avviks-

	<p>oppfølging, medvirkning fra ansatte, brukere og pårørende. Videre at kommunen heller ikke har rutiner for gjennomgang av styringssystemet. Videre fikk rapporten frem at kommunen i nokså stor grad oppfyller krav i arbeidsmiljøloven angående sykefraværsoppfølging.</p> <p>Rapporten fikk frem en del forbedringsmuligheter, og revisor ga 6 anbefalinger til slike forbedringer. Kommunestyret trakk frem anbefaling 3-5 for særskilt oppfølging.</p> <p>Sak med oppfølging av kommunestyret er gjennomført i 2022 og 2023. Utvalget har besluttet å komme tilbake med sak om videre oppfølging i desember 2023.</p>
<p>Oppfølging: Iris Salten IKS – Selvkost og Offentlige anskaffelser</p>	<p><u>Behandling:</u> Forvaltningsrevisjon gjennomført 2020 for samtlige 9 eierkommuner, som en oppfølging av kommunestyrenes vedtak i opprinnelig revisjon fra 2019. (Kommunestyrets sak 14/19). Opprinnelig rapport påpekte en del svakheter ved selskapets håndtering av offentlige anskaffelser, mens oppfølgingsrapporten viste en betydelig forbedring.</p>
<p>Iris Salten IKS – Statsstøtte og Offentlige anskaffelser (Tema utenom plan)</p>	<p>Rapporten ble bestilt av kontrollutvalgene i de fleste av eierkommunene. Ifølge revisors rapport har konsernet i stor grad sørget for et avtaleverk som ivaretar kravene i statsstøtteregelverket. Men selskapet har i varierende grad tilrettelagt for konkurranse i anbudskonkurransen om mottak av avfall vinteren 2020/2021. Revisor ga 3 anbefalinger knyttet til utarbeidelse av fremtidige anbud på området.</p>
<p>Offentlige anskaffelser (Plan for forvaltningsrevisjon nr 2)</p>	<p><u>Behandling:</u> Rapporten konkluderte med at kommunen i liten grad følger regelverket om offentlige anskaffelser for anskaffelser under 1,3 mill. Anskaffelser over 1,3 mill. er i stor grad gjennomført i samsvar med regelverket. Revisor har gitt 8 konkrete anbefalinger til forbedringer.</p> <p>Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i september. Kommunestyret vedtok utvalgets</p>

	innstilling i november, herunder at administrasjonen bes merke seg rapportens anbefalinger, og med særlig oppmerksomhet om anskaffelser under kr 1,3 mill. Sak med oppfølging av kommunestyrets vedtak ble gjennomført i kontrollutvalget i 2023.
Varsling (Tema utenom plan)	<u>Bestilling</u> Kontrollutvalget har i møte desember 2022 bestilt en forvaltningsrevisjon med varsling som tema. Rapporten er ikke mottatt, og behandling overlates til kontrollutvalget som velges av kommunestyret oktober 2023.
Grunnskole (Plan for forvaltningsrevisjon nr 3)	<u>Bestilling:</u> Prosjekt ble bestilt i utvalgets møte september 2023, og forventes levert våren 2024.

I valgperioden har revisor stort sett levert rapporter innenfor den tidsramme som kontrollutvalget ble forespeilet. Unntaket er rapport med tema Varsling, som er betydelig forsinket.

De behandlede rapportene har gitt viktige bidrag til kunnskap om hvordan den kommunale forvaltningen fungerer, og har påpekt forbedringsmuligheter for kommunen.

### 3. Eierskapskontroll / Selskapskontroll

Kontrollutvalget har som en av sine oppgaver ansvar for å påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper, såkalt eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvilket selskap og/eller hvilket tema hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Etter innstilling fra kontrollutvalget vedtok kommunestyret planen under sitt møte i oktober 2022 sammen med analysedokument som beskriver eierskapene. Det ble bestemt å utføre en generell eierskapskontroll om utøvelse av kommunens eierinteresser. Kontrollen hadde til hensikt å avdekke om kommunen har en oppdatert eierskapsmelding som tilfredsstillende kravene i kommuneloven §26-1 med særlig fokus om kommunen har et avklart formål med sine eierskap. Kontrollutvalget behandlet rapporten i sitt møte i juni 2023. Rapporten ble oversendt kommunestyret for sluttbehandling.

### 4. Øvrig kontroll og tilsyn

Med bakgrunn i kontrollutvalgets generelle mandat om å foreta løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen, er det i utvalgets møter satt på dagsorden en rekke saker. Sakene kan ha bakgrunn i innspill fremmet av publikum, utvalgets medlemmer, andre politikere i kommunen, saker som er tatt opp i media etc.

I disse sakene har utvalget kalt inn administrasjonen, og bedt denne redegjøre for saksforhold, regelverk, forvaltningspraksis etc. I perioden 2019-2023 gjelder dette bla følgende områder:



- Status for tjenester etter barnevernloven
- Status for kommunens økonomiske situasjon
- Saksbehandling ved valg av eldreråd
- Anskaffelse av IKT-tjenester
- Anskaffelse av slamtømming
- Personalforvaltning
- Kommunens avvikssystem
- Kommunens tilbud til personer med psykisk utviklingshemming
- Iris Salten IKS – Vurdering av styrets myndighet til å inngå sluttavtale
- Redegjørelse til kontrollutvalget om bygging av omsorgsboliger i Leinesfjord (særskilt rapport til kommunestyret)
- Ettervern rus og psykiatri
- Kommunens oppfølging av rapporter fra Arbeidstilsynet
- Bemanning / ivaretagelse av lederfunksjoner innen helse og omsorg
- Status for Familiesenteret når det gjelder bemanning, kompetanse og ivaretagelse av tjenestetilbud
- Kommunens oppfølging av Statsforvalterens tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap
- Kommunens systemer for tilgangsstyring av pasientjournaler

Kontrollutvalget vil generelt bemerke at kommunedirektøren og dennes administrasjon har bidratt med redegjørelser og besvart utvalgets spørsmål i de sakene som er tatt opp.

##### 5. Øvrige saker som vedrører utvalget

Kontrollutvalget har årlig avgitt uttalelse til formannskapet om budsjett til kontroll og tilsyn (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg). Utvalget vurderer ressurs situasjonen som tilfredsstillende.

I samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon har kontrollutvalget et påse-ansvar om revisors arbeid med regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Årlig legger revisor frem en erklæring om uavhengighet i forhold til den virksomhet som skal revideres. Denne behandles i kontrollutvalget. Kvalitetskontroll av revisjonen gjennomføres i regi av NKRF. Revisor holder kontrollutvalget løpende orientert om sitt arbeid.

Leinesfjord, 4. september 2023

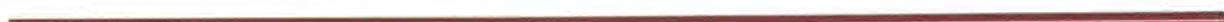
Thomas J. Danielsen (s)  
leder

Marit Alsaker Stemland (s)  
nestleder

Torbjørn Hjertø (s)  
medlem

Per Løken (s)  
medlem

Eva Bakkeslett (s)  
medlem



**SAK 27/23****Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid i valgperioden****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
04.09.2023**Vedlegg:**

- Ingen

**Bakgrunn for saken:**

Mot slutten av valgperioden vil det være hensiktsmessig med en evaluering av kontrollutvalgets arbeid i perioden. Hensikten med en slik evaluering er å sørge for kontinuerlig læring og forbedring, kunnskapsoverføring til påtroppende utvalg og diskutere om kontrollutvalget har de nødvendige forutsetningene for å fylle sin kontrollfunksjon.

Kontrollutvalgets samhandling med sekretariatet og revisjonen bør være en del av evalueringen. Sentrale spørsmål vil være om kontrollutvalgets forventinger blir innfridde, om saker blir tilstrekkelig forberedt, og hvordan samhandlingen kan bli enda bedre.

Basert på Kommunaldepartementets veileder Kontrollutvalgsboken, foreslås at utvalget drøfter følgende punkter:

- Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antallet møter tilstrekkelig sett opp mot saksmengde?
- Er saker som fremmes for behandling tilstrekkelig forberedt?
- Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samhandlingen med revisor?

- Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet?
- Hvordan fungerer samspillet internt blant kontrollutvalgets medlemmer?

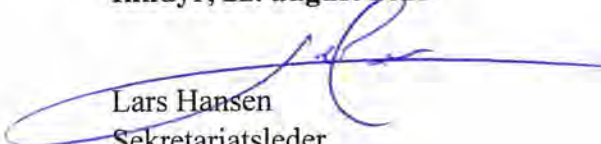
Utvalget står selvsagt fritt til å ta opp andre emner om det er ønskelig.

Saken og evalueringen legges opp som en diskusjonssak. Det foreslås at sekretariatet utformer et oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet og at notatet legges frem for påtroppende utvalg i deres første møte.

**Forslag til vedtak:**

1. Steigen kontrollutvalg har gjennomført egevaluering av utvalgets arbeid i perioden 2019-2023.
2. Sekretariatet utformer oppsummeringsnotat basert på innspill i møtet. Notatet legges frem for påtroppende kontrollutvalg.

**Inndyr, 22. august 2023**



Lars Hansen  
Sekretariatsleder

**SAK 28/23****Innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller, perioden 2024-2027****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
04.09.2023**Vedlegg:**

- Steigen kontrollutvalg, 19.05.2020, Risiko- og vesentlighetsvurdering, plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 (sak 21/20)
- Salten Kontrollutvalgsservice KO, 18.08.2022. Overordnet analyse og plan for eierskapskontroller med risiko og vesentlighetsvurderinger. Perioden 2022-2023 (sak 27/22)

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget vedtok i forrige møte (sak 20/23) fremdriftsplan for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for perioden 2024-2027. I samsvar med fremdriftsplan legges det frem sak for det avtroppende kontrollutvalget slik at dette kan gi innspill til ny plan.

Diskusjonen under møtet vil i utgangspunktet ta for seg fire områder: samfunnsperspektivet, kommunens tjenesteområder, kommunens forvaltning og organisering og eierskapsutøvelsen som utvalget kan gi tilbakemelding på.

**Samfunnsperspektivet.**

Hvordan jobber kommunen systematisk for å utvikle samfunnet i ønsket retning. I hvilken grad mener kontrollutvalget at det er risiko for at kommunen ikke når sine mål når det gjelder:

- Samfunnsplanlegging og næringsutvikling.
- Miljø, klima og energi

- Beredskapsplaner og ROS-analyser

#### Kommunenes tjenesteområder

Basert på kontrollutvalgets erfaringer, i hvilken grad er det risiko for manglende kvalitet, manglende tjenesteyting eller at kommunen ikke oppfyller lovkrav innen:

- Barnehagesektoren
- Skole, SFO og voksenopplæring
- Kultur, idrett, tros- og livssynssamfunn
- Flyktningtjenesten
- Barnevern
- Helsetjenester
- Rus og psykisk helsearbeid
- Hjemmetjenester
- Institusjonsomsorg
- Økonomisk sosialhjelp og boligsosiale tjenester
- Bygg- og eiendomsforvaltning
- Vann og avløp
- Renovasjon
- Brann og feiing
- Byggesak, kart og oppmåling
- Veier, parker og idrettsanlegg
- Landbruk og natur-/viltforvaltning

#### Kommunens forvaltning og organisering

Basert på kontrollutvalgets erfaringer, i hvilken grad er det risiko for manglende kvalitet, manglende tjenesteyting eller at kommunen ikke oppfyller lovkrav innenfor:

- Organisering, styring og ledelse
- Internkontroll og kvalitetssikring
- Økonomistyring
- Offentlige anskaffelser
- Personalforvaltning
- Kompetanse/rekruttering
- IKT, digitalisering, personvern, arkiv og saksbehandling
- HMS: Helse, miljø og sikkerhet

#### Eierskapsutøvelsen

I hvilken grad er det risiko for at kommunen ikke når sine mål når det gjelder:

- Opplæring av folkevalgte eierrepresentanter
- Ansvars- og rollefordeling
- Utvikling av eierpolitikk / eierstrategi
- Oppfølging og rapportering til kommunestyret

Videre om de enkelte eierskapene:

- Har kommunen eierskap i interkommunale samarbeid (interkommunale selskap eller kommunale oppgavefelleskap) med høy økonomisk, strategisk eller omdømmemessig risiko?

- Har kommunen eierskap i aksjeselskap (evt samvirkeforetak, foreninger mv) med høy økonomisk, strategisk eller omdømmemessig risiko?

Utvalget står fritt til å trekke frem andre områder innen kommunens tjenester, forvaltning eller eierskap hvor det er risiko for lav måloppnåelse og / eller svekket omdømme. Eventuelle innspill legges frem for det nye utvalget. Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller vil vedtas av kommunestyret i 2024 etter innstilling fra det nye kontrollutvalget.

**Forslag til vedtak:**

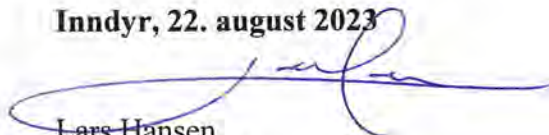
1. Steigen kontrollutvalg har diskutert innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i perioden 2024-2027 og vil trekke frem følgende aktuelle områder til vurdering for det kommende arbeidet med nye planer:

.....

.....

.....

**Inndyr, 22. august 2023**



Lars Hansen  
Sekretariatsleder

# Risiko- og vesentlighetsvurdering, Kontrollutvalget, Steigen, 2020

Jnr 20/710 Ark 418 9.1



# Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse .....	2
INNLEDNING .....	2
Risiko- og vesentlighetsvurderingens detaljeringsnivå.....	3
Hva er risiko og vesentlighet? .....	5
Kommunens overordnede mål .....	7
Aldersfordeling og befolkningsutvikling .....	8
Utvalgte nøkkeltall / sammenligning med KOSTRA-gruppe: .....	9
Risikovurdering med aktuelle tema for forvaltningsrevisjon.....	13
Funksjonsdyktig kommunalt folkestyre .....	13
Virksomhetsstyring .....	14
Eiendomsforvaltning og vern av verdier .....	18
Tjenesteyting – kvalitet, rettssikkerhet og produktivitet.....	18
Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon .....	23

## INNLEDNING

Forvaltningsrevisjon er et viktig redskap for de folkevalgte kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig i alle kommuner, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderingen skal altså bidra til god og nyttig forvaltningsrevisjon av kommunenes virksomhet. Sekretariatet har i dette arbeidet lagt til grunn NKRF sin Veileder for utarbeidelse overordnet analyse:

[https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA\\_Veileder.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf)

ROV og arbeidet med å utarbeide planen vil også bidra til at kontrollutvalget blir kjent med kommunens virksomhetsområder. Dette kan bidra til å gi utvalgsmedlemmene et styrket kunnskapsgrunnlaget for å ivareta sitt kontrollansvar.

Arbeidet med risiko og vesentlighetsvurderinger er viktig også utover det som gjelder valg av forvaltningsrevisjoner. ROV identifiserer langt flere risikoområder enn det kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre forvaltningsrevisjon av. ROV kan dermed brukes til å lage en helhetlig plan for kontroll og tilsyn i Steigen kommune, og oppsummerer et bredt spekter av kontrollaktiviteter.

Det kan være en utfordring å sikre at risiko- og vesentlighetsvurderingen er tilstrekkelig overordnet slik at kontrollutvalget får et oversiktsbilde av hele den kommunale virksomheten, samtidig som den går tilstrekkelig dypt til å danne et meningsfullt grunnlag for å utarbeide kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon. Det er ikke sekretariatets intensjon at ROV skal være uttømmende eller altomfattende. Til det er den kommunale hverdag for kompleks og omskiftelig.

I arbeidet med ROV er det viktig at kontrollutvalget prioriterer tid og ressurser, slik at utvalget får et godt grunnlag til å velge hvilke prosjekter som skal gjennomføres i perioden. Samtidig må utvalget sørge for at analysene dekker de viktigste områdene i kommunens virksomhet og eierskap.

Det er et mål at kontrollutvalget skal være aktivt involvert i prosessen, ikke minst når det gjelder vurdering og prioritering av kontrollaktiviteter som skal gjennomføres i planperioden.

### *Risiko- og vesentlighetsvurderingens detaljeringsnivå*

Kommunelovens formål inneholder en del overordnede mål og føringer, bl.a at kommuner yter tjenester og driver samfunnsutvikling til beste for innbyggerne. Videre at kommuner skal være effektive, tillitsskapende og bærekraftige. Med dette som utgangspunkt kan kommunens virksomhet fra et overordnet perspektiv deles inn i følgende sju kategorier:

- legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre
- yte tjenester til beste for innbyggerne
- drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne
- utøve offentlig myndighet
- være effektive
- være tillitsskapende
- være bærekraftige

Med dette som utgangspunkt kan vurdering av risiko og vesentlighet betraktes ut fra følgende sju perspektiver:

1. Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?

Vurderingen kan her være knyttet til spørsmålet om: I hvilken grad realiserer administrasjonen vedtak fattet av folkevalgte organer? Er sakene som legges fram for folkevalgte organer tilfredsstillende utredet? Er krav til saksbehandling i forvaltningslov og offentleglov overholdt? Vurderingene kan også gjelde spørsmålet om sakene legges fram på en måte som er tilpasset de folkevalgte som målgruppe.

2. Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?

Dette punktet innbefatter den kommunale tjenesteproduksjonen og gjelder kommunens ytelser overfor innbyggerne. Kravet til de kommunale tjenestene finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter. Her vil det innenfor rammen av en risiko- og vesentlighetsvurdering være aktuelt å vurdere om kommunens tjenestetilbud er forsvarlig, og om innbyggerne får de tjenestene de har krav på.

3. Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?

Dette punktet gjelder kommunens planverk som kommuneplan med samfunnsdel og arealdel og ulike delplaner. Bygger de ulike planene på et forsvarlig datagrunnlag og ser de langt nok fram? Blir innbyggerne involvert i planprosessene?

4. Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?

Dette punktet går på hvordan kommunen utøver sin myndighet overfor tredje person. Forvalter kommunen sin myndighet på en god måte? Følges saksbehandlingsreglene og er saksbehandlingen forsvarlig?

5. Driver kommunen effektivt?

Dette punktet handler om å utnytte kommunens ressurser på best mulig måte med best mulig måloppnåelse.

6. Er kommunen tillitsskapende?

Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen har systemer for å sette i verk og følge opp tiltak for å sikre en høy etisk standard gjennom hele organisasjonen, både blant folkevalgte og ansatte for på den måten å skape tillit overfor kommunens innbyggere. Har kommunen etiske retningslinjer, er de kjent og blir de fulgt? Hvordan blir kommunens innbyggere møtt? Har kommunen satt i verk tiltak som skal motvirke misbruk av kommunens midler og korrupsjon?

7. Er kommunens drift bærekraftig?

Her vil risiko- og vesentlighetsvurderingen fokusere på kommunens virksomhet i et framtidsrettet utviklingsperspektiv. Et sentralt spørsmål her er om kommunen har en beredskap i forhold til trender i befolkningsutviklingen og befolknings-sammensetningen. Et annet viktig spørsmål er om kommunen oppfyller de pliktene de er pålagt i regelverket på miljøområdet. Tar kommunen grep for å møte og motvirke konsekvenser av varslede miljø- og klimaendringer? Viktig er også antakelser om nærings- og konjunkturutvikling og utviklingen i andre forhold som antas å ha betydning for kommunen.

Med utgangspunkt i en slik inndeling av kommunens virksomhet kan det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering med ulik detaljeringsgrad. Vurderingen som sekretariatet gjennomfører er svært overordnet, områdene er trukket ned til en sektor og noen ganger på tjenestenivå. I hovedsak er risikoen identifisert i ulike kilder som f.eks.; kommunens egne plandokumenter, ROS-analyser, folkehelseprofilen, brukerundersøkelser der hvor dette er

publisert, tilsynsrapporter, forvaltningsrevisjonsrapporter, kommunens revisor, ordfører, representant fra opposisjonen og ikke minst rådmann / kommunedirektør.

Sekretariatet har også lagt til grunn egne erfaringer og kunnskap om kommunen.

### *Hva er risiko og vesentlighet?*

Det er politisk og administrativ ledelse som har ansvaret for risikostyring i kommunen.

Kontrollutvalget bør ha et inntrykk av hvordan dette fungerer i egen kommune.

Kunnskapen om hvordan risikostyringen ivaretas, vil ha betydning for prioriteringen av tilsyn og revisjon, og er derfor relevant med tanke på risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.

Vi ser på risiko i forhold til kommunens målsetting om å nå sine mål, ha en effektiv drift, god kvalitet og etterleve regelverket, og den styring og kontroll som foregår i kommunen for å sikre dette. I risikovurderingen skal det foretas en vurdering av hvilke **konsekvenser** det kan få, dersom den enkelte risikofaktor inntreffer, og **sannsynligheten** for at det vil skje. Når de ulike risikofaktorene, er identifisert og vurdert og vi kjenner hvilke risikoreducerende styrings- og kontrolltiltak som er iverksatt, må det foretas en vurdering av hvor vesentlig de ulike risikofaktorene er i forhold til kommunens målsettinger.

En risikomatrix kan benyttes som hjelpemiddel til vurdering av risiko, med gradering av konsekvens og sannsynlighet.

Sannsynlighet	Svært høy	Moderat	Høy	Høy	Svært høy
	Høy	Moderat	Moderat	Høy	Høy
	Moderat	Lav	Moderat	Moderat	Høy
	Lav	Lav	Lav	Moderat	Moderat
		Lav	Moderat	Høy	Svært høy
		Konsekvens			

Med risiko menes i denne sammenheng faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risiko må vurderes innenfor alle kommunens tjenesteområder.

Formålet med analysen vil derfor være å avdekke mangler og svakheter som kan føre til avvik innenfor kommunens virksomhetsområder.

Med **vesentlighet** mener vi i denne sammenheng en samlet vurdering av alvorlighetsgraden i den trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Dersom man har vurdert risikoen innen et gitt område til å være høy, samtidig som en vet at ledelsen ikke har iverksatt tiltak for å redusere risiko, og at det vil få stor negativ betydning dersom situasjonen blir en realitet, er det grunn til å vurdere området som vesentlig.

Vesentlighet, altså hva som har størst (negativ) påvirkning kan vurderes ut fra ulike perspektiver, og vesentlighetsgraden avhenger av hvilket perspektiv den som gjør vurderingen har. Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Ulike aktører med ulike ståsteder kan ha svært ulike oppfatninger av hva som er vesentlig – for hvem er det ille?

Vesentlighet kan derfor vurderes fra ulike perspektiver:

- Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av et tjenesteområdes driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter.
- Fra et politisk perspektiv, vurdert ut fra hvilke tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv. (Her vil oppfatningene av vesentlighet trolig variere mellom de politiske grupperingene.)
- Fra brukernes perspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentligst.
- Fra et medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva ulike medarbeidere innenfor et tjenesteområde anser som mest vesentlig.
- Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er mest vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til storsamfunnet og miljøet.

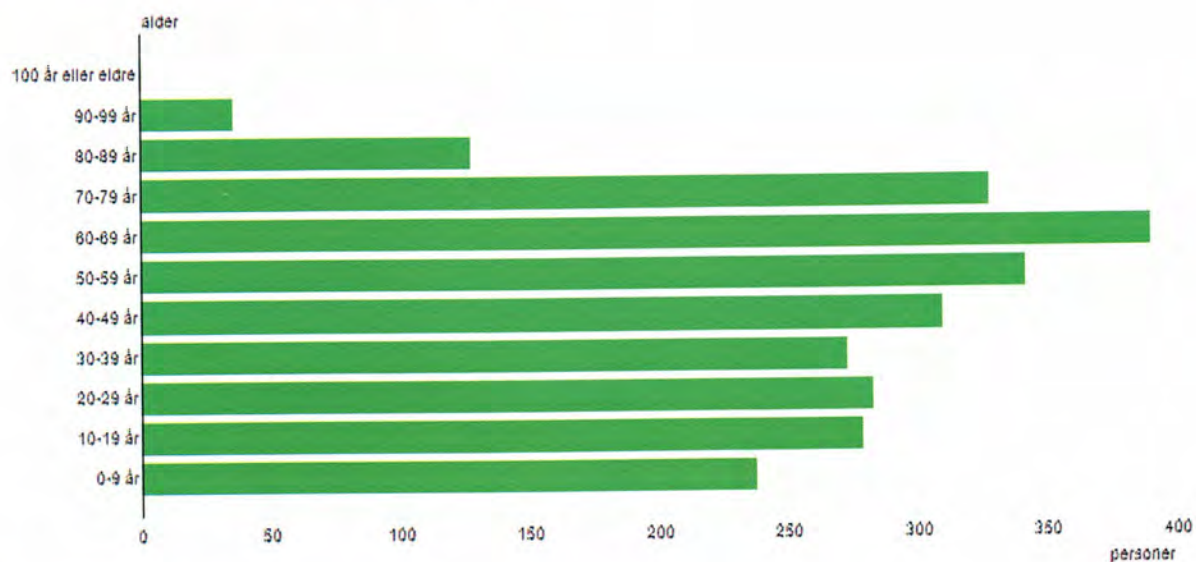
Det er ikke mulig på noe objektivt vis å måle ulike sektorer og virksomhetsområders vesentlighet opp mot hverandre. Man måler ikke hva som er viktigst av f.eks. skole, eldreomsorg, vann og avløp, kultur osv. Men vurderingen er ment å bidra til at kontrollutvalget kan prioritere områder for forvaltningsrevisjon som er vesentlige, men altså ikke nødvendigvis den mest vesentlige. Over tid bør forvaltningsrevisjonen dekke en tilstrekkelig bred del av kommunens virksomhet.

### *Kommunens overordnede mål*

Kommunestyret har vedtatt planprogram for kommunen, inkludert en planstrategi for kommuneplanens samfunnsdel som tilsier vedtak av ny plan i november 2020.

## Aldersfordeling og befolkningsutvikling

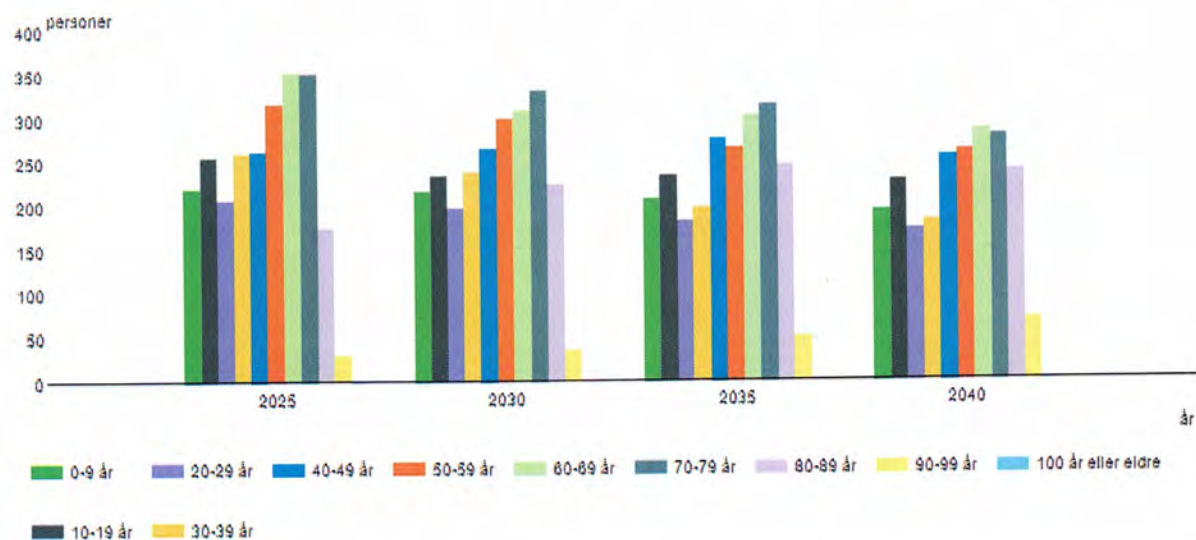
07459: Befolkning, etter alder, Steigen, Personer, 2020.



Kilde: Statistisk sentralbyrå

## SSB Befolkningsprognose, MMMM-alternativet:

11668: Framskrevet folkemengde 1. januar, etter alder og år. Steigen, Hovedalternativet (MMMM).



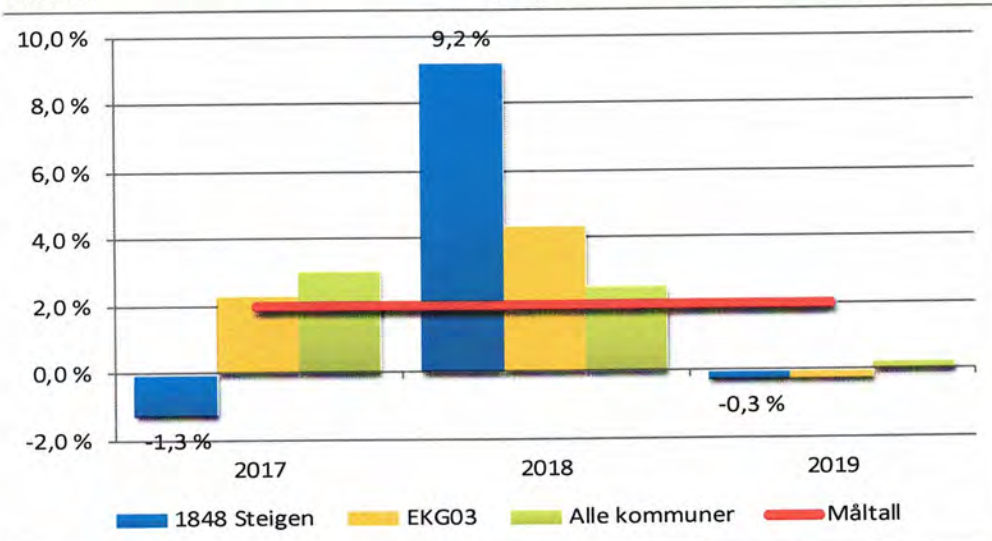
Kilde: Statistisk sentralbyrå

## Utvalgte nøkkeltall / sammenligning med KOSTRA-gruppe:

Økonomi:

### Netto driftsresultat i % av driftsinntekter

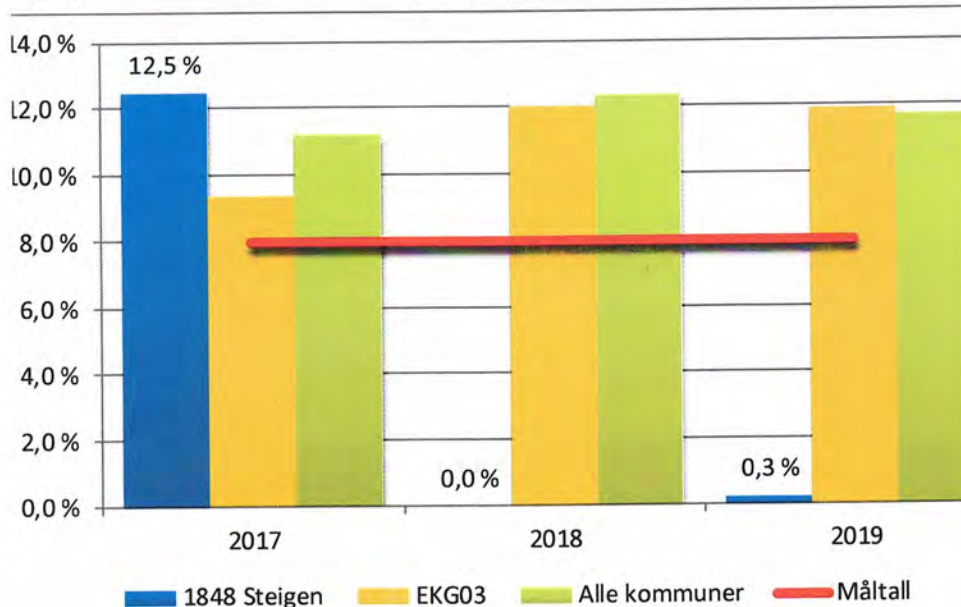
Måltall: 2,0 %



	2017	2018	2019
1848 Steigen	-1,3 %	9,2 %	-0,3 %
EKG03	2,3 %	4,4 %	-0,3 %
Alle kommuner	3,0 %	2,5 %	0,2 %
Måltall	2,0 %	2,0 %	2,0 %

### Netto disp.fond i % av DRI

Måltall: 8,0 %



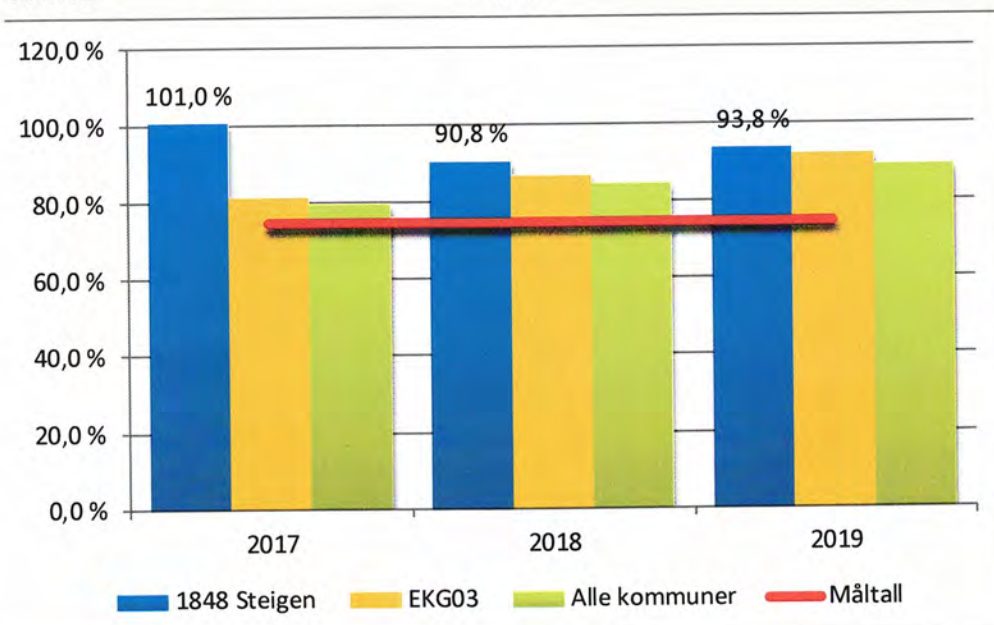
	2017	2018	2019
1848 Steigen	12,5 %	0,0 %	0,3 %
EKG03	9,4 %	12,0 %	11,9 %
Alle kommuner	11,2 %	12,4 %	11,7 %
Måltall	8,0 %	8,0 %	8,0 %



### Netto LG i % av DRI

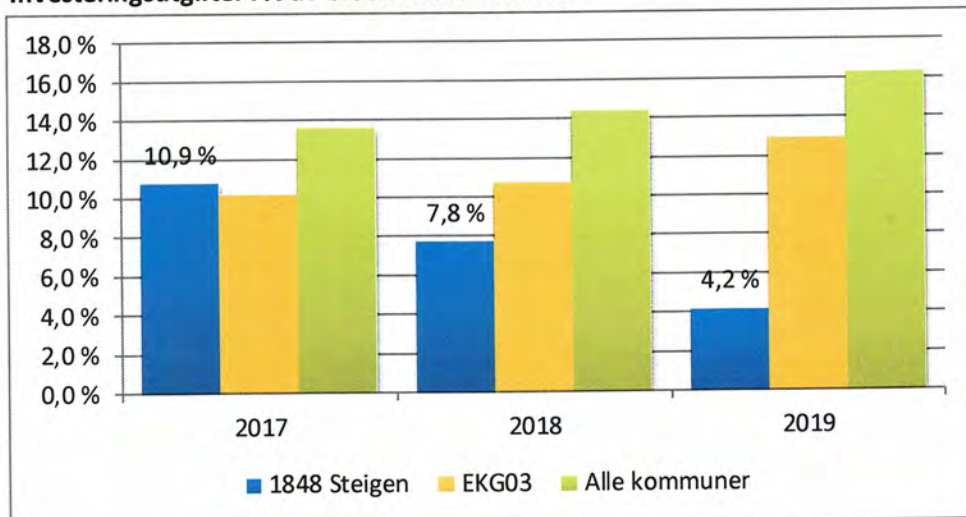
Måltall:

75,0 %



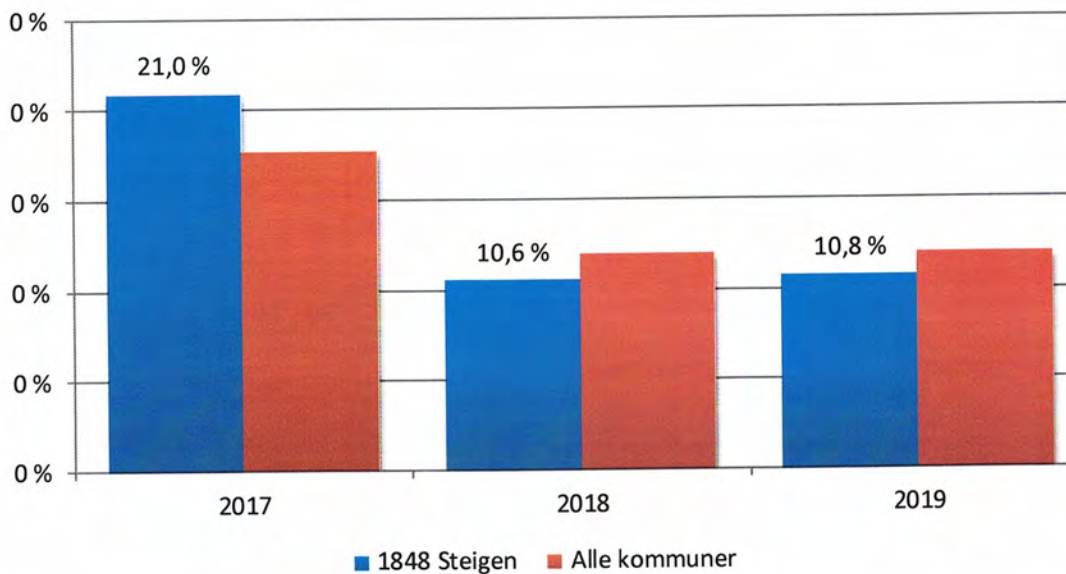
DRI = driftsinntekter

### Investeringsutgifter i % av brutto driftsinntekter

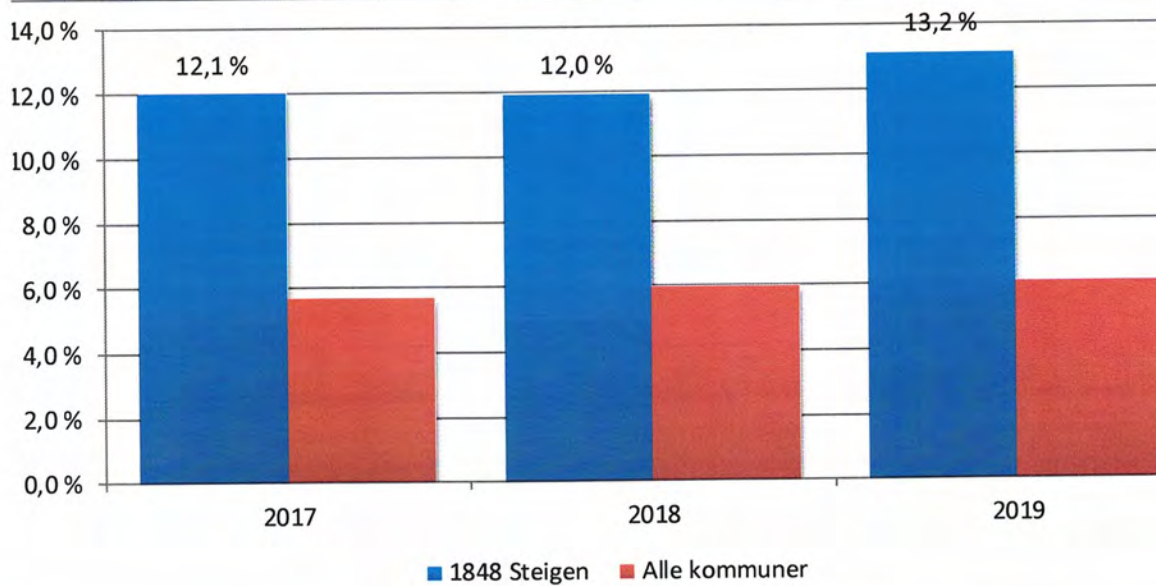


Nøkkeltall pensjon og premieavvik:

### Netto pensjonsforpliktelse i % av driftsinntekter



### Akkumulert premieavvik i % av driftsinntekter



## Nøkkeltall selvkost – vann og avløp

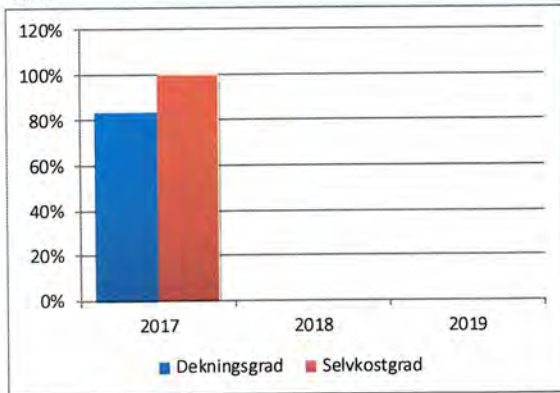
### Dekningsgrad og selvkostgrad:

#### Dekningsgrad og selvkostgrad

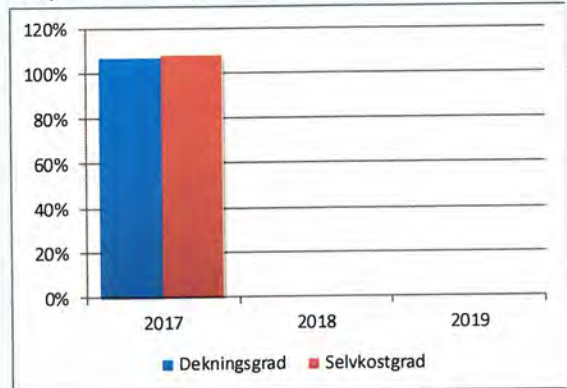
$Dekningsgrad = \text{Gebyrinntekter} / \text{Gebyrgrunnlag}$

$Selvkostgrad = \text{Gebyrinntekter} / \text{Selvkost}$

#### Vann



#### Avløp



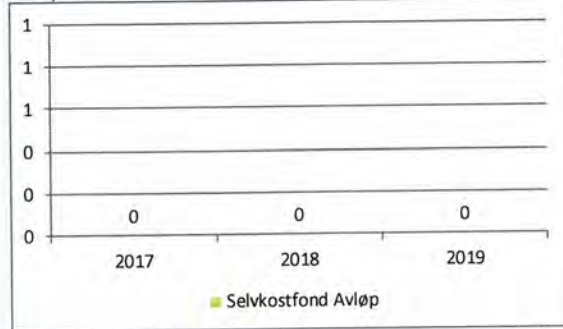
### Selvkostfond:

#### Selvkostfond/underskudd til fremføring

#### Vann



#### Avløp



### Nøkkeltall tjenester:

<b>Barn med barnehageplass</b> 2019 <b>98,3 prosent</b>	<b>Elever i SFO/AKS</b> 2019 <b>76,5 prosent</b>
<b>Elever som får særskilt norskopplæring</b> 2019 <b>3,3 prosent</b>	<b>Barn med plass i kommunal musikk- og kulturskole</b> 2019 <b>40,4 prosent</b>
<b>Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon</b> 2019 <b>Kr 4 340</b>	<b>Mottakere av hjemmetjenester 67-79 år</b> 2019 <b>71 per 1000 innbyggere</b>
<b>Netto driftsutgifter til helse og omsorg i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter</b> 2019 <b>33 %</b>	

Tidligere forvaltningsrevisjoner:

- Selvkost Brukerbetaling vann og avløp (2019)
- IRIS Salten IKS – Selvkost og offentlige anskaffelser (2019, Plan for selskapskontroll)
- Post- og arkivrutiner (2018)
- Barneverntjenesten (2016)
- Spesialundervisning (2015)
- Familiesenteret (2014)
- Pleie og omsorg (2013)

## *Risikovurdering med aktuelle tema for forvaltningsrevisjon*

### *Funksjonsdyktig kommunalt folkestyre*

#### **Åpenhet og innsyn**

Et fungerende demokrati forutsetter åpenhet og innsyn. Offentleglova og kommunelovens regler om møteoffentlighet skal legge til rette for at kommunens virksomhet er åpen og gjennomskiktig. På denne måten styrkes informasjons- og ytringsfrihet, den demokratiske deltakelse, tilliten til kommunen og allmenhetens kontroll med forvaltningen.

Møteprinsippet er styrket i ny kommunelov ved at det er klargjort hva som skal anses som et folkevalgt organ og at det er en begrenset adgang til å opprette folkevalgte organ. Det skal nå fastsettes reglement for folkevalgte organers virkeområde, virksomhet og saksbehandling.

Steigen kommune har postlister som er tilgjengelig via forsiden på kommunens hjemmesider. Postlistene gjelder bare et fåtall dager bakover i tid. Hvert enkelt dokument i postlisten må bestilles. Dette kan skje via hjemmesiden.

På hjemmesidene er det i tillegg oversikt over datoer for møter i politiske utvalg, samt oversikter over: hvem som er valgt til de ulike utvalgene, deres partitilknytning og kontaktinformasjon. Møtedokumenter og protokoller fra møtene er også tilgjengelige.

Norsk Presseforbund offentliggjorde i 2018 en såkalt åpenhetsindeks. Indeksen bygger på tre innfallsvinkler der en sjekker hjemmesidene, kommunene svarer på spørsmål og det blir sendt et innsynskrav til kommunene. Maks poengsum er 30,5 mens minimum poengsum er minus 13. Steigen kommune fikk 16,0 poeng, og var dermed rangert som nummer 4 blant kommunene i Nordland.

Det er gjennomført folkevalgtopplæring i kommunen.

### **Saksutredning og gjennomføring av kommunestyrets vedtak**

Kommunedirektøren har etter kommuneloven ansvar for at saker til folkevalgte organer er forsvarlig utredet, og at vedtak blir gjennomført uten ugrunnet opphold. Saksutredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak. Hvis kommunedirektøren blir oppmerksom på faktiske eller rettslige forhold som har sentral betydning for iverksettingen av vedtaket, skal vedkommende si fra om det på en egnet måte.

Personalforvaltning: Kontrollutvalget har med jevne mellomrom fått henvendelser knyttet til kommunens personalforvaltning, og da særlig vinklet i forhold til oppsigelser. Utvalget har flere ganger satt på dagsorden saker i denne forbindelse. Det er så langt ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på dette feltet, selv om «Inngåelse og avslutning av arbeidsforhold» var prioritert nr 4 i Plan for forvaltningsrevisjon 2011-2015. Begge de to sist gjennomførte risikovurderingene (2012 og 2016) pekte på utfordringer i forhold til personalforvaltning. Basert på en vurdering av risiko kan det være aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon innenfor dette temaet.

### **Virksomhetsstyring**

#### **Internkontroll**

Rådmannen skal sørge for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll, jf. kommuneloven § 31-3. I kommunens årsberetning skal det redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll med virksomheten. Et nytt krav er at kommunedirektøren minst en gang i året skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn.

Det er krav om internkontroll på en rekke særlovsområder, både sektorovergripende og for de ulike tjenesteområdene i kommunen, f.eks. arbeidsmiljøloven, personopplysningsloven, opplæringsloven, barnevernloven, helse- og omsorgstjenesteloven og sosialtjenesteloven.

Steigen kontrollutvalg hadde i 2019 sak på dagsorden angående økonomisk internkontroll, og utvalget har også tidligere hatt kvalitetskontroll og rådmannens internkontroll som tema. Helse, miljø og sikkerhet var satt opp som tema i Plan for forvaltningsrevisjon i forrige periode, men ble ikke gjennomført.

Generelt sett er det en risiko for at ansatte ikke har fått tilstrekkelig opplæring til å ta i bruk denne type systemer. Svikt i opplæring og / eller bruk av internkontrollsystemer kan føre til lovbrudd og manglende måloppnåelse. Med bakgrunn i nylige gjennomførte kontroller på dette området, synes det ikke veldig aktuelt med ny forvaltningsrevisjon på dette området.

## **Sykefravær**

Rådmannen rapporterer på sykefravær i årsberetningen. Kommunen hadde i 2019 et sykefravær på 8,9 %. Tilsvarende tall for 2018 var 8,6%. Tallene er noe lavere enn landsgjennomsnittet for kommuner (9,8% i 2019). Sykefraværet var 6,1 % i 2014.

Det kommer ikke frem av rapporteringen om det er fastsatt noe konkret måltall for sykefraværsutviklingen.

Sykefravær og forebyggende HMS-arbeid har vært tema i en tidligere forvaltningsrevisjon, men dette ligger tilbake i 2010. Kommunens sykefravær er noe lavere enn landsgjennomsnittet, men har vist en generell stigende tendens 2014-2019. Kommunen er en stor arbeidsgiver og nivået på sykefravær har dermed stor betydning. Etter en samlet vurdering av risiko foreslås det at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon på dette området.

## **Etikk og varsling**

Et av formålene med kommuneloven er å bidra til at kommuner og fylkeskommuner er tillitskapende. KS og Transparency International Norge (TI) anbefaler at kommuner og kommunale foretak og selskap har etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte, og at retningslinjene bør være behandlet av kommunestyret. I årsberetningen skal kommunen gjøre rede for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard.

Arbeidstakere har rett, og til dels plikt, til å varsle om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen. Kommunen som arbeidsgiver plikt til å utarbeide rutiner for varsling av kritikkverdige forhold på arbeidsplassen.

Kommunen har etiske retningslinjer.

## **Arkiv og dokumentasjon**

Kommuner og offentlige organ har ansvar for å dokumentere sin egen aktivitet både i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv. I tillegg har arkivene en samfunnsmessig betydning for åpenhet, demokratisk aktivitet, forskning og kulturell virksomhet. En velfungerende postjournal og arkivordning er grunnleggende forutsetninger for å ivareta dette.

Alle kommuner skal utarbeide en arkivplan som skal innrettes slik at den kan brukes som et redskap i organets internkontroll med arkivarbeidet.

En undersøkelse gjennomført av arkivverket i 2019, viser at mange kommuner ikke foretar overføringer av arkivverdig materiale fra sine elektroniske systemer til langtidslagring, og at mange kommuner opplever at det er knapphet på ressurser for å følge de lovkrav som gjelder.

Nytt sak/arkivsystemet er under innføring i kommunen i 2020. Her skal dokumenter journalføres og lagres i saksmapper i saksarkiv og andre arkivdeler. I tillegg har kommunen en rekke spesialiserte fagsystemer som ligger utenfor sak/arkivsystemet.

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon med tema Post, og arkivrutiner i 2018. Blant funnene var at kommunen verken hadde en arkivansvarlig eller en arkivplan slik loven krever. Videre at kommunen manglet skriftliggjort og systematisk praksis for opplæring av ansatte innen dokumentbehandling.

### **Informasjonssikkerhet**

Informasjonssikkerhet omfatter alle tiltak som sikrer konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet til informasjon og IT-systemer, det vil si alt som sørger for å gi korrekt informasjon til de rette menneskene til rett tid.

Personopplysningsloven gjennomfører EUs personvernforordning (GDPR) i norsk rett og stiller krav om tilfredsstillende informasjonssikkerhet ved behandling av personopplysninger. Det kreves dokumentert internkontroll. Kommunen skal ha en komplett oversikt over alle personopplysninger som kommunen behandler, både innenfor de ulike tjenesteområdene og internt med kommunens ansatte og politikere. Basert på disse oversiktene skal kommunen vurdere risiko og opprette rutiner og et aktivt system for avvikshåndtering.

Kommunen skal ha databehandleravtaler med alle som behandler personopplysninger på vegne av kommunen, f.eks. leverandører av IT-systemer. Kommuner skal gjennomføre og dokumentere opplæring av alle ansatte innenfor personvern og informasjonssikkerhet.

Kontrollutvalget har så langt ikke hatt tema personvern på dagsorden.

Det er et forholdsvis nytt og omfattende regelverk som berører alle virksomheter i kommunen. Generelt er det risiko for mangler ved system og etterlevelse, hvilket kan medføre risiko for tap av data, informasjon på avveie, at nødvendig informasjon ikke er tilgjengelig for de som trenger det, tap av tillit og omdømme. Datatilsynet kan utstede store bøter for alvorlige eller omfattende brudd på lovgivningen på området.

I og med at regelverket er såpass nytt og omfattende, er det en risiko for at kommunen ikke har tilfredsstillende system for etterlevelse på dette området. På denne bakgrunn anbefales gjennomføring av en forvaltningsrevisjon om dette temaet i løpet av valgperioden.

### **Anskaffelser**

Reglene om offentlige anskaffelser skal bidra til effektiv bruk av samfunnets ressurser, og at det offentlige opptrer med integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte. Anskaffelser over en viss verdi skal kunngjøres og gjennomføres i samsvar med regulerte prosesser, og Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA) kan ilegge gebyr for brudd på lov og forskrift innen sitt område.

Reglene om offentlige anskaffelser skal også bidra til å motvirke arbeidslivskriminalitet og ivareta miljøhensyn.

Kontrollutvalget har de siste 2-3 årene hatt Offentlige anskaffelse som tema ved noen anledninger. Dette har hatt bakgrunn i gjennomførte lokale innkjøp, men også en større anskaffelse av IKT-utstyr og -tjenester i regi av Samordnet innkjøp i Salten. For denne siste anskaffelsen ble kommunen i 2019 felt og ilagt et gebyr i Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA). Gebyrstørrelsen var kr 800 000. I tillegg måtte kommunen svare for utgifter til advokat.

Brudd på regelverket om offentlig anskaffelse kan føre til omdømmetap og / eller økonomiske konsekvenser for det offentlige.

Det er etter hvert lenge siden det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon på dette området (2007). Ut fra en samlet vurdering av risiko på dette området anbefales gjennomføring av en ny forvaltningsrevisjon.

### **Offentlig støtte**

EØS-avtalen forbyr tildeling av offentlig støtte til foretak, dersom støtten kan vri eller true med å vri konkurransen og påvirke samhandelen innen EØS-området. Kommunen kan gi lovlig støtte innenfor de rammene og prosedyrekravene som følger av reglene om offentlig støtte.

En del kommuner tilbyr selv eller gjennom eierskap, varer og tjenester i konkurranseutsatte markeder, f.eks. badeland, kafedrift, utleie av næringseiendom. Konkurranseutsatt aktivitet skal være tydelig atskilt fra annen offentlig virksomhet, slik at det ikke skjer en ulovlig kryssubsidiering. Investeringer i næringsvirksomhet og omsetning av offentlig eiendom kan også gi risiko for ulovlig støtte.

Risiko for kryssubsidiering kan oppstå når kommunen eller dens foretak opererer i konkurranseutsatte markeder. Håndtering av reglene om offentlig støtte er vesentlig for tillit og omdømme.

### **Eiendomsskatt**

Kommunestyret bestemmer om kommunen skal innføre eiendomsskatt. Steigen kommune har eiendomsskatt. Fra og med 2020 kan maksimal skattesats for bolig og fritidseiendom være 5 promille. Med virkning fra 1.1.2020 har kommunestyret vedtatt en sats på 5 promille.

Kontrollutvalget har hatt ingen henvendelser de siste 10 årene angående kommunens saksbehandling i forbindelse med eiendomsskatt. Det har heller ikke vært vurdert gjennomføring av forvaltningsrevisjon på dette området.



## *Eiendomsforvaltning og vern av verdier*

### **Eiendomsforvaltningen**

Kommunale eiendommer har betydelig verdi. Samlede kostnader for anskaffelse, forvaltning, drift og vedlikehold utgjør om lag 15-20 prosent av en kommunes økonomi.

God eiendomsforvaltning i kommunen handler om å gi ansatte og tjenestemottakere gode og effektive bygninger til lavest mulig kostnad. Dette innebærer å skape best mulig bygningsmessige rammer for tjenestene som leveres. Kommunen har rollen både som eier, forvalter og bruker av eiendom. Disse rollene er ulike og kan til tider ha motstridende interesser. Ansvar for de ulike rollene bør derfor organiseres på en tydelig og hensiktsmessig måte.

Videre bør det foreligge overordnede politisk forankrede mål for bolig- og eiendomsforvaltningen, et rasjonelt system for planlegging og styring, og rapportering som bidrar til god kommunikasjon mellom bolig- og eiendomsforvaltningen og politikerne, og som kan tjene som beslutningsgrunnlag. anbefalinger innen eiendomsforvaltning tilsier at kommunen bør ha oversikt over teknisk, forskriftsmessig og funksjonell tilstand i kommunale bygg og boliger.

Kontrollutvalget har ikke tidligere hatt Eiendomsforvaltning som tema i Plan for forvaltningsrevisjon, og det har heller ikke vært tema for øvrig i kontrollutvalget. KOSTRA-tall: Areal fordelt per innbygger for kommunale formålsbygg er 7,05 i Kostragruppe 3, og cirka 17 % høyere i Steigen. Eiendomsdrift viste et merforbruk i 2019 på cirka kr 1 mill. I 2018 var det mindreforbruk. Det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon de kommende årene.

## *Tjenesteyting – kvalitet, rettssikkerhet og produktivitet*

### **Barnehage**

Som eier og myndighetsutøver har kommunen mange oppgaver på barnehageområdet. Kommunen skal blant annet sørge for plass til alle barn med rett til barnehageplass, drifte egne barnehager i samsvar med gjeldende krav, godkjenne barnehager, yte tilskudd til private barnehager, samordne opptak, drive veiledning og føre tilsyn både etter barnehageloven og etter forskrift om miljørettet helsevern i skoler og barnehager.

I Undervisningsdirektoratets foreldreundersøkelser for barnehager fremkommer det ikke tall for Steigen kommune. Kommunen har svært høy andel barn i barnehage. Utfordringen har vært å skaffe ansatte med pedagogutdanning. I 2019 har seks pedagogiske lederstillinger besatt av personale uten godkjent utdanning. Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år er på linje med snittet i Kostragruppe 3.

## **Grunnskole**

Kommunen har ansvaret for grunnskoleopplæringen. Kommunen skal sørge for at opplæringen tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte elev, jf. opplæringsloven § 1-3. Dette stiller store krav til planlegging og organisering. Kommunen skal ha et system som gjør det mulig å vurdere om kommunen ivaretar sine forpliktelser etter opplæringsloven, jf. § 13-10.

Kompetanseheving for lærere i barne- og ungdomsskolen er fortsatt et nasjonalt satsingsområde. Det legges særlig vekt på videreføring og utvidelse av antall plasser på lederutdanning for rektorer, og videreføring og økte økonomiske intensiver til å gjennomføre etter- og videreutdanning for lærere.

Grunnskolepoeng (samlet poengsum beregnet ut fra alle standpunkt- og eksamenskarakterene på vitnemålet) var 39,6 for skoleåret 2018/2019. Dette var noe lavere enn fylkessnittet på 41,7. Kun ett år tilbake (2017/2018) var tilsvarende tall 43,1 mot 41,6 for fylket. Kommunens skoler oppfyller norm for lærertetthet.

Det er gjennomført en forvaltningsrevisjon om spesialundervisning. Dette ligger noe tilbake i tid (2015).

## **Barnevern**

Barnevernets oppgaver er regulert i lov om barnevernstjenester. Hovedoppgaven er å sikre at barn og unge får trygge oppvekstvilkår, og at de som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid. Barneverntjenesten skal medvirke til at barns interesser ivaretas også av andre offentlige organer, og skal samarbeide med andre sektorer og forvaltningsnivåer.

Det er gjort flere endringer i barnevernloven i 2018, og forslag til ny barnevernslov har vært på høring i 2019. Lovendringene vil ytterligere styrke barnets perspektiv og bidra til økt vekt på forebygging og tidlig innsats.

Kommunen har inngått avtaler om interkommunalt samarbeid med Bodø kommune. Samarbeidet inkluderer også Hamarøy, Gildeskål, Værøy og Røst.

Kommunens netto driftsutgifter per år per innbygger til barnevernet er kr 5 250 (2019), betydelig høyere enn Kostragruppe 3 (kr 2 801). Kommunen har en del høyere utgifter per barn i barnevernet enn Kostragruppen (kr 185 041 i 2019, mot kr 141 027). Dette kan tyde på at andre kommuner i gruppen generelt er inne med mindre kostbare tiltak per barn.

Barnevern var gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2016. I perioden 2015-2019 fikk kontrollutvalget en rekke henvendelser knyttet til barnevernet.

Ut fra en vurdering av risiko på området, kan det forsvares å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Samtidig er det forholdsvis kort tid siden forrige forvaltningsrevisjon om samme tema.

### **Sosiale tjenester**

Formålet med sosialtjenesteloven er å bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til sosial og økonomisk trygghet, herunder at den enkelte får mulighet til å leve og bo selvstendig, og fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet. Utsatte barn og unge og deres familier skal få et helhetlig og samordnet tjenestetilbud.

Kommunen skal ha kunnskap om innbyggernes levekår, finne forebyggende tiltak og tilby tjenester som skal bidra til sosial trygghet og bedre levekår for økonomisk vanskeligstilte.

Sosialtjenesten rapporterer om et merforbruk på kr 1 mill ut over budsjettet på kr 3,4 mill. Det er noe nedgang i antall mottakere fra 2018 til 2019 (fra 136 til 131). Brutto sosialhjelp i 2018 per innbygger fra 16 år og oppover var kr 1 961. Dette er høyere enn kommunene i Kostragruppe 3. I årsberetningen beskrives «Oppfølging av ungdom» som en utfordring i sosialtjenesten.

Tidligere planer for forvaltningsrevisjon har ikke satt opp sosiale tjenester som tema.

### **Introduksjonsordningen**

Formålet med introduksjonsloven er å styrke nyankomne innvandreres mulighet for deltakelse i yrkes- og samfunnslivet, og deres økonomiske selvstendighet. Introduksjonsprogrammet skal bidra til at deltakerne blir kvalifisert for arbeid eller videre utdanning.

Bare halvparten av de som hadde plikt og krav til norskopplæring i 2017 fikk det av landets kommuner innen fristen på 3 måneder. (Kilde IMDI) Det er risiko for at mange kommuner ikke sikrer god nok gjennomføring.

Kommunestyret har i 2019 stilt seg positiv til bosetting av 11 nye flyktninger.

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon om flyktningetjenesten eller introduksjonsordningen.

### **Helse og omsorgstjenester**

Kommunene har ansvar for tjenestetilbudet til alle mennesker med behov for pleie- og omsorgstjenester, uten hensyn til alder eller diagnose. Omfanget av pleie- og omsorgstjenestene har økt de siste årene. Det økende behovet skyldes både at tjenestetilbudet har blitt bygd ut i takt med at det blir stadig flere eldre, særlig i aldersgruppen over 90 år, og at det har vært en sterk økning i antall yngre mottakere (under 67 år).

Kommunale helse- og omsorgstjenester består i hovedsak av ulike former for hjemmetjenester, som for eksempel hjemmesykepleie og praktisk bistand, opphold i institusjon, herunder sykehjem, og tilbud om avlastningstiltak, støttekontakt og omsorgslønn. Personer under 67 år med langvarig og stort behov for personlig assistanse har rett til å få slike tjenester organisert som brukerstyrt personlig assistanse, jf. pasient og brukerrettighetsloven § 2-1d.

Kommunen brukte omtrent 39 381 kroner per innbygger til helse- og omsorg per innbygger i 2019, noe som er cirka 1 200 kroner lavere enn gjennomsnittet i Kommunegruppe 3.

Institusjonsdrift:

Per 2019 er andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem på 13,9 %, som er litt høyere enn Kostragruppen (13,5%). Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon er kr 4 340 i Steigen, mens det er kr 4 053 i Kostragruppen.

Hjemmetjeneste:

Andel innbyggere som er over 80 og som bruker hjemmetjenester er 29,7 % i Steigen i 2019, en del lavere enn i Kostragruppen (38,2%).

Etter 2013 er det ikke gjennomført forvaltningsrevisjon med Pleie og omsorg. Revisor gjennomfører i 2020 etterlevelsesk kontroll med tema Pasientregnskap. Rapport om dette leveres over sommeren.

Det anbefales ikke gjennomføring av forvaltningsrevisjon på dette området.

### ***Beregning av selvkost og fastsettelse av gebyr***

Vannforsyning, avløp, renovasjon, feiing og byggesaksbehandling finansieres gjennom gebyrer fra innbyggerne. Regler om beregning av selvkost er hjemlet i kommuneloven § 15-1 og forskrift om beregning av selvkost. Forskriften gir rettslig bindende regler for hvordan samlet selvkost for et tjenesteområde skal beregnes.

Det ble gjennomført forvaltningsrevisjon med tema selvkost for vann og avløp i 2019. Det synes derfor ikke aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i den kommende perioden.

### ***Vann og avløp***

Kommunen skal sørge for en tilstrekkelig og sikker vannforsyning, og en miljømessig riktig avløpshåndtering. Alle kommuner skal ha beredskapsplaner for drikkevannsforsyning.

I mange kommuner er vann- og avløpsnettet gammelt og det er store kostnader knyttet til vedlikehold og fornying. Klimaendringer med hyppige og voldsomme nedbørsmengder kan være en utfordring dersom lednings-nettet er gammelt og/eller underdimensjonert.

Drikkevannsforskriften §§ 6 og 7 setter krav om farekartlegging og farehåndtering og om internkontroll for alle vannverkseiere. Det er krav om internkontroll også på avløpsområdet, og kommunen skal blant annet ha en samlet oversikt over overløp, jf. Forurensningsforskriften kapittel 13 og 14.

Steigen omfattes ikke av bedreVANN – Kommunenes system for benchmarking av vannforsyning. Det er imidlertid gjort en god del investeringer innen vannforsyning de siste årene.

Feil eller uhell knyttet til vannforsyning kan ha store konsekvenser, kostnadmessig og i verste fall helsemessig, for kommunen og for andre arbeidsplasser. Det anbefales gjennomføring av en forvaltningsrevisjon på området, med vinkling f.eks i forhold til internkontroll og beredskap.

### **Renovasjon**

Økonomisk vekst og forbruk gjør at avfallsmengdene fortsetter å vokse i Norge. Målet er å produsere mindre avfall, samtidig som ressursene utnyttes bedre. Avfall kan påvirke miljøet direkte ved at dårlig avfallshåndtering eller forsøpling endrer økosystemene. Gode systemer for innsamling av avfall og oppfølging av forsøplingssaker er viktige tiltak for å hindre forsøpling, helse- eller luktproblemer eller andre forurensningsulempes som følge av avfall. Kommunen skal blant annet sørge for at det er etablert et system for innsamling av husholdningsavfall og at det gis nødvendig informasjon om avfallshåndtering til husstander og bedrifter.

I tillegg til den lovpålagte renovasjonsordningen, er det mange kommuner eller kommunale selskaper som driver næringsrettet renovasjonsvirksomhet. Kommunene i Salten har satt ut renovasjonstjenesten til Iris Salten IKS. Selskapet skal ivareta eierkommunenes behov knyttet til bestilling og forvaltning av renovasjonstjenester til husholdninger, hytter og kommunale virksomheter, og kjøper renovasjonstjenestene i markedet. Tjenestene for husholdningsrenovasjon skal leveres til selvkost.

Det var forvaltningsrevisjon av Iris Salten IKS i 2018/ 2019, med fokus på selvkost og offentlige anskaffelser. Kommunestyret behandlet rapporten i sin sak 02/19. Kontrollutvalget i Steigen har allerede bestilt en forvaltningsrevisjon som skal utgreie på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp av selskapet. Kontrollutvalg i de øvrige eierkommunene har gjort tilsvarende vedtak.

Kontrollutvalg i annen eierkommune har initiert egne undersøkelser av internprising mellom mor- og datterselskaper Iris Salten IKS. Avhengig av resultatet av denne undersøkelsen kan det være aktuelt å vurdere gjennomføring av forvaltningsrevisjon på dette området.

## Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Offentlige anskaffelser	Flere mulige vinklinger, bl.a: <ul style="list-style-type: none"> <li>- System og rutiner for etterlevelse av regelverk på området</li> <li>- Etterlevelse av kjøp i medhold av eller utenom inngåtte rammeavtaler</li> <li>- Kontraktsoppfølging inngåtte avtaler.</li> </ul>	Høy	Vesentlig for å unngå ineffektive innkjøp, eller merkostnader som følge av feil eller lovbrudd
Renovasjon	Offentlig anskaffelse, selvkost. Oppfølging av kommunestyrets vedtak i tidligere forvaltningsrevisjon	Høy	Vesentlig i forhold til å sikre effektiv drift av eget selskap og et fungerende marked.
Informasjonssikkerhet	GDPR, Generell internkontroll	Høy	Vesentlig for at personopplysninger ikke kommer på avveie og at ansatte har nødvendig informasjon
Vann og avløp	Internkontroll og beredskap	Høy	Vesentlig i forhold til økonomi og velferd.
Eiendomsforvaltning	Rasjonell, effektiv planlegging og drift av kommunens bygningsmasse	Høy	Vesentlig for økonomi og brukerne av kommunens bygg
Personalforvaltning	Flere mulige innfallsvinkler, f.eks <ul style="list-style-type: none"> <li>- Krav til saksbehandling ved tilsetting, nedbemanning, oppsigelser etc</li> </ul>	Høy	Vesentlig
Sykefraværsoppfølging	Forebyggende tiltak – oppfølging av sykemeldte Helse- og omsorg	Høy	Vesentlig for å kunne ivareta kommunens oppgaver overfor brukerne

# **Overordnet analyse og plan for eierskapskontroller**

med risiko- og vesentlighetsvurderinger

Perioden 2022 – 2023

## **Steigen kommune**

## Innhold

1. Nærmere om eierskapskontroll .....	3
1.1 Lovgrunnlaget.....	3
1.2 Styring av utskilt kommunal virksomhet.....	4
1.3 Hvilke organisasjonsformer omfattes av selskapskontrollen .....	6
1.4 Innholdet i risiko- og vesentlighetsvurderingen .....	7
2. Steigen kommunes eierskap .....	9
2.1 Hva eier Steigen kommune.....	9
2.2 Hvordan forvaltes kommunens eierskap .....	10
2.3 Hvor vesentlig er det enkelte selskap .....	10
2.4 Hvilken risiko er knyttet til det enkelte eierskap .....	12
2.5 Hvilke selskaper og øvrige temaer er aktuelle for selskapskontroll .....	13
3 Oppsummering .....	15



# 1. Nærmere om eierskapskontroll

Kommunene har stor grad av frihet når det gjelder organiseringen av den kommunale virksomheten og har i lang tid gjort bruk av fristilte organisasjonsmodeller. Organisering av kommunal virksomhet i egne rettssubjekter utfordrer de vanlige ansvars- og styringslinjene. For å avhjelpe denne utfordringen har kommuneloven egne bestemmelser om kommunestyrets tilsyn og kontroll med slik utskilt virksomhet. Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsynet med kommunens forvaltning og én av oppgavene er å påse at kommunen fører tilsyn med sine interesser i selskaper – det vil si eierskapskontroll eller selskapskontroll. I dette dokumentet brukes disse begrepene om hverandre. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover, forskrifter og kommunestyrets vedtak.

Plan for selskapskontroll skal være basert på en overordnet analyse av eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Analysen skal ta sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll i de ulike sektorer og med de ulike selskapene.

Denne analysen er utarbeidet av Salten Kontrollutvalgsservice sommeren 2022. Til grunn for dokumentet ligger «Veileder i selskapskontroll» utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund høsten 2018. Informasjon om kommunens eierskap er primært hentet fra kommunens siste eierskapsmelding og fra kommunens regnskap. Det er utover dette ikke gjort omfattende informasjonsinnhenting omkring de ulike eierskapene, og vurderinger av risiko og vesentligheter må således betraktes som en relativt enkel subjektiv betraktning.

## 1.1 Lovgrunnlaget

Kontrollansvaret for kommunens eierskap er fastslått i kommuneloven. Det heter blant annet i §23-2 at kontrollutvalget som en av sine oppgaver skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). Om eierskapskontroll i §23-4 står følgende:

*«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»*

Det er verdt å merke seg at lovkravet om risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til eierskapene er nytt i kommuneloven av 2018. Loven gir ingen konkret definisjon av «risiko- og vesentlighetsvurderinger», men departementet har gitt en utdypning av begrepet sett i sammenheng med tidligere kommunelov: «en vurdering av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten». Utover dette har sekretariatet basert analysearbeidet på NKRFs veileder.

Ansvar for ajourføring av kommunens eierskap er også innskjerpet den i nye kommunelov ved at det nå ligger krav om utarbeidelse eierskapsmelding, jfr §26:

*«Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.*

*Eierskapsmeldingen skal inneholde*

- a. kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b. en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c. kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.»*

Samlet sett viser de nye bestemmelsene at ansvaret for kommunenes eierstyring overfor kommunalt eide selskaper mv. er styrket i det nye lovverket.

## **1.2 Styring av utskilt kommunal virksomhet**

At virksomheter eller tjenester skilles ut som egne foretak eller selskaper innebærer at betingelsene for folkevalgt styring og kontroll, og til dels også politikerrollen, endres. Dette medfører at styringen vil være av en annen art enn den politiske styringen av

kommunens øvrige virksomhet. De mest brukte argumentene for å skille ut virksomhet i selskaper og foretak er knyttet til kostnadseffektivitet, tjenestekvalitet, konkurranseutsetting, oppgave- og ansvarsfordeling og oversiktighet. Med en slik organisering får folkevalgte ansvar for å fastsette mål og å føre kontroll med måloppnåelse, mens selskapets styre og ledelse har ansvar for valg og bruk av virkemidler.

Styringsvirkemidlene i en utskilt virksomhet er ikke de samme som for kommunens egen virksomhet. Ved at virksomheten legges til en enhet fristilt fra kommunens administrasjon mister kommunestyret sin rett til direkte instruksjon. Kommunestyret kan kun instruere den eller de representantene som opptrer i eierorganet på kommunestyrets vegne, for eksempel i et representantskap. Organer eller ansatte i selskapene kan ikke instrueres direkte.

Kommunens egenkontroll består av administrasjonssjefens internkontroll og kontrollfunksjonene underlagt kontrollutvalget. Når virksomhet skilles ut i egne juridiske enheter er det ikke lenger administrasjonssjefen som har ansvaret for internkontrollen, men styret i den aktuelle virksomheten. Selskapsformer som bygger på annet lovverk enn kommuneloven, har ikke nødvendigvis de samme juridiske kravene til internkontroll som en kommune. For en offentlig eier er det likevel viktig å påse at styret har den nødvendige kontroll med virksomheten. Forvaltningsrevisjon med hjemmel i kommuneloven § 23-3 dekker heller ikke virksomhet som er organisert som egne rettssubjekter. Dette erstattes av eierskapskontroll, som ifølge kommuneloven §23-4 gir adgang til å kontrollere utøvelse av kommunens eierskap.

Kontrollmulighetene består med dette av to former: eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskaper. Eierskapskontrollen går ut på å undersøke om kommunen har en forsvarlig forvaltning av sine eierinteresser i selskaper. Dersom selskapskontrollen skal omfatte selskapets virksomhet – spørsmål som krever innsyn i selskapets drift - må dette gjøres i form av en forvaltningsrevisjon. Det kan være en glidende overgang mellom kontroll av eierskapsutøvelsen og revisjon av selskapet (forvaltningsrevisjon). Et typisk eksempel er samfunnsansvar (f.eks. etikk, varsling og anskaffelser). Andre eksempler på tema som må undersøkes gjennom forvaltningsrevisjon, er regelverksetterlevelse (f.eks. anskaffelser og offentlighet), selykost og annen måloppnåelse/gjennomføring av virksomheten.

### 1.3 Hvilke organisasjonsformer omfattes av selskapskontrollen

Eier har i utgangspunktet ikke innsyn i selskapets interne anliggender, selv om det er kommunen som er eier av selskapet. I aksjeselskaper har for eksempel ikke eiere alminnelig rett til innsyn i selskapet, men må forholde seg til rapportering fra selskapets styre. Kontrollutvalget og revisor har imidlertid rett til innsyn i kommunens selskaper for å kunne drive kontrollvirksomhet, jfr kommuneloven §23-6 (utdrag):

*«Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra*

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

*Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.*

*Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.*

*Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.»*

Det er utvilsomt at alle aksjeselskaper og interkommunale selskaper (IKS-loven) er omfattet av bestemmelsen. Vertskommunesamarbeid etter § 20 faller ikke inn under selskapskontrollen, likeledes kommunale foretak. Disse er ikke egne rettssubjekter og vil omfattes av den ordinære forvaltningsrevisjonen av kommunens virksomhet. Det er kun de samarbeidene som kan anses som egne rettssubjekter som naturlig kan omfattes av selskapskontroll.

Det eksisterer noe ulike tolkninger hva angår andre selskapsformer. Det kan vurderes om enkelte samvirkeforetak og foreninger også bør anses for å være et eierskap i tilfeller der de bedriver økonomisk aktivitet og kan sees på som en alternativ organisasjonsform til

for eksempel aksjeselskap.

Stiftelser er ikke omfattet av selskapskontrollbegrepet. Stiftelser eies ikke av noen, og det er dermed ikke eierinteresser å føre kontroll med. Stiftelser er ment å være helt selvstendige fra stifterne, og stifterne kan ikke ha eierrådighet. Mange kommuner har opprettet stiftelser, alene eller sammen med andre, for å ivareta kommunale oppgaver. Disse stiftelsene har gjerne kommunalt oppnevnte styremedlemmer og/eller drives helt eller delvis ved hjelp av kommunale tilskudd. Kommunen kan ha et behov for kontroll med denne virksomheten, men kan ikke gjøre dette gjennom selskapskontroll.

Kontrollutvalget kan eventuelt kontrollere kommunens egen oppfølging gjennom forvaltningsrevisjon.

Oppsummert kan man si det slik om hvilke selskaper som omfattes av selskapskontrollen:

Er omfattet av selskapskontroll: aksjeselskaper, interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid som er organisert som egne rettssubjekter

Kan være omfattet av selskapskontroll: Samvirkeforetak, foreninger

Ikke omfattet av selskapskontroll: Stiftelser, kommunale foretak, interkommunale samarbeid som *ikke* er organisert som egne rettssubjekter.

#### **1.4 Innholdet i risiko- og vesentlighetsvurderingen**

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Det er opp til det enkelte kontrollutvalg å organisere arbeidet med overordnet analyse. Analysen bør som minimum inkludere en fullstendig oversikt over kommunens eierskap og en vurdering av behovet for kontroll med hvert av disse. Det er en fordel å samordne arbeidet med overordnet analyse og forslag til plan der selskaper eies av flere kommuner sammen.

Analysen bør inkludere en gjennomgang av kommunens styringssystem for eierskapsutøvelse og vurdere risiko på bakgrunn av kjente erfaringer med dette. Det bør legges mest innsats i risikovurdering for de selskapene med høyest vesentlighet. Det kan i tillegg vurderes om gjennomgående kontrolltemaer kan være aktuelle i tillegg til kontroller i enkeltselskaper.

Dette analysedokumentet og plan for selskapskontroll presenteres kontrollutvalg og kommunestyret i slutten av valgperioden. Etter loven skulle dette vært gjort innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kontrollutvalgsekretariatet har derfor valgt å gjøre en enkel risiko- og vesentlighetsvurdering, som tilfredsstillende minimumskravene i veilederen. Det er prioritert å gi en oppdatert oversikt over relevante eierskap, en enkel vurdering av vesentlighet spesielt, og i noen grad risiko. Til slutt presenteres en oppsummering som drøfter selskaper og/eller tema som er mest aktuelle for kontroll.

I risiko- og vesentlighetsvurderingen benyttes matrise med fargeskala som trafikklyssystem. Grønn farge angir: lav risiko/vesentlighet. Gul farge: moderat risiko/vesentlighet. Rød farge: høy risiko/vesentlighet.

## 2. Steigen kommunes eierskap

I henhold til kommuneloven §26 skal kommunen vedta en eierskapsmelding som sier noe om kommunens prinsipper for eierstyring, gi en oversikt over selskaper, foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har (eier)interesser i og formål med sine eierinteresser.

I denne overordnede analysen belyses fem hovedspørsmål:

- Hva eier kommunen?
- Hvordan forvaltes kommunens eierskap?
- Hvor vesentlig er det enkelte eierskap?
- Hvilken risiko er knyttet til det enkelte eierskap?
- Hvilke selskaper og øvrige temaer er aktuelle for selskapskontroll?

### 2.1 Hva eier Steigen kommune.

Steigen kommunestyre vedtok sitt eierskapsdokument i 2011. I tillegg er regnskapsdata benyttet som kilde. I henhold til bestemmelsen om hvilke selskaper som er aktuelle for selskapskontroll, jfr kap 1.3, gjengis her kun eierinteresser i aksjeselskaper, interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid som er organisert som egne rettssubjekter, samvirkeforetak og foreninger.

Kommune	Selskap	Selskapsform	Kontrollert
Steigen	Salten Kommunerevisjon	Interkommunalt selskap	nei
Steigen	IRIS Salten	Interkommunalt selskap	ja
Steigen	Salten Brann	Interkommunalt selskap	nei
Steigen	Helse og miljøtilsyn Salten	Interkommunalt selskap	nei
Steigen	Salten Kontrollutvalgsservice	Interkommunalt samarbeid	nei
Steigen	RKK Salten (Regionalt kontor for kompetanseutvikling)	Kommunalt oppgavefelleskap	nei
Steigen	Salten Regionråd	Interkommunalt samarbeid under o	nei
Steigen	Saltens Bilruter	Aksjeselskap	nei
Steigen	Nord Salten Kraft	Aksjeselskap	nei
Steigen	Steigen Vekst	Aksjeselskap	nei
Steigen	Salten IUA	Kommunalt oppgavefelleskap	nei
Steigen	Interkommunalt arkivsamarbeid i Nordland	Kommunalt oppgavefelleskap	nei
Steigen	Hurtigruten	Aksjeselskap	nei
Steigen	Bogen Næringspark	Aksjeselskap	nei
Steigen	Bodø Industri	Aksjeselskap	nei
Steigen	Dyping fiskemottak	Samvirke	nei
Steigen	Biblioteksentralen	Samvirke	nei
Steigen	Steigen Investeringselskap	Aksjeselskap	nei

I kolonnen lengst til høyre markeres hvorvidt selskapet har gjennomgått eierskapskontroll siste to valgperioder. Dette gjelder kun Iris Salten som både har hatt kontroller i 2019 og 2022. Den første kontrollen gjaldt selvkost og offentlige anskaffelser og den andre var en forvaltningsrevisjon med tema statsstøtte og konkurranse ved anskaffelser.

## **2.2 Hvordan forvaltes kommunens eierskap**

Hvordan kommunens eierskap forvaltes kan sies å være selve hovedproblemstillingen for selskapskontrollen, og det spørsmålet eierskapskontrollen er ment å gi svar på. I en overordnet analyse kan man prøve å danne seg en mening om hva vi allerede vet om dette. Steigen kommunestyre vedtok sin eierskapsmelding for mer enn 10 år siden. Den later til å ha gjennomgått noen revideringer i etterkant. Hvorvidt og hvordan denne anvendes er vanskelig å gi en objektiv vurdering av, uten ytterligere analyse, dybdeintervjuer og kontroll.

Det varierer hvor systematisk kommunene jobber med eierstyring. Selv om en kommune har vedtatt en eierskapsmelding, eller andre styringsdokumenter, er det viktig å vurdere hvordan systemene for eierstyring fungerer i praksis. Veilederen peker på at dette i seg selv være et hovedfunn for selskapskontrollen og noe kontrollutvalgene kan ta tak i. Dersom dette er veldig tydelig kan det kanskje være noe kontrollutvalget kan påpeke allerede etter analyseprosessen.

## **2.3 Hvor vesentlig er det enkelte selskap**

Det anbefales å begynne med vurderingen av vesentlighet. Dersom vi gjør dette kan vi styre ressursene til risikovurdering mot de selskapene vi oppfatter som vesentlige og gjøre analysen av risiko enklere for de som vurderes som mindre betydningsfulle og dermed uansett ikke vil være aktuelle til å tas med i planen for selskapskontroll.

I korte trekk kan man oppsummere vesentlighetsmomenter med hvor alvorlig det er for kommunen dersom dens mål for eierskapet ikke oppnås. Det finnes mange mulige kriterier for hva som gjør et eierskap vesentlig. Noen eierskap har et finansielt formål, altså at man ønsker økonomisk utbytte, mens andre har et politisk formål, for eksempel at man ser det som en



hensiktsmessig måte å tilby en viktig tjeneste til innbyggerne, et bidrag til å utvikle arbeidsplasser i kommunen eller en måte å organisere andre kommunale oppgaver på.

Kommunens mål med eierskapet er ikke alltid klart uttrykt. Dersom kommunens formål med å eie ikke fremstår som tydelig så er det også vanskelig å vurdere konsekvensene av at mål ikke oppnås. I slike tilfeller kan det være på sin plass at kontrollutvalget påpeker dette. Uklare mål kan også gi dårlig styringsinformasjon til selskapet og være en risiko i seg selv. Det presiseres at dette ikke er vurdert i analysen, men kan være aktuell som tema som inngår i en eierskapskontroll.

I dette kan følgende vesentlighetsmomenter legges til grunn:

- Store økonomiske verdier
- Hvorvidt selskapet utfører viktige kommunale oppgaver
- Mottar vesentlige tilskudd fra kommunen
- Betydning for lokalsamfunn/arbeidsplasser
- Politisk interesse/prestisje

Det er gjort en enkel subjektiv vesentlighetsvurdering uten omfattende innhenting av dokumentasjon. Vesentlighetsmomenter som er vurdert er i særlig grad om eierskapet omfatter en sentral del av kommunes tjenesteyting og/eller om det utgjør en viktig del av kommunens økonomi.

Kommune	Selskap	Vesentlighet
Steigen	Salten Kommunerevisjon	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
Steigen	IRIS Salten	Vesentlige kommunale oppgaver. Selvfinansierende, gebyrer. Lokalsamfunn/arbeidsplasser.
Steigen	Salten Brann	Vesentlige kommunale oppgaver. Store økonomiske overføringer. Lokalsamfunn/arbeidsplasser.
Steigen	Helse og miljøtilsyn Salten	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
Steigen	Salten Kontrollutvalgsservice	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
Steigen	RKK Salten (Regionalt kontor for kompetanseutvikling)	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
Steigen	Salten Regionråd	Ikke delegert myndighet.
Steigen	Saltens Billruter	Mindre eierskap (1%). Betydning for lokalsamfunn, arbeidsplasser.
Steigen	Nord Salten Kraft	Vesentlig eierskapsandel (22%). Betydning for lokalsamfunn. Arbeidsplasser.
Steigen	Steigen Vekst	Heleid. Betydning for lokalsamfunn. Politiske interesse. Arbeidsplasser.
Steigen	Salten IUA	Relativt begrenset økonomi og myndighet.
Steigen	Interkommunalt arkivsamarbeid i Nordland	Begrenset eierskap.
Steigen	Hurtigruten	Marginalt eierskap.
Steigen	Torghuset	Lavt eierskap 10%, liten omsetning.
Steigen	Bogen Næringspark	En viss eierandel (13%). Begrenset økonomi.
Steigen	Bodø Industri	Liten eierandel.
Steigen	Dyping fiskemottak	Marginal interesse.
Steigen	Biblioteksentralen	Marginal interesse.
Steigen	Steigen Investeringsselskap	Heleid. Null omsetning. Ingen ansatte.

## 2.4 Hvilken risiko er knyttet til det enkelte eierskap

Risiko kan defineres som sannsynligheten for at kommunen ikke oppnår sine intensjoner med eierskapet eller at andre betydelige problemer oppstår. En slik analyse for hvert enkelt selskap vil vanligvis være en ressurskrevende prosess. Ved utarbeidelse av plan for selskapskontroll bør man derfor foreta en overordnet helhetsvurdering av risikonivået knyttet til kommunens eierskapsutøvelse, og risiko i det enkelte selskap, særlig knyttet til eiernes styring og kommunenes målsetting med eierskapet.

Økonomien vil alltid være en viktig risikofaktor. Et selskap som går konkurs er naturlig nok ikke i stand til å oppnå noen mål. Momenter som kan være aktuelle å legge vekt på kan være fornuftig nivå på egenkapital, tilstrekkelig likviditet og avkastning i tråd med formålet. Negativ utvikling over tid er særlig et faresignal.

Selv om et selskap har god økonomi, betyr ikke det at det oppfyller de målene kommunen har med eierskapet. Dersom eierskapet ikke er rent finansielt motivert er det også nødvendig å vurdere andre former for måloppnåelse. En konkret vurdering av måloppnåelsen ligger imidlertid i større grad til selve selskapskontrollen enn til den overordnede analysen og er derfor i liten grad vurdert her.

Oppsummert kan eksempler på risikomomenter være:

- Negativ økonomisk utvikling (EK, likviditet, avkastning)
- Negativ medieoppmerksomhet
- Store endringer (organisasjon, lederskifter, målsettinger, marked)
- Komplisert/uklar organisering
- Rollekonflikter (for eksempel sentrale politikere i styrer)
- Svak eierstyring
- Manglende etiske retningslinjer og anitkorrupsjonsarbeid
- Urealistiske eller uklare mål
- Politisk kritikk

En grundig risikovurdering krever innhenting av dokumentasjon fra selskap og eier, i tillegg til at det kan være nyttig med andre kilder, så som revisjon, media og andre interessenter. I likhet med vesentlighetsvurderingene har man her gjort enkle subjektive vurderinger. Det vi

særlig har basert vår vurdering på er om selskapet er i en utsatt markeds- og konkurransesituasjon og tilgjengelig regnskapsinformasjon.

Kommune	Selskap	Selskapsform	Risiko
Steigen	Salten Kommunerevisjon	Interkommunalt selskap	Stabil organisasjon og økonomi.
Steigen	IRIS Salten	Interkommunalt selskap	God økonomi. En viss utskifting i ledelse. Noe kritikk (tidligere selskapskontroller).
Steigen	Salten Brann	Interkommunalt selskap	Presset økonomi. Store potensielle driftsendringer, ifr politisk sak brannordning.
Steigen	Helse og miljøtilsyn Salten	Interkommunalt selskap	Stabil organisasjon og økonomi.
Steigen	Salten Kontrollutvalgsservice	Interkommunalt samarbeid	Stabil organisasjon og økonomi.
Steigen	RKK Salten (Regionalt kontor for kompetanseutvikling)	Kommunalt oppgavfelleskap	Stabil organisasjon og økonomi.
Steigen	Salten Regionråd	Interkommunalt samarbeid under o	Stabil organisasjon og økonomi.
Steigen	Saltens Bilruter	Aksjeselskap	God økonomi, stabil organisasjon. Varierende markedsområder.
Steigen	Nord Salten Kraft	Aksjeselskap	God økonomi. Konkurransutsatt.
Steigen	Steigen Vekst	Aksjeselskap	God økonomi. Skiftende rammevilkår.
Steigen	Salten IUA	Kommunalt oppgavfelleskap	Stabil organisasjon og økonomi.
Steigen	Interkommunalt arkivsamarbeid i Nordland	Kommunalt oppgavfelleskap	Stabil organisasjon og økonomi.
Steigen	Hurtigruten	Aksjeselskap	Ikke risikovurdert.
Steigen	Torghuset	Aksjeselskap	Eiendomsdrift.
Steigen	Bogen Næringspark	Aksjeselskap	Ikke risikovurdert.
Steigen	Bodø Industri	Aksjeselskap	Ikke risikovurdert.
Steigen	Dyping fiskemottak	Samvirke	Ikke risikovurdert.
Steigen	Biblioteksentralen	Samvirke	Ikke risikovurdert.
Steigen	Steigen Investeringsselskap	Aksjeselskap	Ikke risikovurdert.

## 2.5 Hvilke selskaper og øvrige temaer er aktuelle for selskapskontroll

Formålet med denne analysen er å identifisere selskaper, bransjer og tema som kan være aktuelle for eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen gir en oversikt over kommunens eierskap som utgangspunkt for selskap som kan inngå i en kontroll. Denne viser blant annet at det har vært få selskap som har vært gjennom kontroller siste perioder. Videre sorterer den i noen grad på hvilke eierskap som er vesentlig for kommunene og i så måte bør være mest aktuell for kontroll. Samtidig er dette en relativt enkel analyse som mangler inngående vurderinger av selskapene, og da særlig knyttet til kommunens formål med eierskapene og risiko vs måloppnåelse. Dette gir et mindre fundamentert grunnlag for å peke på hvilke selskaper som bør inngå i en kontroll.

Det er tidligere poengtert at ansvaret for kontroll av kommunens eierskap er skjerpet i den nye kommuneloven. Det kan derfor være aktuelt for kontrollutvalget å anbefale en generell forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll om kommunens eierstyring fremfor selskaps-spesifikke kontroller. Dette understøttes også av veilederen som sier at systemet for eierstyring – både utformingen og praktiseringen av det – i seg selv kan være aktuelle som prosjekt for selskapskontroll. Kunnskapen om en slik revisjon vil kunne ha verdi i fremtidig utpeking av eierskap som bør granskes nærmere.

Dersom kontrollutvalget og kommunestyret likevel finner det mer formålstjenlig å gjøre en spesifikk selskapskontroll, anbefales det at man peker på selskap med moderat/høy vesentlighet og som ikke har vært gjennom kontroll siste to valgperioder.

### 3 Oppsummering

Risiko- og vesentlighetsvurderingen gir her en grov og forenklet oversikt over kommunens eierskap som utgangspunkt for selskap som kan inngå i en kontroll. Denne viser blant annet at det har vært få selskap som har vært gjennom kontroller siste perioder. Videre sorterer den i noen grad på hvilke eierskap som er vesentlig for kommunen og i så måte bør være mest aktuell for kontroll. Matrisen gir en oppsummering av risiko og vesentlighet.

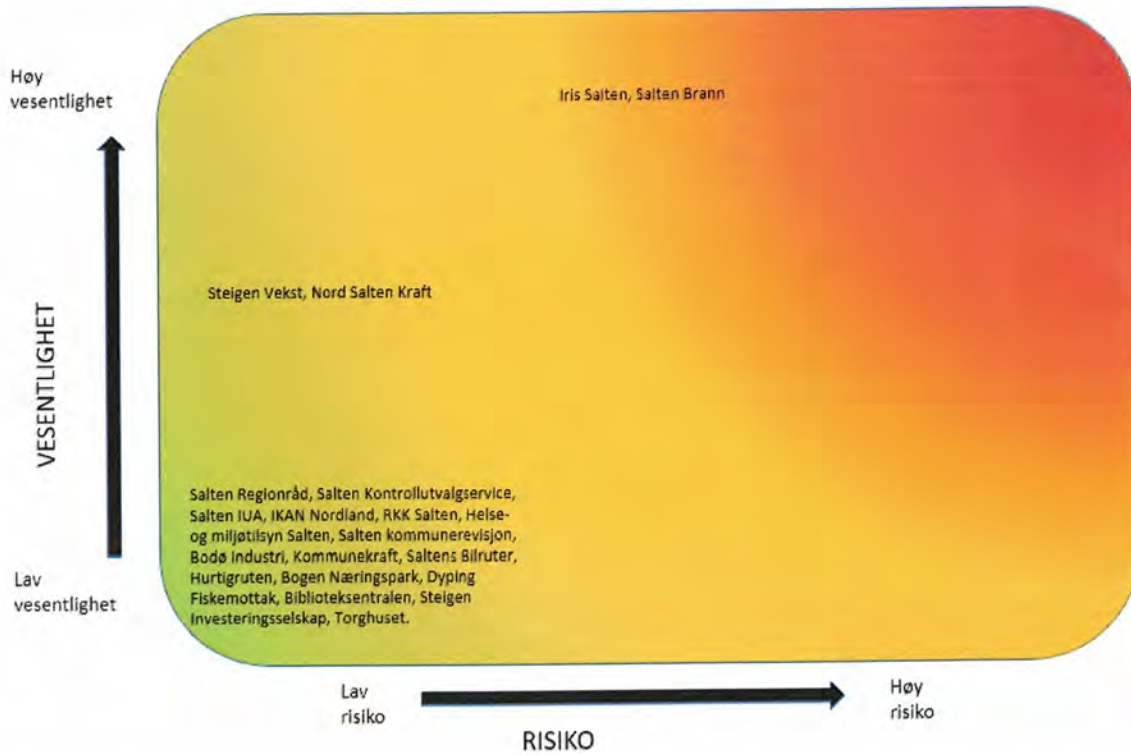


Fig. 1. Risiko- og vesentligheter, Steigen kommunes eierskap

Det poengteres at dette er en relativt enkel analyse som mangler inngående vurderinger av selskapene, og da særlig knyttet til kommunens formål med eierskapene og risiko vs måloppnåelse. Dette gir et mindre fundamentert grunnlag for å peke på hvilke selskaper som er mest aktuelle og således bør prioriteres for kontroll. Av den grunn anbefales det at man fremfor å gå for selskapsspesifikke kontroller, heller foretar en generell forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll om kommunens system for eierstyring.

**SAK 29/23****Budsjett for kontroll og tilsyn 2024****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
04.09.2023**Vedlegg:**

- Ingen

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget skal i henhold til egen virksomhetsplan for 2023 behandle Budsjett for kontroll og tilsyn 2024 i sitt første møte høsten 2023.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen:

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

Kommunaldepartementet har i veileder til forskriften følgende merknad:

*Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd. Den gir kontrollutvalget rett og plikt til å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går fra formannskapet til kommunestyret eller fylkestinget. Som en del av sin helhetlige budsjettinnstilling, tar formannskapet selv stilling til hvordan det mener budsjettet for*

*kontrollarbeidet bør være. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.*

*Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.*

*At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen. Dette er også presisert i departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2919-5. Her heter det at "[d]epartementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet."*

*I departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2919-3 slås det fast at når kontrollutvalget oversender budsjettforslaget sitt, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av sitt arbeid, jf. kommuneloven § 23-5 første punktum. Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.*

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

### **Utgifter til revisjon**

Når det gjelder revisor er Steigen kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er fra selskapets side lagt ikke lagt opp til større endringer i revisjonens drift fra 2023 til 2024. Representantskapet i selskapet har vedtatt et budsjett med en økning på 5,5 % for virksomheten samlet sett. Med dette som bakgrunn beregnes Steigen kommunes honorar til revisjon til ca kr **698 000** i 2024 (2023: kr 662 000)

### **Utgifter til sekretariat**

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Steigen. Det legges ikke opp til vesentlige endringer i driften fra 2023 til 2024. I samsvar med budsjettvedtak i representantskapet budsjetteres det med en økning på 5 % fra 2023 til 2024. Dermed budsjetteres det med kr 2 637 000 i samlede utgifter i 2024 (2023-budsjett 2 511 000). Det budsjetteres med inntekter på kr 2 511 000, som fordeles kommunene imellom i samsvar med vedtatt Samarbeidsavtale.

For Steigen kommunes del var andel sekretariat beregnet til kr 197 000 i 2023, mens det beregnes til **207 000** i 2024.

### Utgifter til kontrollutvalget

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde, og da særlig i begynnelsen av valgperioden. For 2024 foreslås **kr 58 000** til formålet (2023: kr 55 000).

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå.

Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 698 000
Sekretærbistand	Kr 207 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 58 000
Sum	Kr 963 000

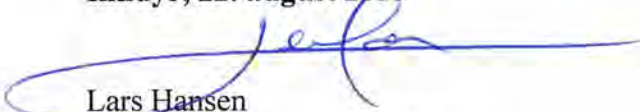
### Forslag til vedtak:

Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2024 foreslås budsjettert til kr 963 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 698 000
Sekretærbistand	Kr 207 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 58 000
Sum	Kr 963 000

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet.

Inndyr, 22. august 2023



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



## SAK 30/23

# Bestilling av forvaltningsrevisjon Grunnskole: trygt skolemiljø

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.09.2023

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS, 23.8.2023: Prosjektplan forvaltningsrevisjon Trygt skolemiljø

**Bakgrunn for saken:**

Kommunestyret vedtok i sin sak 12/2020 Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, med følgende prioriterte områder:

1. Sykefravær / Personal / Arbeidsmiljø (gjennomført)
2. Offentlige anskaffelser (gjennomført)
3. Grunnskole (til bestilling)
4. Pasientregnskap
5. Renovasjon
6. Eiendomsforvaltning
7. Åpenhet og innsyn

Kommunestyret ga kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen. Utvalget har i november 2022 bestilt en forvaltningsrevisjon utenom plan med tema Varsling. Nevnte rapport er ikke klar til behandling.

**Revisors prosjektplan:**

Revisor har utarbeidet forslag til prosjektplan for forvaltningsrevisjon i samsvar med tema Grunnskole i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektet har fått tittelen Trygt skolemiljø. Grunnskole var tema for forvaltningsrevisjon i 2015, men da angående spesialundervisning. Steigens skolen har hatt oppfølging og tilsyn fra fylkesmannen tidligere i perioden, men dette var knyttet til kvalitet på bygningsmassen.

Formålet med undersøkelsen er finne ut om skolen i Steigen arbeider for å sikre at krenkelser som mobbing, vold, diskriminering og trakassering av elevene avdekkes og håndteres.

For å belyse dette er det lagt opp til undersøkelse av følgende problemstilling:

1. I hvilken grad har skoleeier og skolene i Steigen etablert rutiner og praksis som bidrar til å avdekke og håndtere brudd på elevenes rett til et godt og trygt skolemiljø?

Revisjonskriterier vil være bl.a Opplæringsloven, Kommuneloven, Prop.57 L (2016-2017), Rundskriv skolemiljø (Udir-3-2017) og Kommunens egne retningslinjer, regler og reglementer.

Revisors undersøkelser vil bl.a basere seg på intervjuer og gjennomgang av dokumentasjon. Det legges opp til at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget våren 2024 og med et timeforbruk på cirka 300 timer.

**Vurdering:**

Prosjektplanene inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte, og at prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling. Dersom drøftingen i utvalget medfører ønske om større endringer eller annen prioritering, kan det være hensiktsmessig med ny prosjektplan og behandling. Revisor deltar i møtet.

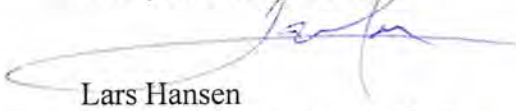
**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjon med tema Trygt skolemiljø slik det er beskrevet i prosjektplan datert 23.08.2023.

Innenfor rammen av forvaltningsrevisjonens formål gir kontrollutvalget revisor fullmakt til å foreta justering av fastsatt problemstilling ved behov.

Kontrollutvalget ber revisor fortløpende rapportere til kontrollutvalget om fremdriften og om det er gjort endringer i prosjektets problemstillinger.

**Inndyr, 24. august 2023**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Steigen kommune</b>	Date: År: 2023 - Arkiv: 3
		Jnr. 25/868
Utført dato: 23.08.2023 Navn: Bjørn Vegard Gamst	<b>Trygt skolemiljø</b>	Bestilt KU dato: Side: 1 av 3 Arkiv nr. 418

Hjemmel u off:

**Prosjektplan****1. Bakgrunn prosjektinformasjon**

**Kommentar:** På bakgrunn av innspill fra Kontrollutvalget til plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2023 er Salten kommunerevisjon bedt om å levere en prosjektplan innenfor temaet «grunnskolen». Vi leverer derfor denne prosjektplanen med tema Trygt skolemiljø.

**2. Formål****Kommentar:**

Formålet med undersøkelsen er finne ut om skolen i Steigen arbeider for å sikre at krenkelser som mobbing, vold, diskriminering og trakassering av elevene avdekkes og håndteres.

**3. Problemstillinger****3.2. Problemstilling 1**

I hvilken grad har skoleeier og skolene i Steigen etablert rutiner og praksis som bidrar til å avdekke og håndtere brudd på elevenes rett til et godt og trygt skolemiljø?

Vurderinger av:

- Oppdage og gripe inn ved mistanke om at en elev ikke har det bra (ved krenkelser som mobbing, vold, diskriminering og trakassering).
- Varsling når en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø.
- Undersøkelse av saken.
- Iverksetting av tiltak og aktivitetsplan.
- Medvirkning og barnets beste.
- Dokumentasjon av hvordan skolen arbeider med skolemiljø saker

**4. Revisjonskriterier****Kommentar:**

- Opplæringsloven
- Kommuneloven
- Prop. 57 L (2016-2017)
- Rundskriv Skolemiljø Udir-3-2017
- Kommunens retningslinjer regler og reglementer

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Steigen kommune</b>	År: 2023	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 23.08.2023 Navn: Bjørn Vegard Gamst	<b>Trygt skolemiljø</b>	Bestilt KU dato:	Side: 2 av 3

## 5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger

### Kommentar:

Prosjektet avgrenses til undersøkelse av to skoler i Steigen kommune. Avgrensingen er gjort av hensyn til størrelsen på prosjektet.

Prosjektet gjennomføres blant annet ved bruk av følgende aktiviteter:  
Dokumentanalyse med gjennomgang av kommunale retningslinjer, planer, rutiner og andre dokumenter. I tillegg vil vi ta stikkprøver av saksbehandlingen.

Intervjuer med relevante personer i kommunen.

## 6. Organisering og ressursbehov

### Kommentar:

Ansvarlig for prosjektet er Bjørn Vegard Gamst  
Utførende revisor er Mariell Myhre

## 7. Milepæler

### Kommentar:

- Godkjenning av prosjektplan – september 2023
- Oppstartsbrev – vinter 2024
- Dokumentanalyse – vinter 2024
- Endelig utarbeidelse av rapport - vår 2024

## 8. Revisors uavhengighet

### Kommentar:

Ansvarlig revisor og utførende revisor bekrefter sin uavhengighet i henhold til forskrift om revisjon av kommuner § 15.

Sted/dato: Bodø / 23.08.2023

Ansvarlig revisor:

*Bjørn Vegard Gamst.*

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Steigen kommune</b>	År: 2023	Arkiv: 1. Planl. av prosj
Utført dato: 23.08.2023 Navn: Bjørn Vegard Gamst	<b>Trygt skolemiljø</b>	Bestilt KU dato:	Side: 3 av 3

Utførende revisor:

*Manell Myhre*

## 9. Ressursbruk

Kommentar:

300 timer

**SAK 31/23****Orienteringer fra revisjon og sekretariat****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
04.09.2023**Vedlegg:**

- a) Salten kommunerevisjon IKS. 28.04.2023. Hovedutskrift. Styremøte 24.04.2023.
- b) Salten kommunerevisjon IKS. Protokoll fra representantskapsmøte 23.05.2023.
- c) Salten kontrollutvalgsservice KO. Protokoll fra representantskapsmøte 09.06.2023. Årsregnskap og årsberetning 2023.
- d) Iris Salten IKS, 05.05.2023. Protokoll fra møte i representantskapet.
- e) Salten Brann IKS, 23.06.2023. Protokoll fra representantskapsmøte.
- f) Salten Brann IKS, 07.08.2023. Protokoll fra representantskapsmøte.
- g) NKRF / FKT, mai 2023. Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgsekretariatene. Møtebok.
- h) NKRF / FKT, mai 2023. Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgsekretariatene. Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- i) Brev til kontrollutvalget 7.7.2023 fra leder Steigen FrP Kenneth Lamøy: Kriseteam og beredskap i Steigen kommune

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn, herunder fremdrift for bestilt forvaltningsrevisjon.

Protokoller fra interkommunale samarbeid og selskaper (vedlegg a – f) legges frem i samsvar anbefalinger og tidligere praksis.

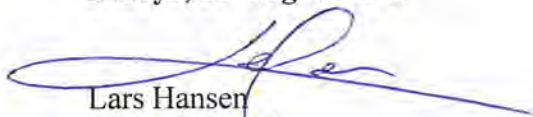
Vedlegg g) og h) viser ferdig utformet veileder for kontrollutvalgsekretariat i føring av møtebok og bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Veilederne er utarbeidet i felleskap av fagmiljøene i NKRF og FKT og vil være førende for praksis fremover også i Salten.

Vedlegg i) er en henvendelse til kontrollutvalget fra leder av Steigen FrP, der han tar opp spørsmål om tilstanden til kommunens krise- og beredskapsteam.

**Forslag til vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Inndyr, 22. august 2023**



Lars Hansen  
Sekretariatsleder



## HOVEDUTSKRIFT

**Mandag den 24. april 2023 kl. 1100 ble det avholdt styremøte for Salten kommunerevisjon IKS i lokalene ved hovedkontoret på Fauske**

Til stede:

Medlemmer:

Johan A. Bakke  
Finn Arve Moen  
Ragnar Jullum, vara  
Gry Janne Rugås  
Rune Borøy, ansattrepresentant

Forfall:

Mary Astrid Hilling

Administrasjonen:

Liv Anne Kildal, daglig leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling med saksliste 2mars og ettersendt sakspapirer til møtet den 14. april

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Til behandling forelå:

### **SAK 1/2023 GODKJENNING AV PROTOKOLL**

Innstilling:

Protokoll fra styremøte 19. september 2022 godkjennes.

Vedtak:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

### **SAK 2/2023: PERSONALSITUASJONEN**

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

Redegjørelsen tas til orientering.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

### **SAK 3/2023: ÅRSBERETNING OG ÅRSREGNSKAP 2022**

Daglig leder redegjorde for saken.

Innstilling:

1. Styret vedtar årsberetningen som styrets beretning for 2022.
2. Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette årsregnskapet slik det foreligger med et overskudd på kr. 294 697
3. Styret anbefaler overfor representantskapet at overskuddet overføres til annen egenkapital og benyttes til finansiering av bestilt forvaltningsrevisjon hos ekstern leverandør i 2023.

Vedtak/innstilling til representantskapet:

1. Styret vedtar årsberetningen som styrets beretning for 2022.
2. Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette årsregnskapet slik det foreligger med et overskudd på kr. 294 697
3. Styret anbefaler overfor representantskapet at overskuddet overføres til annen egenkapital og benyttes til finansiering av bestilt forvaltningsrevisjon hos ekstern leverandør i 2023.

### **SAK 04/2023: FASTSETTING AV BUDSJETTRAMME FOR 2022**

Daglig leder redegjorde saken.

Innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjettrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5% til kr. 12. 440 000,-.

Vedtak/innstilling til representantskapet:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjettrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5% til kr. 12. 440 000,-.

## SAK 05/2022: VALG AV REVISOR OG FASTSETTING AV REVISORS GODTGJØRELSE

Daglig leder redegjorde for saken.

### Innstilling:

- a. Revisors honorar for 2022 fastsettes til kr. 37 500,- eksklusiv merverdiavgift.
- b. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.

### Vedtak/Innstilling til representantskapet:

- a. Revisors honorar for 2022 fastsettes til kr. 37 500,- eksklusiv merverdiavgift.
- b. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.

## SAK 06/2023: FASTSETTING AV GODTGJØRELSE TIL STYRE OG REPRESENTANTSKAP

Daglig leder redegjorde for saken.

### Innstilling:

Representantskapet vedtar at godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

#### **Styret**

Styrets leder årlig godtgjørelse	Ny sats 22 200,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	11 900,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	8 800,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 480,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	760,-

#### **Representantskapet**

Representantskapets leder årlig godtgjørelse	8 800,-
--	---------

Alle godtgjørelser til representantskapets medlemmer –  
Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste –  
dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig  
godtgjørelse til representantskapets leder.

#### **Erstatning tapt arbeidsfortjeneste**

Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 3 300,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	2 020,-
Ulegitimerte tap av inntekt	1 170,-

Vedtak/Innstilling til representantskapet:  
Innstilling enstemmig vedtatt.

**SAK 07/2023: HVITVASKINGSREGLEMENT OG DAGLIG LEDERS RAPPORT TIL STYRET FOR 2022**

Daglig leder redegjorde saken.

Innstilling:

Daglig leders hvitvaskingsrapport for 2022 med hvitvaskingsrutiner, opplæringsprogram og risikovurdering for 2023 for Salten kommunerevisjon IKS godkjennes.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**SAK 08/2023: EVENTUELT**

Ingen saker under eventuelt.

Bodø, den 28. april 2023.

*Liv Anne Kildal*

Liv Anne Kildal  
Daglig leder

Utskrift sendes:

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS  
Fauske Revisjon  
Salten kontrollutvalgsservice

## HOVEDUTSKRIFT

Tirsdag den 23. mai 2023 kl. 1200 på Fauske Hotell, Fauske ble det avholdt møte i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS.

### Til stede:

Espen Rokkan, Bodø  
Arild Mentzoni, Bodø  
Gunnar Skjellvik, Gildeskål  
Arild Kjerpeseth, Meløy  
Turid Willumstad, Fauske  
Andre Kristoffersen, Beiarn  
Marit Stemland, Steigen

### Forfall:

Charlotte Ringkjøb, Bodø  
Britt Kristoffersen, Hamarøy. Vara ikke valgt  
Paal Robert Haagenen, Saltdal. Vara ikke innkalt grunnet forfall meldt dagen før møtet  
Thomas Danielsen, Steigen.  
Eirik Stendal, vara Sørfold. Ikke fått opplysninger om valg av nytt fast medlem

### Øvrige:

Liv Anne Kildal, daglig leder  
Johan A. Bakke, styrets leder

Det var sendt ut skriftlig innkalling og saksliste til møtet den 29. mars 2023. Sakspapirene ettersendt 27.april

Til behandling forelå:

### **Sak 01/2023: Godkjenning av innkalling og saksliste**

#### Vedtak:

Innkalling med saksliste ble enstemmig godkjent.

### **Sak 02/2023: Valg av to representanter til å underskrive protokollen**

#### Vedtak:

Espen Rokkan og Arild Mentzoni enstemmig valgt.

### **Sak 03/2023: Valg av revisor og fastsettelse av revisors godtgjørelse**

#### Styrets innstilling:

1. Revisors honorar for 2022 fastsettes til kr. 37 500,- eksklusiv merverdiavgift.
2. Fauske Revisjon AS gjenvelges til selskapets revisor.

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**Sak 04/2023: Årsberetning og regnskap 2022**

Styrets innstilling:

1. Årsberetning for 2022 tas til orientering.
2. Årsregnskapet for 2022 fastsettes slik det foreligger med et overskudd på kr. 294 697.
3. Overskuddet overføres til annen egenkapital og benyttes til finansiering av bestilt forvaltningsrevisjon hos ekstern leverandør i 2023..

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

**Sak 5/2023: Fastsetting av godtgjørelse til styre og representantskap**

Styrets innstilling:

Godtgjørelse til styret og representantskapet fastsettes slik med virkning fra dato:

<b>Styret</b>	<b>Ny sats</b>
Styrets leder årlig godtgjørelse	22 200,-
Styrets nestleder årlig godtgjørelse	11 900,-
Styrets øvrige medlemmer årlig godtgjørelse	8 800,-
Møtegodtgjørelse per møte alle medlemmer	1 480,-
Styrets leder årlig telefongodtgjørelse	760,-
<b>Representantskapet</b>	
Representantskapets leder årlig godtgjørelse	8 800,-
All godtgjørelse til representantskapets medlemmer – Reisegodtgjørelse, møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste Dekkes av eierkommunene. Selskapet selv dekker kun årlig Godtgjørelse til representantskapets leder.	
<b>Erstatning tapt arbeidsfortjeneste</b>	
Selvstendig næringsdrivende	Inntil kr. 3 300,-
Legitimerte tap av inntekt ved refusjon til arbeidsgiver	I sin helhet
Ulegitimerte utgifter til nødvendig barnepass, landbruksvikar, pass av foreldre	2 020,-
Ulegitimerte tap av inntekt	1 170,-

Vedtak:

Innstilling enstemmig vedtatt.

## Sak 6/2023: Fastsetting av budsjettramme for 2024

### Styrets innstilling:

Styret anbefaler overfor representantskapet å fastsette budsjettrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5% til kr. 12 440 000,-.

### Omforent forslag:

Representantskapet vedtar å fastsette budsjettrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5,5 % til kr 12 500 000,-

### Vedtak

Representantskapet vedtar å fastsette budsjettrammen for 2024 for Salten kommunerevisjon IKS med en økning på 5,5 % til kr 12 500 000,-

## Sak 7/2023: Eventuelt

Mulighet for å avlegge representantskapsmøter digitalt for fremtiden. Ref Lov om interkommunale selskap §9 kan representantskapet treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter:

*'Representantskapet kan treffe vedtak om at møter kan gjennomføres som fjernmøter. Fjernmøter innebærer at deltakerne ikke sitter i samme lokale, men at de via tekniske hjelpemidler likevel kan se, høre og kommunisere med hverandre. Kravene som ellers gjelder for representantskapsmøte, gjelder også for fjernmøter'*

### Vedtak:

Representantskapet i Salten kommunerevisjon vedtar at selskapets møter kan avholdes som fjernmøter.

Bodø, den 23. mai 2022.



Liv Anne Kildal  
Daglig leder/referent



Espen Rokkan

Arild Mentzoni

Utskrift sendes:

Deltakende kommuner v/ordfører

Medlemmer og varamedlemmer i styret for Salten kommunerevisjon IKS

Representanter og vararepresentanter i representantskapet for Salten kommunerevisjon IKS

Fauske Revisjon AS

Salten kontrollutvalgsservice v/Lars Hansen

**MØTEPROTOKOLL**  
**REPRESENTANTSKAPET SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE KO****Møtedato: Fredag 9. juni 2022 kl. 12.00– 14.00****Møtested: Møterom Energi, Scandic Havet, Bodø****Medlemmer, forfall og vara:**

Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan, leder	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
Gunnar Skjellvik	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg, forfall	Hamarøy	Vara: Johnny Langmo
Hans Ove H. Hagen, forfall	Meløy	Vara kunne ikke møte
Sindre Stordal, forfall	Rødøy	Vara kunne ikke møte
Wenche Skarheim, forfall	Saltdal	Vara: Kenneth Andersen
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Idar Mohaug	Sørfold	

**Øvrige:**Sekretariatsleder Lars Hansen  
Revisor Jan-Erik Opli**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Det fremkom ikke merknader.



## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
1/23	Fortegnelse over representantskapets medlemmer
2/23	Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte
3/23	Regnskap og årsmelding 2022
4/23	Budsjett 2024 - Økonomiplan 2024-2027
5/23	Formalisering av samarbeid mellom kontrollutvalg og revisjon
6/23	Lønnsfastsettelse daglig leder
7/23	Eventuelt

### 1/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

#### Forslag til vedtak:

Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført

Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan, leder	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
Gunnar Skjellvik	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg, forfall	Hamarøy	Vara: Johnny Langmo
Hans Ove H. Hagen, forfall	Meløy	Vara kunne ikke møte
Sindre Stordal, forfall	Rødøy	Vara kunne ikke møte
Wenche Skarheim, forfall	Saltdal	Vara: Kenneth Andersen
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Idar Mohaug	Sørfold	

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### Vedtak:

Opprop gjennomført. Representantskapet er vedtaksført

Terje J. Solhaug	Beiarn	
Espen Rokkan, leder	Bodø	
Jørn Stene	Fauske	
Gunnar Skjellvik	Gildeskål	
Fred-Eddy Dahlberg, forfall	Hamarøy	Vara: Johnny Langmo
Hans Ove H. Hagen, forfall	Meløy	Vara kunne ikke møte
Sindre Stordal, forfall	Rødøy	Vara kunne ikke møte
Wenche Skarheim, forfall	Saltdal	Vara: Kenneth Andersen
Thomas J. Danielsen	Steigen	
Idar Mohaug	Sørfold	

### 2/23 Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte

#### Forslag til vedtak:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

- 1.
2. ....

Omforent forslag:

Følgende velges til å underskrive protokollen:

1. Espen Rokkan
2. Idar Mohaug

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Følgende velges til å underskrive protokollen:

1. Espen Rokkan
2. Idar Mohaug

### **3/23 Regnskap og årsmelding 2022**

**Forslag til vedtak:**

Regnskap 2022 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Årsmelding 2022 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Regnskap og årsmelding oversendes eierkommunene til orientering.

Representantskapet ber daglig leder ta opp med tidligere vertskommune spørsmålet om overføring av pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler til oppgavefelleskapet.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt. Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Regnskap 2022 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Årsmelding 2022 for Salten kontrollutvalgsservice Kommunalt oppgavefelleskap vedtas.

Regnskap og årsmelding oversendes eierkommunene til orientering.

Representantskapet ber daglig leder ta opp med tidligere vertskommune spørsmålet om overføring av pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler til oppgavefelleskapet.

### **4/23 Budsjett 2024 - Økonomiplan 2024-2027**

**Forslag til vedtak:**

1. Økonomiplan 2024-2027: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2024-2027 med følgende totale utgifter og inntekter:

<b>Tekst</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Totalutgift	2 611 000	2 715 000	2 823 000	2 936 000
Totalinntekt	2 611 000	2 715 000	2 823 000	2 936 000
Deflator	4 %	4%	4 %	4%

2. Budsjett 2024. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2024.  
 Totale utgifter for 2024 budsjetteres til kr 2 611 000  
 Totale inntekter for 2024 budsjetteres til kr 2 611 000  
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Omforent forslag

1. Økonomiplan 2024-2027: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2024-2027 med følgende totale utgifter og inntekter:

<b>Tekst</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Totalutgift	2 637 000	2 742 000	2 852 000	2 966 000
Totalinntekt	2 637 000	2 742 000	2 852 000	2 966 000
Deflator	5 %	4%	4 %	4%

2. Budsjett 2024. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2024.  
 Totale utgifter for 2024 budsjetteres til kr 2 637 000  
 Totale inntekter for 2024 budsjetteres til kr 2 637 000  
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Økonomiplan 2024-2027: Representantskapet i Salten kontrollutvalgsservice vedtar med dette økonomiplan for perioden 2024-2027 med følgende totale utgifter og inntekter:

<b>Tekst</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Totalutgift	2 637 000	2 742 000	2 852 000	2 966 000
Totalinntekt	2 637 000	2 742 000	2 852 000	2 966 000
Deflator	5 %	4%	4 %	4%

2. Budsjett 2024. Representantskapet vedtar videre følgende budsjett for 2024.  
 Totale utgifter for 2024 budsjetteres til kr 2 637 000  
 Totale inntekter for 2024 budsjetteres til kr 2 637 000  
 De totale utgiftene finansieres gjennom tilskudd fra de deltakende kommuner.

**5/23 Formalisering av samarbeid mellom kontrollutvalg og revisjon**

**Forslag til vedtak:**

Representantskapet / styret slutter seg at sekretariatet går i dialog med revisor om utarbeidelse av avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse.

Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Representantskapet / styret slutter seg at sekretariatet går i dialog med revisor om utarbeidelse av avtale mellom kontrollutvalg og revisjon, bl.a med avklaring av omfang av og frister for leveranse.

## 6/23 Lønnsfastsettelse daglig leder

Daglig leder forlot møtet under behandlingen av saken

### **Forslag til vedtak:**

Saken var lagt frem uten forslag til vedtak.

### Omforent forslag til vedtak:

Lønn justeres med kjøpekraftsutvikling med virkning fra og med sist lønnsfastsettelse 1.5.2020, til og med forventet utvikling til og med 2023. Med virkning fra 1.5.2023 fastsettes lønn daglig leder dermed til kr 1 044 000.

### **Vedtak:**

Lønn justeres med kjøpekraftsutvikling med virkning fra og med sist lønnsfastsettelse 1.5.2020, til og med forventet utvikling til og med 2023. Med virkning fra 1.5.2023 fastsettes lønn daglig leder dermed til kr 1 044 000.

## 7/23 Eventuelt

Det kom ikke frem ytterligere saker til behandling.

**Vi bekrefter med våre signaturer innholdet i protokoll fra representantskapets møte på Bodø, 9. juni 2023:**

  
Idar Mohaug [Jun 12, 2023 20:35 GMT+2]

---

**Idar Mohaug**

  
Espen Rokkan [Jun 12, 2023 11:12 GMT+2]

---

**Espen Rokkan**











# protokoll REP SKAP møte 09062022

Final Audit Report

2023-06-12

Created:	2023-06-12
By:	Lars Hansen (lars@sekretariatet.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAY9xxJ3jjEheo5XkNq9psEpznN2_u_Eft

## "protokoll REP SKAP møte 09062022" History

-  Document created by Lars Hansen (lars@sekretariatet.no)  
2023-06-12 - 8:11:12 AM GMT- IP address: 185.67.42.138
-  Document emailed to espen@pbl.no for signature  
2023-06-12 - 8:11:53 AM GMT
-  Email viewed by espen@pbl.no  
2023-06-12 - 9:07:15 AM GMT- IP address: 104.47.11.254
-  Signer espen@pbl.no entered name at signing as Espen Rokkan  
2023-06-12 - 9:12:30 AM GMT- IP address: 46.15.31.93
-  Document e-signed by Espen Rokkan (espen@pbl.no)  
Signature Date: 2023-06-12 - 9:12:32 AM GMT - Time Source: server- IP address: 46.15.31.93
-  Document emailed to ijmoaug@gmail.com for signature  
2023-06-12 - 9:12:33 AM GMT
-  Email viewed by ijmoaug@gmail.com  
2023-06-12 - 6:28:25 PM GMT- IP address: 77.18.63.184
-  Signer ijmoaug@gmail.com entered name at signing as Idar Mohaug  
2023-06-12 - 6:35:48 PM GMT- IP address: 77.18.63.184
-  Document e-signed by Idar Mohaug (ijmoaug@gmail.com)  
Signature Date: 2023-06-12 - 6:35:50 PM GMT - Time Source: server- IP address: 77.18.63.184
-  Agreement completed.  
2023-06-12 - 6:35:50 PM GMT

Salten kontrollutvalgsservice

# Årsregnskap 2022

Kommunalt oppgavefelleskap

## Innholdsfortegnelse

Hovedoversikt.....	2
Balanseregnskap.....	4
Detaljert driftsregnskap .....	5
Noter til regnskapet .....	6
Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler .....	6
Note 2 Arbeidskapital.....	6
Note 3 Egenkapital .....	6
Note 4 Lønn til ledende personer og styre.....	6
Note 5 Revisjonshonorar.....	6
Note 6 Inntekter .....	6

## Hovedoversikt

<b>Driftsregnskap</b>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Reg. budsjett 2022</b>	<b>Oppr.budsje tt 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
<b>Driftsinntekter:</b>				
Salgsinntekter	-	-	-	1 412 586
Refusjoner	2 080 290	2 271 483	2 271 483	-
Overføringer	140 000	-	-	21 973
Andre driftsinntekter	-	-	-	-
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>2 220 290</b>	<b>2 271 483</b>	<b>2 271 483</b>	<b>1 434 559</b>
<b>Driftsutgifter:</b>				
Lønn inkl. sosiale utgifter	1 618 134	1 700 422	1 700 422	1 155 401
Kjøp av varer og tjenester	333 995	391 061	391 061	257 185
Overføringer	35 483	40 000	40 000	21 973
Kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
Andre driftsutgifter	-	-	-	-
<b>Sum driftsutgifter:</b>	<b>1 987 612</b>	<b>2 131 483</b>	<b>2 131 483</b>	<b>1 434 559</b>
<b>Driftsresultat:</b>	<b>232 678</b>	<b>140 000</b>	<b>140 000</b>	<b>-</b>
<b>Finansposter:</b>				
Renteinntekter	-	-	-	-
Renteutgifter	129	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	-	-	-	-
Motpost kalkulatoriske avskrivninger	-	-	-	-
<b>Ordinært resultat (Res. før interne finansieringstransaksjoner)</b>	<b>232 549</b>	<b>140 000</b>	<b>140 000</b>	<b>-</b>
<b>Interne finansieringstransaksjoner:</b>				
Avsetninger	232 549	140 000	140 000	-
Bruk av tidligere avsetninger	-	-	-	-
Brukt til finansiering av utgifter i kapitalregnskap	-	-	-	-
<b>Regnskapsmessig resultat (Res. etter interne finansieringstransaksjoner)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





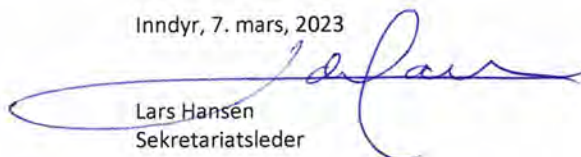
## Balanseregnskap

<b>Balanseregnskap</b>		
<b>EIENDELER:</b>	<b>Regnskap 2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>
<b>Anleggsmidler</b>		
Faste eiendommer og anlegg	-	-
Utstyr, maskiner og transportmidler	-	-
Utlån	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Pensjonsmidler	-	-
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Omløpsmidler</b>		
Kortsiktige fordringer	504 395	256 911
Premieavvik	-	-
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Derivater	-	-
Kasse, postgiro og bankinnskudd	65 603	58 089
<b>Sum eiendeler</b>	<b>569 998</b>	<b>315 000</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD:</b>		
<b>Egenkapital</b>		
Disposisjonsfond	92 549	-
Bundne driftsfond	140 000	140 000
Ubundne kapitalfond	-	-
Bundne kapitalfond	-	-
Regnskapsmessig overskudd	-	-
Regnskapsmessig underskudd	-	-
Likviditetsreserve	-	-
Kapitalkonto	-	-
<b>Langsiktig gjeld</b>		
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Pensjonsforpliktelser	-	-
Sertifikater	-	-
Andre lån	-	-
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	337 449	175 000
Derivater	-	-
Premieavvik	-	-
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>569 998</b>	<b>315 000</b>

## Detaljert driftsregnskap

Detaljert driftsregnskap	Regnskap 2022	Regulert budsjett	Budsjett 2022	Regnskap 2021
<b>Ansvar: 1055 Salten Kontrollutvalgsservice</b>				
<b>Funksjon: 110 Kontroll og revisjon</b>				
10100 FAST LØNN	1 301 492	1 370 000	1 370 000	911 077
10500 ANNEN LØNN OG TR. PL. GODTGJ.	8 288	6 300	6 300	7 783
10501 HONORARER	80 000	78 800	78 800	37 800
10800 GODTGJØRELSE FOR FOLKEVALGTE	22 200	-	-	12 600
10902 ULYKKES- OG GR. LIV FORSIKRING	2 527	-	-	-
10904 PENSJONSINNSKUDD - KLP	124 708	168 484	168 484	129 780
10990 ARBEIDSGIVERAVGIFT	78 919	76 838	76 838	56 361
11000 KONTORMATERIELL	17 227	20 000	20 000	18 838
BEVERTN. V/MØTER, KURS O.L.- ikke				
11151 momskomp.berettiget	6 684	7 000	7 000	4 597
Post, banktjenester, telefon,				
11300 internett/bredbånd	-	10 000	10 000	9 840
11301 GEBYRER BANK	7 937	-	-	-
11302 TELEFON/FAX	12 862	15 000	15 000	6 114
11304 PORTO	552	-	-	-
11400 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	15 000	15 000	15 000	-
11500 OPPLÆRING/KURS	5 400	60 000	60 000	-
11604 OPPG.PL - REISE/KOST	59 585	70 000	70 000	55 411
11650 ANDRE OPPG.PL.GODTGJØRELSER	895	-	-	185
11705 IKKE OPPG.PL. - UTGIFTER/UTLEGG - REISE	6 723	-	-	872
11900 LEIE AV LOKALER OG GRUNN	74 031	74 061	74 061	53 328
11950 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER O.L.	40 862	60 000	60 000	43 628
12000 KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSMIDLE	37 987	-	-	11 802
Konsulenttjenester/tjenester som erstatter				
12700 tjenesteproduksjon	48 250	60 000	60 000	52 570
14290 MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MOMSKOM	35 483	40 000	40 000	21 973
15001 ANDRE RENTEUTGIFTER	129	-	-	-
15400 AVSETNINGER TIL DISPOSISJONSFOND	92 549	-	-	-
15500 AVSETNING TIL BUNDNE FOND	140 000	140 000	140 000	-
<b>Sum utgifter</b>	<b>2 220 290</b>	<b>2 271 483</b>	<b>2 271 483</b>	<b>1 434 559</b>
17290 KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-35 483	-40 000	-40 000	-21 973
17500 REFUSJON FRA KOMMUNER	-2 184 807	-2 231 483	-2 231 483	-1 365 547
Vertskommunens andel	-	-	-	-47 039
<b>Sum inntekter</b>	<b>-2 220 290</b>	<b>-2 271 483</b>	<b>-2 271 483</b>	<b>-1 434 559</b>
Sum funksjon: 110 Kontroll og revisjon	-	-	-	
<b>Sum ansvar: 1055 Salten Kontrollutvalgsservice</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

Inndyr, 7. mars, 2023



Lars Hansen  
Sekretariatsleder

## Noter til regnskapet

### Note 1 Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Virksomhetens regnskap er ført i samsvar med kommuneloven og tilhørende forskrifter og god kommunal regnskapskikk. De kommunale regnskapsprinsipper innebærer blant annet at inntekter og utgifter er ført etter bruttoprinsippet og utgifter/inntekter er ført etter anordningsprinsippet som betyr at alle kjent inntekter og utgifter medtas i drifts- eller investeringsregnskapet.

Salten kontrollutvalgsservice sitt regnskap for 2022 er fra og med 2022 ført som en egen separat enhet. Tidligere år har regnskapet vært en del av Gildeskål kommunes regnskap, og derfor har også regnskapsoppstillingene hatt noen mangler. Det er ikke tatt stilling til revisors anmerkning vedrørende spørsmålet om overføring av pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler fra tidligere vertskommune Gildeskål til oppgavefellesskapet. Dette må avklares i 2023.

Gildeskål kommunes andel av «refusjon fra eierkommuner» har tidligere år framkommet som et underskuddet til ansvar 1055 i kommuneregnskapet. I hovedoversikten framkommer det som en inntekt sammen med refusjon fra øvrige eierkommuner. Fra 2022 faktureres Gildeskål kommune på samme måte som øvrige kommuner og det fremkommer derfor korrekt på hovedoversiktene.

### Note 2 Arbeidskapital

Arbeidskapital en måleenhet som sier noe om selskapets disponible likviditet etter at alle bokførte kortsiktige gjeldsforpliktelser er gjort opp og alle bokførte kortsiktige fordringer er krevd inn (omløpsmidler). Nøkkeltallet angir dermed hvor mye kapital som er tilgjengelig på kort sikt.

Omløpsmidler	Kr 569 998
Kortsiktig gjeld	Kr 337.449
<b>Endring arbeidskapital</b>	<b>Kr 232 549</b>

### Note 3 Egenkapital

Virksomhetens egenkapital pr 31.12.2022 består av et budnet driftsfond på kr 140 000 og et disposisjonsfond på kr 92 549. Disposisjonsfondet består i sin helhet av regnskapsmessig mindreforbruk i 2022.

### Note 4 Lønn til ledende personer og styre

	Regnskap 2022
Daglig leder, lønn inkl. pensjon	Kr 1 129 140
Honorar til styret	Kr 80 000

### Note 5 Revisjonshonorar

	Regnskap 2022
Fauske revisjon AS	Kr 26 250 inkl. mva

### Note 6 Inntekter

Inntektene har i 2022 bestått av momskompensasjon for merverdiavgift kr 35 483 og inntekter fra deltakerkommunene kr 2 184 807.



# Salten Kontrollutvalgsservice

Kommunalt oppgavefelleskap

**2022**

# Årsberetning 2022

## Innledning

Salten kontrollutvalgsservice er et kommunalt oppgavefelleskap opprettet i medhold av kommunelovens kapittel 19. Formålet er å levere sekretariats tjenester til kontrollutvalgene i kommunene Beiarn, Bodø, Fauske, Gildeskål, Hamarøy, Meløy, Rødøy Saltdal, Steigen og Sørfold. Virksomheten startet opp 1. august 2005 som er vertskommunesamarbeid, men ble omdannet til et kommunalt oppgavefelleskap i 2021.

Virksomheten rapporterer i samsvar med krav til gjeldende krav til årsberetning, jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning.

## Representantskap

Representantskapet består av 1 representant fra hver kommune, valgt av kommunestyret i den respektive kommune blant kontrollutvalgets medlemmer. Representantskapet har ikke opprettet eget styre, slik kommuneloven § 19-3 gir en mulighet for. Representantskapet har hatt følgende sammensetning i 2022:

Kommune	Representant	Funksjon
Beiarn	Terje Johan Solhaug	Medlem
Bodø	Espen Rokkan	Leder
Fauske	Jørn Stene	Medlem
Gildeskål	Gunnar Skjellvik	Medlem
Hamarøy	Fred.Eddy Dahlberg	Medlem
Meløy	Hans Ove H. Hagen	Medlem
Rødøy	Sindre Stordal	Medlem
Saltdal	Wenche Skarheim	Medlem
Steigen	Thomas Danielsen	Medlem
Sørfold	Jannike Moen	Nestleder (til 23.3.2023)
Sørfold	Idar Mohaug	Medlem (fra 23.3.2023)

Verv i virksomheten godtgjøres som følger fra og med 1.1.2022: Leder kr 25 000, Nestleder kr 15 000, Øvrige medlemmer kr 5 000 per år. Møtegodtgjørelse kr 2 000 per møte. I valgperioden 2019-2023 har representantskapet foretatt gjennomgang av godtgjørelser i sitt møte i 2022.

## Representantskapets aktivitet

Det er gjennomført ett møte i 2022, med behandling av årsregnskap og årsmelding for 2021, budsjett for 2023 og økonomiplan for 2023-2026.

## Ansatte

Lars Hansen har besatt en 100 % stilling som sekretariatsleder i 2022. Lønn for sekretariatsleder utgjør kr 900 000 per år.

Ronny Seljeseth har besatt en 100 % stilling som seniorrådgiver fra og med 20. juni 2022.

## **Kontorlokaler / arbeidsmiljø**

Kontorsted for sekretariatet er i leide lokaler i kontorbygg på Inndyr.

Arbeidsmiljøet i virksomheten er godt, og det er et godt samarbeid mellom sekretariat og kontrollutvalg. Det foreligger ingen kjente trusler mot arbeidsmiljøet.

Sykefraværet i virksomheten var 1,3 % i 2022, hvilket er en liten økning fra 2021.

Virksomheten forurensrer ikke det ytre miljøet.

## **Aktivitet**

I 2022 ble det gjennomført 52 møter i kontrollutvalg i deltagerkommunene. For 2021 var tilsvarende tall 43. Fordelingen mellom kommunene var som følger i 2022:

Kommune	Antall møter
Beiarn	4
Bodø	7
Fauske	6
Gildeskål	4
Hamarøy	5
Meløy	5
Rødøy	4
Saltdal	6
Steigen	7
Sørfold	4

## **Tiltak for utvikling og økt kompetanse**

I valgår, og de to påfølgende årene gjennomføres folkevalgtopplæring og fagsamlinger for kontrollutvalgenes medlemmer. Grunnet pandemien ble det ikke gjennomført fagsamling i 2022. Sist gjennomførte tiltak var folkevalgtopplæring november 2019.

Sekretariatet er medlem av Norges kommunerevisorforbund og i Forum for kontroll og tilsyn. De bidrar med råd og veiledning, i tillegg til arenaer for utvikling av nettverk og kompetanse.

## **Regnskap**

Samlede utgifter utgjør kr 1 987 612 (2021: 1 434 559, 2020: kr 1 452 159, 2019: kr 1 510 288). Opprinnelig budsjett var kr 2 131 483.

Samlede inntekter utgjør kr 2 220 290 (2021: 1 434 559, 2020: kr 1 347 998, 2019: kr 1 319 802) og består av inntekter fra de deltagende kommunene.

Bundet driftsfond utgjør kr 140 000. Med avsetning etter regnskapsåret 2022 er disposisjonsfondet kr 92 549.

Oversikt over fordeling av utgifter er sendt deltagerkommunene. Utgiftsfordelingen kommunene imellom er gjennomført i henhold til vedtektenes bestemmelser om dette.

Revisors beretning datert 5.6.2023 har en konklusjon om årsregnskapet med forbehold, idet det ikke er tatt stilling til om pensjonsforpliktelsen til de ansatte i Salten kontrollutvalgsservice KO skal overføres fra Gildeskål kommune (tidligere vertskommune) til selskapet. Revisor nevner det samme forholdet i nummerert brev datert 16.5.2023

### **Likestilling**

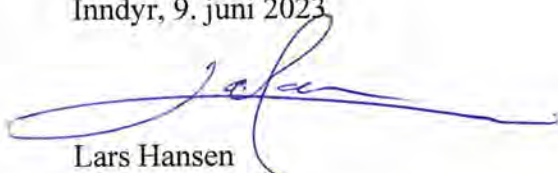
Representantskapet har i 2022 bestått av 2 kvinner og 8 menn (20 % hhv 80 %)

Representantskapets leder er mann, nestleder er kvinne (50 % hhv 50 %)

Virksomhetens to ansatte er menn (100 %)

Det er ikke iverksatt eller planlagt iverksatt tiltak for å fremme likestilling etter formålet i diskrimineringsloven og diskriminerings- og tilgjengelighetsloven.

Inndyr, 9. juni 2023



Lars Hansen  
Sekretariatsleder  
Saltens kontrollutvalgsservice



**Protokoll fra møte 5. mai 2023.**

Møtestart kl. 13.15.

Møteslutt kl. 14.45.

Møtested: Salten Brann IKS, Albertmyra.

I fravær av leder og nestleder i representantskapet ble Marlen Rendall Berg valgt som møteleder.

---

**Sak nr: 23-01**

---

**Fortegnelse over representantskapets medlemmer:**

	<b>Representanter</b>
BEIARN KOMMUNE	Håkon Sæther
BODØ KOMMUNE	Ola Smeplass Ole Henrik Hjartøy
FAUSKE KOMMUNE	Marlen Rendall Berg Trine Nordvik Løkås
GILDESKÅL KOMMUNE	Bjørn Magne Pedersen Ida K. Heen
HAMARØY KOMMUNE	Jan-Folke Sandnes
MELØY KOMMUNE	Ken Henry Solhaug Jim Helge Andersen
SALTDAL KOMMUNE	Sverre Breivik Jim Hansen
STEIGEN KOMMUNE	Åse Refsnes
SØRFOLD KOMMUNE	Gisle Erik Hansen Kolbjørn Mathisen

I tillegg møtte følgende:

Iris Salten IKS:

- Trud Berg styreleder
- Bjørn Ove Moum adm.dir

Gjenbruksuka:

- Carina Rist

---

**Sak nr: 23-02**  
**Beslutningssak**

---

### **Godkjenning av innkalling til generalforsamling.**

**Vedtak:**

Innkalling til representantskapets møte godkjennes.  
Innkommen sak tas inn i egen sak 23-10.

---

**Sak nr: 23-03**  
**Beslutningssak**

---

### **Valg av deltagere til å underskrive protokoll fra møte.**

**Vedtak:**

Følgende velges til å underskrive protokollen fra møte:

Ida Heen  
Gisle Hansen

---

**Sak nr: 23-04**  
**Beslutningssak**

---

### **Årsregnskap for 2022 og styrets årsberetning for 2022.**

Utsendt årsregnskap for 2022 ble behandlet

- Resultatregnskap og balanse med tilhørende noter og kontantstrømanalyse.
- Årsoppgjørdisposisjon (disponering av overskudd).
- Styrets årsberetning
- Revisors beretning.

**Vedtak:**

Styrets årsberetning for 2022 tas til orientering.

Resultatregnskap for 2022 med balanse og noter per 31.12.2022 godkjennes.

Selskapets resultat i 2022 viser et årsresultat etter skatt på kr. 4 962 239 (overskudd) etter mottatt utbytte og overskudd av selvkostområdet.

Styret foreslår at morselskapets resultat kr. 4 962 239, disponeres slik:

Til egenkapital	kr. 1 031 674
Til Irisfondet	kr. 3 930 565

Revisor beretning for 2022 tas til orientering.

---

**Sak nr: 23-05**  
**Beslutningssak.**

---

## **Fastsettelse av godtgjørelser for 2023-24.**

### **Anbefaling.**

**Valgkomiteén anbefaler representantskapet å gjøre følgende vedtak:**

Fastsettelse av godtgjørelser til styre

#### **Styrets godtgjøring 2022**

##### *Fast årlig godtgjørelse*

<i>Styrets leder</i>	<i>kr. 64 000</i>
<i>Styrets nestleder</i>	<i>kr. 37 000</i>
<i>Styremedlem</i>	<i>kr. 28 000</i>
<i>Styrets varamedlemmer</i>	<i>kr. 7 500</i>

<i>Møtegodtgjøring pr. møte</i>	<i>kr. 1 500</i>
<i>Erstatning tapt arbeidsfortjeneste</i>	
<i>Selvstendig næringsdrivende ulegitimert</i>	<i>kr. 2 500</i>
<i>Etter krav fra arbeidsgiver / pr. møte inntil</i>	<i>kr. 2 300</i>

*Reiser dekkes etter kommunenes reiseregulativ.*

### **Godtgjørelsen foreslås endret i 2024.**

#### **Vedtak:**

Godtgjørelse fra 1.mai. 2023:

##### *Fast årlig godtgjørelse*

<i>Styrets leder</i>	<i>kr. 64 000</i>
<i>Styrets nestleder</i>	<i>kr. 37 000</i>
<i>Styremedlem</i>	<i>kr. 28 000</i>
<i>Styrets varamedlemmer</i>	<i>kr. 7 500</i>

<i>Møtegodtgjøring pr. møte</i>	<i>kr. 1 500</i>
<i>Erstatning tapt arbeidsfortjeneste</i>	
<i>Selvstendig næringsdrivende ulegitimert</i>	<i>kr. 2 500</i>
<i>Etter krav fra arbeidsgiver / pr. møte inntil</i>	<i>kr. 2 300</i>

*Reiser dekkes etter kommunenes reiseregulativ.*

Godtgjørelsen endres i møte for 2024.

**Sak nr: 23-06**  
**Beslutningssak**

### **Fastsettelse av revisors godtgjørelse for 2022.**

**Vedtak:**

Representantskapet fastsetter revisors honorar for 2022 til kr 196 000 (ekskl. mva.).

**Sak nr: 23-07**  
**Beslutningssak**

### **Valg av styremedlemmer og varamedlemmer.**

Valgkomitéen består av Ida Pinnerød, Bjørn Magne Pedersen og Marlen Rendall Berg (valgt i 2021 for 2 år).

Styret har inneværende år hatt følgende sammensetning:

<b>Navn</b>	<b>Valgt inn</b>	<b>Kommune</b>	<b>Funksjon</b>	
Trud Berg	2022	Bodø	Styreleder	
Hilde Furuseth Johansen	2015	Gildeskål	Nestleder	På valg
Frode Schjenken Jensen	2022	Bodø	Styremedlem	
Trond Heimtun	2022	Fauske	Styremedlem	
Lars Arve Jakobsen	2017	Bodø	Styremedlem	På valg
Marit Holmvaag Mehus	2020	Steigen	Styremedlem	
Karen Marie Braseth (ansatterrepresentant)	2021		Styremedlem	På valg
Ole Petter Nybakk	2015	Beiarn	1.vara	På valg
Greta Johanne Solfall	2015	Meløy	2. vara	På valg
Tora Wårheim Johansen	2022	Saltdal	3. vara	

## Valgkomiteens innstilling til styret i Iris Salten IKS:

Trud Berg	2022	Styreleder	2022-2024
Trond Heimtun	2022	Nestleder styre	2022-2024
Lars Arve Jakobsen	2017	Styremedlem	2023-2025
Frode Schjenken Jensen	2022	Styremedlem	2022-2024
Trine Nordvik Løkås	NY 2023	Styremedlem	2023-2025
Marit Falch Holmvaag	2020	Styremedlem	2022-2024

Ole Petter Nybakk	2015	1. Vara til styre	2023-2025
Tora Wårheim Johansen	2022	2. Vara til styre	2022-2024
	2023	3. Vara til styre	NY

3. vara: Jim Helge Andersen

**Vedtak:**

Til styre i Iris Salten IKS velges:

Navn	Valgt inn	Kommune	Funksjon
Trud Berg	2022	Bodø	Styreleder
Trond Heimtun	2022	Fauske	Nestleder
Frode Schjenken Jensen	2022	Bodø	Styremedlem
Trine Nordvik Løkås	2023	Fauske	Styremedlem
Lars Arve Jakobsen	2017	Bodø	Styremedlem
Marit Holmvaag Mehus	2020	Steigen	Styremedlem
Karen Marie Braseth (ansattrepresentant)	2021		Styremedlem
Ole Petter Nybakk	2015	Beiarn	1.vara
Tora Wårheim Johansen	2022	Saltdal	2. vara
Jim Helge Andersen	2023	Meløy	3. vara

---

**Sak nr: 23-08**  
**Beslutningssak**

---

## Valg av styrets nestleder

### Vedtak:

Styrets nestleder i Iris Salten IKS velges Trond Heimtun.

---

**Sak nr: 23-09**  
**Beslutningssak**

---

## Valg av representanter til interkommunalt klageorgan.

I henhold til Renovasjonsforskriften §15, kan klager på vedtak fattet av kommunene eller Iris Salten IKS som er delegert myndighet i henhold til forskriften, påklages til interkommunalt klageorgan.

Interkommunalt klageorgan består av:

Gisle Hansen (leder)  
Fredric Persson  
Mette Bjørnevik

Valgkomiteens innstilling er at følgende velges for 2 år:

*Gisle Hansen* (leder)  
*Kristin Schjenken Navjord* medlem  
*Walter Pedersen* medlem

### Godtgjøring - Interkommunalt klageorgan for Iris Salten IKS 2023:

Timehonorar ~~pr.time~~ /minimumsats kr. 825/ kr. 2 000

Reiser dekkes etter retningslinjer for styret i Iris Salten IKS.

### Valgkomiteens innstilling godtgjøring - Interkommunalt klageorgan for Iris Salten IKS 2023:

Timehonorar ~~pr.time~~ /minimumsats kr. 900/ kr. 2 200

Reiser dekkes etter retningslinjer for styret i Iris Salten IKS.

**Vedtak:**

Til interkommunalt klageorgan velges:

*Gisle Hansen* (leder)

*Kristin Schjenken Navjord* medlem

*Walter Pedersen* medlem

Kandidatene velges for 2 år (følger valgåret).

**Vedtak:**

**Godtgjørelse for interkommunalt klageorgan:**

Timehonorar pr time / minimumsats kr. 900/ kr. 2 200

Reiser dekkes etter retningslinjer for styret i Iris Salten IKS.

---

**Sak nr: 23-10**

**Beslutningssak**

---

**Eventuelt.**

Det foreslås fra Salten Regionråd at prosjektet Drømmer i Salten, Salten Kultursamarbeid, innvilges kr 680 000 fra Irisfondet fra ubenyttede midler i 2022.

**Vedtak:**

Drømmer i Salten, Salten Kultursamarbeid innvilges kr 680 000 fra Irisfondet av ubenyttede midler i 2022.

Bodø 5.5.23

Referent:

Bjørn Ove Moum

Adm.dir.

---

Ida Heen

---

Gisle Hansen

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

This documents contains 7 pages before this page  
Dokumentet inneholder 7 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 7 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 7 sider før denne side

Detta dokument innehåller 7 sidor före denna sida

**Ida Karine Heen**

364e486f-ff84-4342-b8c5-16d71967b4e4 - 2023-05-10 23:02:11 UTC +03:00  
BankID - 8ede5401-e7c6-4088-83ef-d584c1f815f1 - NO

**Gisle Erik Hansen**

70c6b98a-6a87-4c66-b36f-6be51105d04b - 2023-05-19 12:21:40 UTC +03:00  
BankID - 242c90db-3615-4131-bc81-3012721280f3 - NO

authority to sign  
representative  
custodial

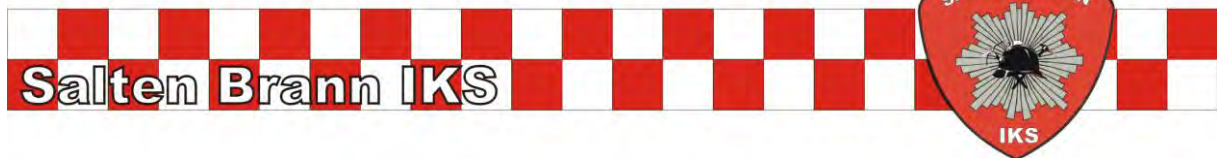
asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende





Bodø 23. juni 2023

Saksbehandler: Per Gunnar Pedersen  
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no

*Til  
Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS  
Eierkommunene til Salten Brann IKS*

## **PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS – FREDAG 23. JUNI 2023**

### **SAKSLISTE**

- |           |   |
|-----------|---|
| Sak 10/23 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer                        |
| Sak 11/23 | Godkjenning av innkalling og saksliste                                |
| Sak 12/23 | Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte             |
| Sak 13/23 | Revisjon av budsjett- og økonomiplan for Salten Brann IKS 2023 - 2026 |
| Sak 14/23 | Endring av selskapsavtalen for NKS110 IKS                             |
| Sak 15/22 | Eventuelt   |

Møtet ble gjennomført via Teams.

## Sak 10/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Kommune	Navn	Vararepresentanter
Beiarn kommune	<b>Andre Kristoffersen</b>	Rune Jørgensen
		Marit Moldjord
	<b>Torbjørn Grimstad</b>	Håkon Sæther
		Frank Vilhelmsen
Bodø kommune	<b>Ida Marie Pinnerød</b>	Linda T Moen
		Ola Smeplass
	<b>Ole Henrik Hjartøy</b>	Paro Nina Lyngmo
		Janne Ellingsen
Fauske kommune	<b>Marlen Rendall Berg</b>	Lars Petter Rekkedal
		Ronny Borge
	Trine Nordvik Løkås	Kassandra E B Petsa
		Nils Christian Steinbakk
Gildeskål kommune	<b>Bjørn Magne Pedersen</b>	Kathrine Moan Larsen
		Geir Olsen
	<b>Ida K. Heen</b>	Ola Kaldager
		Anne Wiik
Hamarøy kommune	Britt Kristoffersen	Elin Eidsvik
	<b>Jan-Folke Sandnes</b>	Heidi Kalvåg
Meløy kommune	<b>Sigurd Stormo</b>	Ken-Henry Solhaug
	<b>Jim Helge Andersen</b>	Marthe Barvik
Saltdal kommune	<b>Sverre Breivik</b>	Rune Berg
	Jim Hansen	Gøran Andreassen
Steigen kommune	Aase Refsnes	Øystein Laxaa
	<b>Rita Lorentsen</b>	Rita Lorentsen
Sørfold kommune	Gisle Erik Hansen	<b>Sten Robert Hansen</b>
	<b>Kolbjørn Mathisen</b>	Daniel Koskinen
		Unn Karin Pedersen
		Rune Edvardsen
Værøy kommune	Bente Grovassbakk	
	Susan Berg	<b>Asbjørn Myklebust</b>
	<b>Rita Adolfsen</b>	Jill Arntsen

### Representantskapets behandling:

*Representanter til stede i møtet er markert med uthevet skrift.*

## Sak 11/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

### Forslag til vedtak:

1. *Innkalling og saksliste godkjennes.*

### Representantskapets behandling:

1. *Innkalling og saksliste godkjennes.*

## Sak 12/23 Valg av to til å underskrive protokollen - digitalt

### Forslag til vedtak:

*Følgende velges til å underskrive protokollen digitalt:*

1. *Marlen Rendall Berg*
2. *Jan-Folke Sandnes*

### Representantskapets behandling:

*Følgende ble valgt til å underskrive protokollen digitalt:*

1. *Marlen Rendall Berg*
2. *Jan-Folke Sandnes*

## Sak 13/23 Revisjon av budsjett- og økonomiplan for Salten Brann IKS 2023 - 2026

### Styrets innstilling til vedtak for representantskapet:

1. *Driftsbudsjett og økonomiplan 2023 – 2026 inklusiv kjent lønns- og prisvekst, estimert pensjonskostnad (BKP) samt øvrige nye forutsetninger vedtas og legges til grunn for selskapets drift med en samlet kommunal finansiering på kr. **96 327 285**.*
2. *Salten brann skal iverksette effektiviseringstiltak for å tilpasse eksisterende drift til vedtatte økonomiske rammer, og legger til grunn at nye tjenester finansieres ekstraordinært, ut over nivå for kommunal deflator.*
3. *Materiellinvesteringer i økonomiplanperioden reduseres fra kr. 70 000 000 til kr. 30 000 000.*
4. *Investeringsplan for 2023 på kr 11 700 000 vedtas. Selskapet gis myndighet til å ta opp et finansierings lån i henhold til investeringsplan pålydende kr. 12 000 000,- med mulighet til å forsere investering for 2024 med ytterligere kr. 10 000 000 ved behov i 2023.*
5. *Øvre grense for lån settes til kr. 70 000 000 i økonomiplanperioden 2023 – 2026 jfr. vedtatt selskapsavtale.*
6. *Tilknytningsavgift iht. ny §7 fastsettes til kr. 1 300 000 for årsbudsjett 2023.*
7. *Inntektsmål for markedsavdelingen settes til kr. 35 388 150,- for år 2023. Det beregnes prisvekst på prismodell med 5 % fra 1. april 2023.*
8. *Kommunal finansiering for feiing på kr. 8 804 900 danner grunnlaget for den kommunale feieavgiften som vedtas av den enkelte kommune iht. fordelingsnøkkel i denne saken. Sats er:*

- a. For bolig; kr. 255 pr. år.
  - b. For fritidsbolig; kr. 158 pr. år
9. Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht. til økonomiplanen.
- a. Kr. 690 991 (2023), kr. 8 400 084 (2024), kr. 13 519 094 (2025) og kr. 16 009 098 (2026)
  - b. Fondet skal finansiere større deler av nytt oppdragshåndteringssystem for 110-nødsentralen i Nordland samt ivareta framtidige materiellinvesteringer som følge av statlige vedtak og pålegg.
  - c. Eventuelle tilbakebetalinger av merinntekter til kommuner i Nordland gjøres etter andel av alarminntekter med virkning fra og med 2025.
10. Bruk av fond godkjennes til drift
- a. Bruk av disposisjonsfondet til drift kr. 1 324 834.
  - b. Bundet fond feiertjenesten til drift kr. 3 219 964.
  - c. Bundet fond profilering kr. 20.000 for 2023.
11. Fremføring av tidligere års merforbruk på til sammen kr. 8 500 000 godkjennes etter følgende plan:
- a. Inndekning 2024; kr. 3 500 000.
  - b. Inndekning 2025; kr. 2 500 000.
  - c. Inndekning 2026; kr. 2 500 000.
12. Bruk av premiefondet i Bodø pensjonskasse godkjennes, for dekking av alle pensjonskostnader, oppad begrenset til kr. 22 000 000 for 2023.

#### Representantskapets behandling:

Behandlingen av sak 13/23 utsettes.

### **Sak 14/23 Endring av selskapsavtalen for NKS110 IKS**

#### Styrets innstilling til vedtak for representantskapet:

1. Styret anbefaler representantskapet å vedta de endringer som tilligger eierne å vedta belyst i denne saken, herunder:
  - a. Kapittel 3 – Endring av ordlyd i formålet.
  - b. Kapittel 6 – Endringer i andre forpliktelser herunder økt låneramme.
  - c. Kapittel 17 - Drift av selskapet, presisering som følge av endringer i formål.

#### Representantskapets behandling:

1. Styret anbefaler representantskapet å vedta de endringer som tilligger eierne å vedta belyst i denne saken, herunder:
  - a. Kapittel 3 – Endring av ordlyd i formålet.
  - b. Kapittel 6 – Endringer i andre forpliktelser herunder økt låneramme.
  - c. Kapittel 17 - Drift av selskapet, presisering som følge av endringer i formål.

### **Sak 15/22 Eventuelt**

#### Forslag til vedtak:

SALTEN BRANN IKS

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,

e-post: [post@saltenbrann.no](mailto:post@saltenbrann.no), Internett: [www.saltenbrann.no](http://www.saltenbrann.no)

Electronically signed / Elektronisk underskrevet / Elektronisk underskrevet / Elektronisk underskrevet  
<https://sign.visma.net/nb/document-check/ebedd80a-a2a3-4277-b357-7222b24c47c0>

 visma sign

[www.vismasign.com](http://www.vismasign.com)

Representantskapets behandling:

-----O-----

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

This documents contains 5 pages before this page  
Dokumentet inneholder 5 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 5 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 5 sider før denne side

Detta dokument innehåller 5 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



Saksbehandler: Per Gunnar Pedersen  
per.gunnar.pedersen@saltenbrann.no

Bodø 7. august 2023

*Til*

*Medlemmene i Representantskapet i Salten Brann IKS  
Eierkommunene til Salten Brann IKS*

## **PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I SALTEN BRANN IKS – MANDAG 7. AUGUST 2023**

### **SAKSLISTE**

- |           |   |
|-----------|---|
| Sak 16/23 | Fortegnelse over representantskapets medlemmer  |
| Sak 17/23 | Godkjenning av innkalling og saksliste  |
| Sak 18/23 | Valg av to deltagere til å underskrive protokoll fra møte                                     |
| Sak 19/23 | (Opprinnelig sak 13/23) Revisjon av budsjett- og økonomiplan for Salten Brann IKS 2023 - 2026 |
| Sak 20/22 | Eventuelt   |

Møtet ble gjennomført via Teams.

Sak 16/23 Fortegnelse over representantskapets medlemmer

Kommune	Navn	Vararepresentanter
Beiarn kommune	<b>Andre Kristoffersen</b>	Rune Jørgensen
		Marit Moldjord
	<b>Torbjørn Grimstad</b>	Håkon Sæther
		Frank Vilhelmsen
Bodø kommune	<b>Ida Marie Pinnerød</b>	Linda T Moen
		Ola Smeplass
	<b>Ole Henrik Hjartøy</b>	Paro Nina Lyngmo
		Janne Ellingsen
Fauske kommune	Marlen Rendall Berg	Lars Petter Rekkedal
		<b>Ronny Borge</b>
	<b>Trine Nordvik Løkås</b>	Kassandra E B Petsa
		Nils Christian Steinbakk
Gildeskål kommune	<b>Bjørn Magne Pedersen</b>	Kathrine Moan Larsen
		Geir Olsen
	<b>Ida K. Heen</b>	Ola Kaldager
		Anne Wiik
Hamarøy kommune	<b>Britt Kristoffersen</b>	Elin Eidsvik
	<b>Jan-Folke Sandnes</b>	Heidi Kalvåg
Meløy kommune	<b>Sigurd Stormo</b>	Ken-Henry Solhaug
	<b>Jim Helge Andersen</b>	Marthe Barvik
Saltdal kommune	<b>Sverre Breivik</b>	Rune Berg
	<b>Jim Hansen</b>	Gøran Andreassen
Steigen kommune	<b>Aase Refsnes</b>	Øystein Laxaa
	Rita Lorentsen	Rita Lorentsen
Sørfold kommune	<b>Gisle Erik Hansen</b>	Sten Robert Hansen
		Daniel Koskinen
	<b>Kolbjørn Mathisen</b>	Unn Karin Pedersen
		Rune Edvardsen
Værøy kommune	<b>Susan Berg Kristiansen</b>	Bente Grovassbakk
		Asbjørn Myklebust
	<b>Rita Adolfsen</b>	Jill Arntsen

Representantskapets behandling:

*Representanter til stede i møtet er markert med uthevet skrift.*



## Sak 17/23 Godkjenning av innkalling og saksliste

### Forslag til vedtak:

1. *Innkalling og saksliste godkjennes.*

### Representantskapets behandling:

1. *Innkalling og saksliste godkjennes.*

## Sak 18/23 Valg av to til å underskrive protokollen - digitalt

### Forslag til vedtak:

*Følgende velges til å underskrive protokollen digitalt:*

1. *Ida Marie Pinnerød*
2. *André Kristoffersen*

### Representantskapets behandling:

*Følgende ble valgt til å underskrive protokollen digitalt:*

1. *Ida Marie Pinnerød*
2. *André Kristoffersen*

## Sak 19/23 (Opprinnelig sak 13/23) Revisjon av budsjett- og økonomiplan for Salten Brann IKS 2023 - 2026

### Styrets innstilling til vedtak for representantskapet:

1. *Driftsbudsjett og økonomiplan 2023 – 2026 inklusiv kjent lønns- og prisvekst, estimert pensjonskostnad (BKP) samt øvrige nye forutsetninger vedtas og legges til grunn for selskapets drift med en samlet kommunal finansiering på kr. 96 327 285.*
2. *Salten brann skal iverksette effektiviseringsiltak for å tilpasse eksisterende drift til vedtatte økonomiske rammer, og legger til grunn at nye tjenester finansieres ekstraordinært, ut over nivå for kommunal deflator.*
3. *Materiellinvesteringer i økonomiplanperioden reduseres fra kr. 70 000 000 til kr. 30 000 000.*
4. *Investeringsplan for 2023 på kr 11 700 000 vedtas. Selskapet gis myndighet til å ta opp et finansierings lån i henhold til investeringsplan pålydende kr. 12 000 000,- med mulighet til å forsere investering for 2024 med ytterligere kr. 10 000 000 ved behov i 2023.*
5. *Øvre grense for lån settes til kr. 70 000 000 i økonomiplanperioden 2023 – 2026 jfr. vedtatt selskapsavtale.*
6. *Tilknytningsavgift iht. ny §7 fastsettes til kr. 1 300 000 for årsbudsjett 2023.*
7. *Inntektsmål for markedsavdelingen settes til kr. 35 388 150,- for år 2023. Det beregnes prisvekst på prismodell med 5 % fra 1. april 2023.*
8. *Kommunal finansiering for feiing på kr. 8 804 900 danner grunnlaget for den kommunale feieavgiften som vedtas av den enkelte kommune iht. fordelingsnøkkel i denne saken. Satser er:*

#### **SALTEN BRANN IKS**

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,

e-post: [post@saltenbrann.no](mailto:post@saltenbrann.no), internett: [www.saltenbrann.no](http://www.saltenbrann.no)

- a. For bolig; kr. 255 pr. år.
  - b. For fritidsbolig; kr. 158 pr. år
9. Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht. til økonomiplanen.
- a. Kr. 690 991 (2023), kr. 8 400 084 (2024), kr. 13 519 094 (2025) og kr. 16 009 098 (2026)
  - b. Fondet skal finansiere større deler av nytt oppdragshåndteringssystem for 110-nødsentralen i Nordland samt ivareta framtidige materiellinvesteringer som følge av statlige vedtak og pålegg.
  - c. Eventuelle tilbakebetalinger av merinntekter til kommuner i Nordland gjøres etter andel av alarminntekter med virkning fra og med 2025.
10. Bruk av fond godkjennes til drift
- a. Bruk av disposisjonsfondet til drift kr. 1 324 834.
  - b. Bundet fond feiertjenesten til drift kr. 3 219 964.
  - c. Bundet fond profilering kr. 20.000 for 2023.
11. Fremføring av tidligere års merforbruk på til sammen kr. 8 500 000 godkjennes etter følgende plan:
- a. Inndekning 2024; kr. 3 500 000.
  - b. Inndekning 2025; kr. 2 500 000.
  - c. Inndekning 2026; kr. 2 500 000.
12. Bruk av premiefondet i Bodø pensjonskasse godkjennes, for dekking av alle pensjonskostnader, oppad begrenset til kr. 22 000 000 for 2023.

#### Representantskapets behandling:

Beiarn kommune fremmet følgende forslag til nytt punkt 1 i styrets innstilling som følger;

*1. Driftsbudsjett og økonomiplan 2023 – 2026 inklusiv kjent lønns- og prisvekst, estimert pensjonskostnad (BKP) samt øvrige nye forutsetninger vedtas og legges til grunn for selskapets drift med en samlet kommunal finansiering på kr. 95 200 000.*

Avstemming (Totalt 22 stemmer jfr. § 8, krav om simpelt flertall):

1. Beiarn kommunes forslag til endring:
  - a. For; Saltdal, Beiarn, Gildeskål, Steigen, Hamarøy og Sørfold (2+1+1+1+1+1 → 7 stemmer)
  - b. Mot Bodø, Meløy, Værøy, Fauske (9+3+2+1 → 15 stemmer)

Forslaget falt, 7 mot 15 stemmer.

2. Styrets innstilling:
  - a. For; Bodø, Meløy, Værøy, Fauske (9+3+2+1 → 15 stemmer)
  - b. Mot; Saltdal, Beiarn, Gildeskål, Steigen, Hamarøy og Sørfold (22 – 15 → 7 stemmer)

Forslaget er vedtatt, 15 mot 7 stemmer.

## Vedtaket

1. Driftsbudsjett og økonomiplan 2023 – 2026 inklusiv kjent lønns- og prisvekst, estimert pensjonskostnad (BKP) samt øvrige nye forutsetninger vedtas og legges til grunn for selskapets drift med en samlet kommunal finansiering på kr. 96 327 285.
2. Salten brann skal iverksette effektiviseringstiltak for å tilpasse eksisterende drift til vedtatte økonomiske rammer, og legger til grunn at nye tjenester finansieres ekstraordinært, ut over nivå for kommunal deflator.
3. Materiellinvesteringer i økonomiplanperioden reduseres fra kr. 70 000 000 til kr. 30 000 000.
4. Investeringsplan for 2023 på kr 11 700 000 vedtas. Selskapet gis myndighet til å ta opp et finansierings lån i henhold til investeringsplan pålydende kr. 12 000 000,- med mulighet til å forsere investering for 2024 med ytterligere kr. 10 000 000 ved behov i 2023.
5. Øvre grense for lån settes til kr. 70 000 000 i økonomiplanperioden 2023 – 2026 jfr. vedtatt selskapsavtale.
6. Tilknytningsavgift iht. ny §7 fastsettes til kr. 1 300 000 for årsbudsjett 2023.
7. Inntektsmål for markedsavdelingen settes til kr. 35 388 150,- for år 2023. Det beregnes prisvekst på prismodell med 5 % fra 1. april 2023.
8. Kommunal finansiering for feiing på kr. 8 804 900 danner grunnlaget for den kommunale feieavgiften som vedtas av den enkelte kommune iht. fordelingsnøkkel i denne saken. Sats er:
  - a. For bolig; kr. 255 pr. år.
  - b. For fritidsbolig; kr. 158 pr. år
9. Avsetning til bundet fond 110-nødsentral godkjennes iht. til økonomiplanen.
  - a. Kr. 690 991 (2023), kr. 8 400 084 (2024), kr. 13 519 094 (2025) og kr. 16 009 098 (2026)
  - b. Fondet skal finansiere større deler av nytt oppdragshåndteringssystem for 110-nødsentralen i Nordland samt ivareta framtidige materiellinvesteringer som følge av statlige vedtak og pålegg.
  - c. Eventuelle tilbakebetalinger av merinntekter til kommuner i Nordland gjøres etter andel av alarminntekter med virkning fra og med 2025.
10. Bruk av fond godkjennes til drift
  - a. Bruk av disposisjonsfondet til drift kr. 1 324 834.
  - b. Bundet fond feiertjenesten til drift kr. 3 219 964.
  - c. Bundet fond profilering kr. 20.000 for 2023.
11. Fremføring av tidligere års merforbruk på til sammen kr. 8 500 000 godkjennes etter følgende plan:
  - a. Inndekning 2024; kr. 3 500 000.
  - b. Inndekning 2025; kr. 2 500 000.
  - c. Inndekning 2026; kr. 2 500 000.
12. Bruk av premiefondet i Bodø pensjonskasse godkjennes, for dekking av alle pensjonskostnader, oppad begrenset til kr. 22 000 000 for 2023.

## Sak 20/22 Eventuelt

Gjennomføring av nytt Eiermøte for Salten Brann IKS

### Forslag til vedtak:

Leder rep skap foreslår nytt Eiermøte, onsdag kl. 1000, den 20. september 2023.

### **SALTEN BRANN IKS**

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08,

e-post: post@saltenbrann.no, Internett: www.saltenbrann.no

Representantskapets behandling:

Rep skap vedtar nytt eiermøte, onsdag kl. 1000, den 20. september 2023. Møtet skal finne sted i Bodø.

-----O-----

**SALTEN BRANN IKS**

Olav V gate 200, 8070 Bodø, Tlf: 75 55 74 00, Faks: 75 55 74 08.

e-post: [post@saltenbrann.no](mailto:post@saltenbrann.no), Internett: [www.saltenbrann.no](http://www.saltenbrann.no)

Elektronically signed by: [post@saltenbrann.no](mailto:post@saltenbrann.no) / Elektronisk underskrevet

<https://www.visma.no/etf/it/document-check/5e7568a5-8c79-4a26-8760-7310204787d1>

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

This documents contains 6 pages before this page  
Dokumentet inneholder 6 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 6 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 6 sider før denne side

Detta dokument innehåller 6 sidor före denna sida

**Ida Maria Pinnerød**

d02c8af0-51ef-4089-8a86-09581217dc2a - 2023-08-07 19:11:37 UTC +03:00  
BankID - d8cd4a63-f2a4-4ba3-95c3-7edcdadd371d - NO

**André Kristoffersen**

f0f8045c-0630-4f79-a799-22e5b09c2fcp - 2023-08-10 08:09:06 UTC +03:00  
BankID - 9e02e9a0-dca0-4723-b71c-d5e314a79210 - NO

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuuks  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighet til at underskrive  
representant  
frihedsberøvede

# Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

## Møtebok

Fastsatt av styrene i FKT og NKRF hhv. 30. og 31. mai 2023



Forum for  
kontroll og tilsyn

## Innhold

<b>1. Innledning</b> .....	<b>3</b>
1.1. Definisjoner.....	3
1.2. Formål.....	4
1.3. Presiseringer og avgrensninger.....	4
1.4. Sentrale bestemmelser.....	4
<b>2. Anbefalinger</b> .....	<b>5</b>
2.1 Protokollens innledende opplysninger.....	5
2.2 Protokollering av sakene.....	5
2.2.1 Forslag til vedtak.....	5
2.2.2 Behandling.....	5
2.2.3 Vedtak.....	6
1.3 Godkjenning av protokoll.....	7
1.4 Offentliggjøring og publisering av protokoll.....	7
<b>Vedlegg 1: Protokollering av habilitet</b> .....	<b>8</b>
<b>Vedlegg 2: Protokollering av lukking av møte</b> .....	<b>9</b>
<b>Vedlegg 3: Eksempelprotokoll</b> .....	<b>10</b>

# 1. Innledning

Anbefalingene for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene er utarbeidet av NKRF og FKT. Arbeidet med anbefalinger kom i gang våren 2022 som følge av vedtak fattet på NKRFs årsmøte i 2021. FKT sluttet seg til prosjektet ved styrevedtak juni 2022. NKRF og FKT har satt ned arbeidsgrupper som har jobbet parallelt med ulike fagområder for sekretariatene. Denne anbefalingen omhandler god skikk og praksis for føring av møtebok i kontrollutvalgssekretariatene.

Arbeidsgruppen som har jobbet med denne anbefalingen har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT, gruppeleder), Mette Jensen Moen (Rogaland fylkeskommune), Kjell Nordengen (Viken kontrollutvalgssekretariat) og Helene Hvidsten (innleid ressurs fra NKRF).

En styringsgruppe har stått for bearbeidelse av anbefalingene etter en gjennomført høringsprosess blant medlemmene i NKRF, FKT, mfl. Styringsgruppen har oversendt forslag til anbefalinger til styret i FKT og styret i NKRF. Styringsgruppen har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT), Arnar Helgheim (Sekretariat for kommunale kontrollutvalg, SEKOM), Bjørn Bråthen (NKRF), Carine S. Jøssang (Rogaland Kontrollutvalgssekretariat), Eli Merete Velle (Sekretariatet for kontrollutvalget - Bergen kommune), Helene Hvidsten (innleid ressurs fra NKRF), Paul Ivar Stenstuen (Konsek Trøndelag) og Pål Ringnes, leder (Viken kontrollutvalgssekretariat).

## 1.1. Definisjoner

**Anbefaling** – Anbefalingene gir uttrykk for beste praksis. De er ikke-forpliktende faglige råd for utøvelse av arbeidsoppgavene.

**Møtebok** – Dokument som er opprettet i tråd med kravene i kommuneloven § 11-4, og som blir brukt synonymt med begrepet møteprotokoll.

**Kommune** – Brukt som fellesbetegnelse for kommuner og fylkeskommuner.

**Kommunestyre** – Brukt som fellesbetegnelse for kommunestyre og fylkesting.

**Minimumskrav** - Med minimumskrav mener vi krav i lov og forskrift, forsvarlig saksbehandling og andre normative krav.

### Gradering

- a) **Må** eller **skal** gir uttrykk for minimumskrav til omfanget av sekretariatets utredningsansvar og saksforberedelse.
- b) **Bør** innebærer at en løsning er anbefalt som god praksis for utøvelse av oppgavene
- c) **Kan** betyr en mulig løsning, men som ikke nødvendigvis anses å være beste praksis.



## **1.2. Formål**

Formålet er å gi anbefalinger om hvordan kontrollutvalgssekretariatene skal føre protokoll fra kontrollutvalgsmøter.

Anbefalingene skal bidra til beste praksis i kontrollutvalgssekretariatene utover lovkrav og lokale regler/bestemmelser.

## **1.3. Presiseringer og avgrensninger**

Anbefalingene gjelder både for kommunale og fylkeskommunale sekretariat.

Anbefalingene tar ikke hensyn til om maler for saksbehandlingssystem må tilpasses.

Anbefalingen omfatter ikke oppsett av sakliste og innsyn i protokoller.

Anbefalingen omfatter heller ikke bruken av hjemler knyttet til habilitets- og lukningsvurderinger.

## **1.4. Sentrale bestemmelser**

Det skal føres møtebok fra møter i folkevalgte organer. Det rettslige grunnlaget er kommuneloven § 11-4, møtebok.

## 2. Anbefalinger

### 2.1 Protokollens innledende opplysninger

1. Protokollen skal inneholde innledende opplysninger:
  - Navn «kontrollutvalget i xx kommune»
  - Tid og sted for møtet
  - Møtende medlemmer, eventuelle forfall og vara
  - Andre møtende og helst i hvilke(n) sak(er) de møtte i
  - Hvilke saker som ble behandlet i møtet:
    - Saklisten skal være en fullstendig liste over saker behandlet i møtet. Sakene skal ha nummerering.

### 2.2 Protokollering av sakene

#### 2.2.1 Forslag til vedtak

2. Sekretariatets forslag til vedtak i saken bør stå i protokollen.

#### 2.2.2 Behandling

3. Saksopplysningene under behandling bør være kortfattet.
4. I de sakene det blir gitt en orientering bør det inngå i protokollen hvem som orienterte og hva det ble orientert om.
5. Oppdragsansvarlig revisor eller stedfortreder har, når det foreligger saklig interesse, rett til å få uttalelsene sine til saken protokollert. Det enkelte medlem har rett til å få protokollført en kort, saklig og relevant forklaring på egen stemmegivning.

### Habilitet

6. For vurdering av habilitet gjelder bestemmelsene i forvaltningsloven kapittel II og kommuneloven § 11-10.
7. Vurdering og vedtak om habilitet er prosessuelt og skal protokolleres under «behandling». Hjemmelen for inhabilitet skal tas inn i møteboken.
8. For eksempel på protokollering av habilitet, se vedlegg 1 *Protokollering av habilitet*.

## Fritak av personlige grunner

9. Det skal komme frem av møteboken dersom et medlem blir fritatt for behandlingen av en sak etter kommuneloven § 11-11 om personlige grunner. Hjemmelen for fritaket skal tas inn i møteboken.

## Lukking av møte

10. For lukking av møtet gjelder bestemmelsene i kommuneloven § 11-5 og forvaltningslovens § 13. Hjemmelen for lukkingen skal tas inn i møteboken.
11. Vedtak om lukking av møte er prosessusult og protokolleres under «behandling».
12. For eksempel på lukking av møte, se vedlegg 2 *Protokollering av lukking av møte*.

## Votering

13. Ved votering skal protokollen inneholde opplysninger om resultatet av avstemningen og hvilke partier/hvem som stemte på hvilket forslag til vedtak. Dersom partiene deler seg og stemmer på ulike forslag, eller det er en eller flere uavhengige i organet, skal personene det gjelder navngis.
- Eksempler på formuleringer når vedtaket er enstemmig:
    - «*sekretariats forslag ble enstemmig vedtatt*»
    - «*forslaget fra NN ble enstemmig vedtatt*»
    - «*omforent forslag ble enstemmig vedtatt*»
  - Eksempel på formulering ved delt stemmegiving:
    - *Kontrollutvalget vedtok forslaget fra NN med 3 stemmer (H og 2 Ap) mot 2 stemmer (FrP og V). Dersom medlemmer fra samme parti stemmer ulikt brukes navn og partitilhørighet ved oppgivelse av hvem som stemte hva.*

### 2.2.3 Vedtak

14. Protokollen skal inneholde hvilket vedtak som ble truffet i hver enkelt sak.
15. Sekretariatet bør bidra til at vedtakene kan leses selvstendig og er så presise som mulig.
16. Vedtakenes gyldighet er ikke avhengig av at protokollen er godkjent.

### 1.3 Godkjenning av protokoll

17. Kontrollutvalget har flere valgmuligheter når protokollen skal godkjennes:

- a) Godkjenning av protokoll som siste sak i inneværende møte. Godkjent protokoll kan legges fram som referatsak i påfølgende møte.
- b) Godkjenning etter nærmere avtale. For eksempel ved at leder har fått fullmakt. Godkjent protokoll kan legges fram som referatsak i påfølgende møte.
- c) Godkjenning av protokoll i påfølgende møte som egen sak.

### 1.4 Offentliggjøring og publisering av protokoll

18. Møteboken bør gjøres offentlig tilgjengelig så snart som mulig etter møtet.

19. Møteboken er et offentlig dokument og skal være offentlig tilgjengelig. Unntak gjelder bare i de tilfeller der det er konkrete opplysninger som:

- a) er underlagt taushetsplikt
- b) kan unntas fra innsyn med hjemmel i lov

20. Hvis vedtaket inneholder taushetspliktbelagt informasjon, må denne informasjonen sladdes i den offentlige versjonen av møteboken. All informasjon skal fortsatt komme frem av møteboken som ikke er offentlig.

## Vedlegg 1: Protokollering av habilitet

Lovhjemmel: Forvaltningsloven §§ 6 og 8

### Når et medlem har meldt fra før møtet om forhold som kan gjøre hen inhabil

Varamedlem bør innkalles til møtet for å delta i avgjørelsen i saken.

#### *I protokoll:*

NN hadde før møtet gitt beskjed om forhold som kunne gjøre hen inhabil da hen (grunnen). NN fratrådte ved avgjørelsen. Varamedlem NN tiltrådte og deltok i avgjørelsen om inhabilitet. / Ev. Ingen varamedlemmer hadde anledning til å delta i avgjørelsen om inhabilitet.

### Spørsmålet om habilitet blir reist i møtet

#### *I protokoll:*

NN tok opp spørsmålet om egen habilitet i møtet da hen (grunnen). N fratrådte ved avgjørelsen. Varamedlem var ikke innkalt.

### Kontrollutvalgets avgjørelse av habilitetsspørsmålet

#### *I protokoll:*

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at NN ikke er inhabil etter forvaltningslovens § 6 første / andre ledd.

#### *Alternativt:*

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at NN er inhabil etter forvaltningslovens § 6 (eksakt lovhjemmel).

#### *Alternativt:*

Kontrollutvalget vedtok med 3 stemmer (H og 2 Ap) mot 2 stemmer (FrP og V) at NN er habil/inhabil etter forvaltningslovens § 6 (eksakt lovhjemmel). (Dersom medlemmer fra samme parti stemmer ulikt bruk navn og partitilhørighet ved oppgivelse av hvem som stemte hva.)

*Kommentar:* Under kontrollutvalgets behandling av habilitetsspørsmålet må eksakt lovhjemmel inn. Det vil ofte være § 6 annet ledd. Det er sjelden et kontrollutvalgsmedlem er nærstående til en part i en sak slik at det faller inn under første ledd. Det kan være tilfellet ved at privatpersoner sender henvendelse til kontrollutvalget eller ved valg av revisor.

### Hvor i protokollen føres vedtak i habilitetsspørsmål

Både behandling og avgjørelse av habilitetsspørsmålet bør føres under møtebehandling. Dette fordi avgjørelse av inhabilitet er et prosessuelt anliggende og ikke en realitetsavgjørelse av den saken som er til behandling.

## Vedlegg 2: Protokollering av lukking av møte

Lovhjemmel: KommuneLOven § 11-5, forvaltningsLOven § 13

### Debatt om lukking av møte

Et folkevalgt organ eller møtelederen kan vedta at en debatt om lukking av et møte skal holdes i lukket møte. En avstemning om eventuell lukking av et møte skal holdes i åpent møte.

#### *I protokollen:*

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at debatten om lukking av møtet skulle skje i lukket møte. Avstemningen om lukking av møte skjedde i åpent møte.

#### *Alternativt:*

Leder vedtok at debatten om lukking av møtet skulle skje i lukket møte. Avstemningen om lukking av møte skjedde i åpent møte.

#### *Alternativt:*

Kontrollutvalget vedtok med 3 stemmer (angi partitilhørighet eller person) mot 2 stemmer (angi) at debatten om lukking av møtet skulle skje i lukket møte. Avstemningen om lukking av møte skjedde i åpent møte.

#### *Alternativt:*

Kontrollutvalget vedtok med 3 stemmer (angi partitilhørighet eller person) mot 2 stemmer (angi) at debatten om lukking av møtet skulle skje i åpent møte. Dette forutsetter at leder er blant de 3 som stemte for åpent møte da leder alene kan vedta at debatten skal skje i lukket møte.

### Kontrollutvalgets avgjørelse om å lukke møte

#### *I protokollen:*

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å ikke lukke møtet på grunn av manglende hjemmel.

#### *Alternativt:*

Kontrollutvalget vedtok med 3 stemmer (angi) mot 2 stemmer (angi) å ikke lukke møtet på grunn av manglende hjemmel.

#### *Alternativt:*

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet etter kommunelovens § 11-5 (angi konkret hjemmel, f.eks. kommunelovens § 11-5 annet ledd annet punktum)

### Hvor i protokollen føres vedtak om lukking av møte

Både behandling og avgjørelse om lukking av møte føres under møtebehandling. Dette er et prosessuelt spørsmål og ikke knyttet til realitetsavgjørelsen i saken.

## Vedlegg 3: Eksempelprotokoll

### MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget i X kommune

**Dato:** xx.xx.xxxx kl. xx:xx

**Sted:** Møterom, bygning

**Arkivsak:** xxxxxxxx/xx

Til stede: Leder NN (parti)  
Nestleder NN (parti),  
Medlem NN (parti),  
Medlem NN (parti),  
Medlem NN (parti)

Møtende  
varamedlemmer:

Forfall:

**Andre:** Fra administrasjonen møte:  
Tittel, navn og eventuelt hvilke saker

Fra XX revisjon møte  
Tittel, navn og eventuelt hvilke saker

Protokollfører: Tittel, navn, xx kontrollutvalgssekretariat

(Dersom noen deltar digitalt angi dette. Hvis et medlem deltar digitalt, er det et fjernmøte. Det kan da ikke behandles saker som skal gå for lukket møte.)

Møteinnkallingen og sakslisten ble godkjent. Hvis det er merknader, skriv inn dette.

- Under merknader skal sekretariatet notere avvik fra ordinær saksbehandling. Dette kan eksempelvis være:
  - Merknader til innkalling og dagsorden
  - Eksempel: «*Det var ingen merknader til innkallingen*»
  - Eksempel: «*NN ba om at sak xx ble behandlet tidlig i møtet*»
  - Rekkefølgen sakene ble behandlet i
  - Eksempel: «*Sak xx ble behandlet før sak yy, ellers i oppsatt rekkefølge.*»
  - Permisjoner
  - Eksempel: «*NN ble permittert fra møtet etter behandling av sak xx*»

(Hvis sakene ikke behandles i sakskartets rekkefølge, skriv inn dette. Er det mye endringer, kan en løsning være å skrive inn rekkefølgen for alle saker. Er det en liten endring kan en mulighet være: Sak 26/22 ble behandlet før sak 25/22, ellers i oppsatt rekkefølge. Se ellers anbefalingene om protokollens innledende opplysninger.

SAKSKART			Side
<b>Saker til behandling</b>			
<a href="#">23/22</a>	19/00233-28	XX	2
<a href="#">24/22</a>	19/00235-6	XX	4
<a href="#">25/22</a>	20/00130-7	XX	5
<a href="#">26/22</a>	22/00062-6	XX	6
<a href="#">27/22</a>	22/00078-1	XX	7
<a href="#">28/22</a>	19/00238-22	XX	8
<a href="#">29/22</a>	19/00236-26	XX	9
<a href="#">30/22</a>	19/00172-40	XX	10

Møtet hevet kl. xx.xx



Sted, xx.xx.xxxx

NN  
Leder

(Eventuelt flere navn, noen bruker hele utvalget.)

## **Saker til behandling**

### **23/22 XX**

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kontrollutvalget i X kommune	xx.xx.xxxx	23/22

### **Sekretariatets forslag til vedtak/innstilling:**

(Følger av saksfremlegget hva som skal stå her)

### **Kontrollutvalgets møtebehandling**

Her inntas:

- Behandlingen og avgjørelsen om lukking av møtet.
- Behandlingen og avgjørelsen om inhabilitet
- Fritak etter kommunelovens § 11-11 av personlige grunner
- Hvem som orienterte/presenterte saken og kort hva det ble orientert om.
- Hvilke forslag som ble fremsatt og av hvem, eventuelt at det var et omforent forslag.
- Protokolltilførsler

### **Votering**

(Ved votering skal protokollen inneholde opplysninger om resultatet av avstemningen og hvilke partier som stemte på hvilket forslag til vedtak. Dersom partiene deler seg og stemmer på ulike forslag, eller det er en eller flere uavhengige i organet, bør personene det gjelder navngis.)

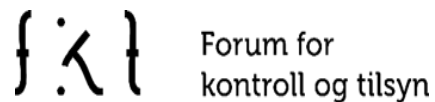
### **Vedtak i kontrollutvalget**

(Protokollen skal inneholde hvilket vedtak som ble truffet i hver enkelt sak.)

# Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

## Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Fastsatt av styrene i FKT og NKRF 30. og 31. mai 2023



## Innhold

<b>1. Innledning</b> .....	3
1.1. Definisjoner .....	3
1.2. Formål.....	4
1.3. Presiseringer og avgrensinger .....	5
1.4. Sentrale bestemmelser .....	5
<b>2. Anbefalinger</b> .....	5
2.1. Møte 1: Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	5
2.2. Oppgaver mellom bestillingsmøte og prosjektplanmøte (møte 1 og 2).....	7
2.3. Møte 2: Behandling av prosjektplan for bestilt FR og EK.....	7
2.4. Oppgaver mellom prosjektplanmøte og rapportmøte (møte 2 og 3).....	8
2.5. Møte 3: Behandling av rapport fra gjennomført FR og EK.....	9
2.6. Oppgaver mellom rapportmøte og oppfølgingsmøte (møte 3 og 4) .....	10
2.7. Møte 4: Oppfølging av kommunestyrets vedtak i tilknytning til FR og EK.....	10

## 1. Innledning

Anbefalingene for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene er utarbeidet av NKRF og FKT. Arbeidet med anbefalinger kom i gang våren 2022 som følge av vedtak fattet på NKRFs årsmøte i 2021. FKT sluttet seg til prosjektet ved styrevedtak juni 2022. NKRF og FKT har satt ned arbeidsgrupper som har jobbet parallelt med ulike fagområder for sekretariatene. Denne anbefalingen omhandler god skikk og praksis for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Arbeidsgruppen som har jobbet med denne anbefalingen har bestått av Tobias Langseth (leder av arbeidsgruppa, SE-KON), Gunhild Berg (Viken kontrollutvalgssekretariat), Arnar Helgheim (Sekretariat for kommunale kontrollutvalg, SEKOM), Kari Louise Hovland (Kontrollutvalgssekretariat innlandet, KSI) og Helene Hvidsten (innleid ressurs fra NKRF).

En styringsgruppe har stått for bearbeidelse av anbefalingene etter en gjennomført høringsprosess blant medlemmene i NKRF, FKT, mfl. Styringsgruppen har oversendt forslag til anbefalinger til styret i FKT og styret i NKRF. Styringsgruppen har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT), Arnar Helgheim (Sekretariat for kommunale kontrollutvalg, SEKOM), Bjørn Bråthen (NKRF), Carine S. Jøssang (Rogaland Kontrollutvalgssekretariat), Eli Merete Velle (Sekretariatet for kontrollutvalget - Bergen kommune), Helene Hvidsten (innleid ressurs fra NKRF), Paul Ivar Stenstuen (Konsek Trøndelag) og Pål Ringnes, leder (Viken kontrollutvalgssekretariat).

### 1.1. Definisjoner

**Anbefaling** – Anbefalingene gir uttrykk for beste praksis. De er ikke-forpliktende faglige råd for utøvelse av arbeidsoppgavene.

**Forvaltningsrevisjon (FR)** – Revisjonsoppdrag med et innhold som oppfyller definisjonen i kommuneloven § 23-3 og som utføres i tråd med RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

**Eierskapskontroll (EK)** – Revisjonsoppdrag med et innhold som oppfyller definisjonen i kommuneloven § 23-4 og som utføres i tråd med RSK 002 Standard for eierskapskontroll.

**Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll** – Dokument utarbeidet og behandlet i tråd med reglene i kommuneloven §§ 23-3 og 23-4.

**Prosjektplan** – Dokument opprettet i tråd med RSK 001 punkt 8 og/eller RSK 002 punkt 8.

**Nasjonal tilsynskalender** – Database opprettet som ledd i gjennomføringen av Statsforvalternes samordningsoppdrag, jf. kommuneloven §§ 30-6 og 30-7.

**Kommune** – Brukt som fellesbetegnelse for kommuner og fylkeskommuner.

**Kommunestyre** – Brukt som fellesbetegnelse for kommunestyre og fylkesting.

**Saksutredning** – Dokument som belyser et saksforhold i forbindelse med et folkevalgt organs behandling. Typisk innhold er sakens bakgrunn, beskrivelse av faktiske og rettslige forhold av betydning, saksbehandlers vurdering samt forslag til vedtak. I den grad et slikt dokument har vedlegg, bør disse være spesifisert og opplistet.

**Oppdragsansvarlig revisor** – Utpekt person i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10, med rolle og oppgaver som definert i RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon og/eller RSK 002 Standard for eierskapskontroll punkt 1 til 3.

**Minimumskrav** - Med minimumskrav mener vi krav i lov og forskrift, forsvarlig saksbehandling og andre normative krav (for eksempel revisjonsstandarder).

## Gradering

Anbefalingene er gradert på følgende måte:

- a) **Må** eller **skal** gir uttrykk for minimumskrav til omfanget av sekretariatets utredningsansvar og saksforberedelse.
- b) **Bør** innebærer at en løsning er anbefalt som beste praksis for utøvelse av oppgavene
- c) **Kan** betyr en mulig løsning, men som ikke nødvendigvis anses å være beste praksis.

## 1.2. Formål

Formålet med anbefalingen er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariat om arbeidet som følger av foreliggende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Anbefalingen kan også anvendes på andre bestillinger så langt det passer.

Anbefalingene skal bidra til beste praksis i kontrollutvalgssekretariatene utover lovkrav og lokale regler/bestemmelser.

### 1.3. Presiseringer og avgrensinger

Anbefalingene gjelder både for kommunale og fylkeskommunale sekretariat.

Revisjonsprosjekter som helt eller delvis er aktuelle å gjennomføre i samarbeid mellom flere kommuner faller utenfor formålet for denne anbefalingen.

Anbefalingene omfatter ikke sekretariatets og kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### 1.4. Sentrale bestemmelser

Det rettslige grunnlaget for anbefalingene er kommuneloven kapittel 23, forskrift om kontrollutvalg og revisjon, lovens forarbeider, relevante tolkningsuttalelser og veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift.

Sekretariatet utfører saksforberedelse, iverksetting av vedtak og andre administrative oppgaver for kommunens kontrollutvalg i samsvar med kommuneloven § 23-7.

Det følger av kommuneloven § 23-7 femte ledd at den som utfører sekretariatsoppgaver er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatets utredningsplikt samsvarer i stor grad med kommunedirektørs plikt til å sørge for forsvarlig utredning av saker som legges frem for folkevalgte organer. Dette innebærer at utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak og at relevante parter skal være hørt.

## 2. Anbefalinger

### 2.1. Møte 1: Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

#### Oppgaver før møtet

1. Sekretariatet bør avklare bestillingsprosessen med kontrollutvalget og kommunens revisor så tidlig som mulig i valgperioden. I denne forbindelse setter sekretariatet seg inn i avtaler med revisor som regulerer bestillingsprosedyren.
2. Sekretariatet bør forsikre seg om at kommunens revisor deltar i møter (fysisk eller digitalt) hvor utvalget skal bestille forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

## Saksutredning

3. En bestilling vil i utgangspunktet være forankret i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
4. Dersom planen ikke har prioriterte områder, bør sekretariatet i saksutredningen legge opp til at det blir en drøfting i møtet om valg av tema.
5. Kontrollutvalget kan be kommunens revisor utarbeide et notat til bruk i forbindelse med kontrollutvalgets diskusjon og prioritering av aktuelle bestillinger. Dette kan eksempelvis være prosjektutviklingsnotat eller foranalyse.
6. Saksutredningen bør oppgi tilgjengelige ressurser for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
7. Gjennomføringen av et prosjekt innen en gitt frist kan kreve mer enn tilgjengelige budsjettmidler. I slike tilfeller må sekretariatet utrede om det er rom for andre løsninger enn at kontrollutvalget fremmer sak for kommunestyret om ekstrabevilgninger.
8. Utredningsplikten innebærer at sekretariatet gjør egne vurderinger for å skaffe et best mulig beslutningsunderlag i forbindelse med bestillingen. Dette gjelder uavhengig av om det er innhentet dokumentasjon, innspill og vurderinger fra andre.

## Forslag til vedtak

9. Forslag til bestillingsvedtak skal inneholde definerte fagområder og kan også angi ett eller flere tema.
10. Forslag til bestillingsvedtak bør inneholde leveringstidspunkt for prosjektplanen til sekretariatet.

## Vedlegg

11. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør følge saken.

## Kontrollutvalgets møte

12. Viktige innspill og føringer fra kontrollutvalget bør gå fram av møteboken.
13. Vedtaket må, sammen med saksbehandlingen i kontrollutvalgets møte, gi nok informasjon til at revisor kan gjennomføre prosjektet og utarbeide prosjektplan.



## 2.2. Oppgaver mellom bestillingsmøte og prosjektplanmøte (møte 1 og 2)

14. Sekretariatet skal sende bestillingen til revisor etter at kontrollutvalget har fattet vedtak.
15. Når sekretariatet har mottatt prosjektplan fra revisor bør sekretariatet vurdere om prosjektplanen er i tråd med kontrollutvalgets føringer. Sekretariatet kan eksempelvis vurdere:
  - a) Er problemstillingene hensiktsmessige for å undersøke formålet med bestillingen?
  - b) Passer leveringstidspunkt og ressursramme til kontrollutvalgets møter og ressurser?
  - c) Beskriver revisor metodevalg?
  - d) Har prosjektplanen en egnet avgrensing, eller legger den opp til å svare ut mer/ mindre enn problemstillingene?
16. Dersom det uansett grunn oppstår tvil om kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, skal sekretariatet så langt som mulig sørge for at spørsmålet blir avklart med oppdragsansvarlig revisor i forkant av møtet hvor prosjektplanen behandles av kontrollutvalget.
17. Sekretariatet bør avklare om revisor deltar i møtet når prosjektplanen er til behandling.

## 2.3. Møte 2: Behandling av prosjektplan for bestilt FR og EK

### Saksutredning

18. Revisors prosjektplan bør behandles som egen sak i utvalget.
19. Saksutredningen skal, basert på prosjektplanen, beskrive formulerte problemstillinger, forventet ressursbruk og annen informasjon av betydning for kontrollutvalgets behandling av prosjektplanen.
20. Saksutredningen skal inneholde vurderinger fra sekretariatets side. Dersom prosjektet går ut over tilgjengelige budsjettmidler, skal saksutredningen si noe om mulige løsninger.

### Forslag til vedtak

21. Forslag til vedtak bør formuleres slik at prosjektplanen kan ligge til grunn for revisors arbeid.

22. Dersom prosjektet går utover tilgjengelige budsjettmidler, skal forslag til vedtak avklare hvordan dette kan løses.

## Vedlegg

23. Revisors prosjektplan skal vedlegges saken.

## Kontrollutvalgets møte

24. I møtet må det avklares hvordan innspill og signaler som kommer fra kontrollutvalget skal presiseres. Dette kan for eksempel tas med i vedtak eller under behandling i møteboken.

## 2.4. Oppgaver mellom prosjektplanmøte og rapportmøte (møte 2 og 3)

25. Dersom revisor ser behov for justering av problemstillinger under gjennomføringen av et bestilt prosjekt, skal sekretariatet sørge for at dette avklares med kontrollutvalget på en egnet måte. Slike avklaringer bør skje skriftlig.
26. Sekretariatet bør holde seg orientert om fremdriften i bestilte prosjekter, og skal informere kontrollutvalget dersom det oppstår vesentlige avvik i avtalt leveringstidspunkt. Rapporteringsrutiner kan avtales med revisor.
27. Sekretariatet må vurdere om rapporten er i tråd med kontrollutvalgets bestilling og hvilken innstilling utvalget kan komme med på bakgrunn av rapporten. Sekretariatet kan eksempelvis vurdere:
- Er (alle) problemstillingen(e) fra prosjektplanen svart ut i rapporten?
  - Går det tydelig frem hvilke avvik revisjonen avdekker, og hvordan disse blir vurdert opp mot revisjonskriteriene?
  - Er høringsuttalelse fra kommunedirektøren / selskapet / eierrepresentanten med?
28. Dersom sekretariatet vurderer at rapporten ikke er i tråd med kontrollutvalgets bestilling, skal dette tas opp og avklares med oppdragsansvarlig revisor på en egnet måte før saken legges frem for kontrollutvalget.
29. Sekretariatet skal registrere rapport i nasjonal tilsynskalender så snart som mulig.
30. Sekretariatet skal gi kommunedirektøren anledning til å avgi uttalelse til kontrollutvalgets sak før kontrollutvalget behandler den. I praksis kan dette løses ved at kommunedirektøren får tilsendt sakspapirer samtidig som utsendelse til utvalget.

Kommunedirektøren kan eventuelt komme med skriftlige merknader og bli innkalt til møtet.

31. Når rapporten gjelder forvaltningsrevisjon av virksomheten i selskaper kommunen har eierinteresser i, kan representant(er) fra selskapsledelsen inviteres til møtet for å svare på spørsmål.
32. Når rapporten gjelder eierskapskontroll, kan kommunens eierrepresentant inviteres til møtet for å svare på spørsmål.

## 2.5. Møte 3: Behandling av rapport fra gjennomført FR og EK

### Saksutredning

33. Sekretariatets saksutredning skal redegjøre for undersøkte problemstillinger, revisors konklusjoner og anbefalinger.
34. Saksutredningen skal inneholde sekretariatets vurderinger.

### Forslag til vedtak

35. Det bør framkomme av forslag til vedtak at rapporten oversendes kommunestyret for behandling som egen sak.
36. Forslag til vedtak bør være basert på rapportens funn og revisors anbefalinger, og identifisere hvilken oppfølging som er forutsatt.
37. Forslag til vedtak bør inneholde en tidsfrist for skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget om oppfølgingen av resultatet av det gjennomførte prosjektet, og kommunestyrets vedtak.

### Vedlegg

38. Rapporten samt eventuell uttalelse fra kommunedirektøren til saken skal følge med.

### Kontrollutvalgets møte

39. Revisor bør få anledning til å orientere om rapporten i kontrollutvalgets møte.
40. Sekretariatet bør oppfordre til at kontrollutvalgets leder benytter seg av sin møte- og talerett når kommunestyret behandler saker fra kontrollutvalget.

## 2.6. Oppgaver mellom rapportmøte og oppfølgingsmøte (møte 3 og 4)

41. Sekretariatet skal uten ugrunnet opphold oversende kontrollutvalgets vedtak og rapport til kommunens administrasjon for videre behandling i kommunestyret.
42. Sekretariatet bør, så langt det er adgang til, bidra til at rapporten og kontrollutvalgets vedtak behandles i kommunestyret uten ugrunnet opphold.
43. Sekretariatet bør innen tidsfristen som kommunestyret har vedtatt, be kommunedirektøren om en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om hvordan revisjonsrapporten er fulgt opp av kommuneadministrasjonen. Dersom det ikke er fastsatt en tidsfrist, må sekretariatet selv vurdere tidspunkt for innhenting av informasjon om kommunens oppfølging.
44. Dersom saken gjelder forvaltningsrevisjon av virksomheten i selskaper bør det avklares med styreleder eller daglig leder hvordan tilsvarende tilbakemelding fra selskapet skal innhentes, jf. punktet over.
45. Kommunedirektøren kan innkalles til å redegjøre for den skriftlige tilbakemeldingen om oppfølging av resultatene fra gjennomført forvaltningsrevisjon. Det samme gjelder ved oppfølging av resultater fra gjennomført eierskapskontroll.
46. Dersom saken gjelder oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon av virksomheten i selskaper, kan representant(er) fra selskapsledelsen i tillegg inviteres til å delta.
47. Dersom saken gjelder oppfølgingen av gjennomført eierskapskontroll, kan kommunens eierrepresentant(er) i tillegg inviteres til å delta dersom dette vurderes som hensiktsmessig.

## 2.7. Møte 4: Oppfølging av kommunestyrets vedtak i tilknytning til FR og EK

### Saksutredning

48. Kontrollutvalgets oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller skal behandles som egne saker.
49. Utgangspunktet for kontrollutvalgets oppfølging er kommunestyrets vedtak.
50. Saksutredningen må gjengi kommunestyrets vedtak, og redegjøre for andre opplysninger som er relevante for kontrollutvalget.

51. Saksutredningen skal bygge på tilbakemelding fra kommunedirektøren eller selskapet, og den skal inneholde vurderinger fra sekretariatets side.
52. Saksutredningen bør inneholde vurderinger av om kontrollutvalget må fremme sak for kommunestyret eller velge å rapportere på annen måte, for eksempel i kontrollutvalgets årsmelding. Hovedregelen bør være å anbefale at oppfølging av rapporten behandles som egen sak i kommunestyret.

### Forslag til vedtak

53. Forslaget til vedtak bør beskrive hvordan kontrollutvalget har gjennomført oppfølgingen, hva som har vært grunnlaget for denne og videre behandling.

### Vedlegg

54. Skriftlige tilbakemeldinger om oppfølgingen av resultatene fra gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra revidert/kontrollert enhet skal følge med saken.
55. Rapport fra gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan følge med saken.
56. Saksutredningen fra kontrollutvalgets behandling av rapporten kan følge med saken.

### Kontrollutvalgets møte

57. Eventuelle merknader til status for oppfølgingen i kommune eller selskap utarbeides med bakgrunn i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget.
58. Det bør avklares hvordan rapportering til kommunestyret skal skje.

Salten kontrollutvalgsservice	
Dato	4.8.23
Jnr.	22/778
Arkiv nr.	418 61
Engeløya 7/7-2023 Tjenestetilbud	

Til

Kontrollutvalget i Steigen Kommune

V/leder Thomas Danielsen

## Krise team og beredskap i Steigen Kommune

Det har dessverre vært to tragiske hendelser i Steigen den siste måneden. Ett selvmord og en drukningsulykke der en av Steigen kommunes beboere på Mølnmoa var innblandet.

Som politiker og folkevalgt vara til kommunestyret og kontrollutvalget ønsker jeg å sette søkelys på tilstanden til Steigen kommunes krise- og beredskaps team.

Jeg stiller meg noen spørsmål

- Hvordan fungerer teamene
- Når settes teamene i aktivitet?
- Hva må til for at teamene (rykker ut)?
- Hvem får krisehjelp?
- Hva må til for å få hjelp?
- Har teamene kvalifisert personell til oppgavene de er satt til?
- Er brukere av kriseteamet tilfreds med den hjelpen dem fikk?

Jeg ønsker at kontrollutvalget kan ta stilling til disse spørsmålene ovenfor, og samtidig kan finne ut om beredskapen i Steigen kommunen er tilfredsstillende. Og hva innebærer det at de er tilfredsstillende.

Vennlig hilsen

Kenneth Lamøy

Leder Steigen Frp



**SAK 32/23**

## Eventuelt

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
04.09.2023

**Vedlegg:**

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 22. august 2023**

Lars Hansen  
Sekretariatsleder

