

## PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG

**Møtedato:** Mandag, 15. april 2024 kl. 10.00 – 14.00

**Møtested:** Kommunestyresalen, Steigen rådhus.

**Saksnr.:** 07/24–13/24

**Til stede:**

Christina F. Holmvaag, leder  
Marit A. Stemland, nestleder  
Kenneth Lamøy, medlem  
Eirik Sivertsen, medlem  
Werner Gerhardsen, medlem

**Forfall:**

**Varamedlemmer:**

Ingen

**Øvrige:**

Fra administrasjonen:

- Konstituert kommunedirektør Andreas Sletten, sakene 08-11/24
- Økonomisjef Turid Markussen, sak 09/24
- Seniorrådgiver Marianne Hansen sak 08/24

Salten kommunerevisjon IKS:

- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Rune Borøy og
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Bjørn Vegard Gamst (via Teams)

Salten kontrollutvalgsservice KO:

- Utvalgssekretær Ronny Seljeseth

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
07/24	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. jan 2024
08/24	Første gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak: Rapport eierskapskontroll
09/24	Årsregnskap og årsberetning for Steigen kommune 2023 – kontrollutvalgets uttalelse
10/24	Dialog med revisor
11/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller 2024-2027
12/24	Orienteringer
13/24	Eventuelt

### 07/24 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. jan 2024

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. januar 2024 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 29. januar 2024 godkjennes.

### 08/24 Første gangs oppfølging av kommunestyrets vedtak: Rapport eierskapskontroll

Konstituert kommunedirektør Andreas Sletten og seniorrådgiver Marianne Hansen møtte i utvalget for å gi en orientering og svare på spørsmål.

#### Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 35/23 Rapport eierskapskontroll.
2. Kommunedirektøren har i sin redegjørelse opplyst at eierskapsmeldingen planlegges utarbeidet i løpet av 2024. Kontrollutvalget minner om at forvaltningsrevisjonens anbefalinger og kommunestyrets vedtak bør hensyntas i en revidert melding.
3. Kontrollutvalget gjør ny oppfølging av saken etter kommunestyrets behandling og senest i møte første kvartal 2025. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret til orientering.

#### Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 35/23 Rapport eierskapskontroll.

2. Kommunedirektøren har i sin redegjørelse opplyst at eierskapsmeldingen planlegges utarbeidet i løpet av 2024. Kontrollutvalget minner om at forvaltningsrevisjonens anbefalinger og kommunestyrets vedtak bør hensyntas i den nye meldingen.
3. Kontrollutvalget gjør ny oppfølging av saken etter kommunestyrets behandling og senest i møte første kvartal 2025. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret til orientering.

#### Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i samsvar med Forskrift om kontrollutvalg § 5 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 35/23 Rapport eierskapskontroll.
2. Kommunedirektøren har i sin redegjørelse opplyst at eierskapsmeldingen planlegges utarbeidet i løpet av 2024. Kontrollutvalget minner om at forvaltningsrevisjonens anbefalinger og kommunestyrets vedtak bør hensyntas i den nye meldingen.
3. Kontrollutvalget gjør ny oppfølging av saken etter kommunestyrets behandling og senest i møte første kvartal 2025. Kontrollutvalgets vedtak vedlagt administrasjonens redegjørelse oversendes kommunestyret til orientering.

### **09/24 Årsregnskap og årsberetning for Steigen kommune 2023 – kontrollutvalgets uttalelse**

#### **Forslag til vedtak:**

Til kommunestyret i Steigen:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 15.04.2024 behandlet Steigen kommune sitt årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2023 samt revisjonsberetningen datert 02.04.2024. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Steigen kommune har i 2023 et negativt netto driftsresultat på kr 24.311.140,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel understreke overfor kommunestyret at regnskapet er betydelig svakere enn kommunestyrets vedtatte måltall. Årets regnskapsresultat innebærer at hele det

opparbeidede disposisjonsfondet må anvendes, og at det i tillegg er et fremførbart merforbruk på kr 3.988.289 som må inndeckes senere år.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2023.

#### Omforent forslag til vedtak:

Til kommunestyret i Steigen:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 15.04.2024 behandlet Steigen kommune sitt årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2023 samt revisjonsberetningen datert 02.04.2024. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Steigen kommune har i 2023 et negativt netto driftsresultat på kr 24.311.140,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel understreke overfor kommunestyret at regnskapet er foruroligende svakere enn kommunestyrets vedtatte mål. Årets regnskapsresultat innebærer at hele det opparbeidede disposisjonsfondet må anvendes, og at det i tillegg er et fremførbart merforbruk på kr 3.988.289 som må inndeckes senere år. Det er videre til dels betydelige avvik mellom regnskap og regulert budsjett, spesielt innen Pleie og omsorg. Kontrollutvalget vil minne om viktigheten av å vedta realistiske årsbudsjett.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2023.

#### Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Til kommunestyret i Steigen:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Steigen kommunes årsregnskap for 2023.

Kontrollutvalget har i møte 15.04.2024 behandlet Steigen kommune sitt årsregnskap for 2023. Uttalelsen avgis til kommunestyret med bakgrunn i at kommunestyret etter kommuneloven (§ 14-2) selv skal behandle årsregnskap og årsberetning, samt kontrollutvalgets plikt til å uttale seg om årsregnskapene og årsberetningene (§ 14-3). Uttalelsen skal foreligge før formannskapet innstiller til vedtak om regnskapet (forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3).

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsberetningen for 2023 samt revisjonsberetningen datert 02.04.2024. I tillegg har revisor og kommunedirektør supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Steigen kommune har i 2023 et negativt netto driftsresultat på kr 24.311.140,- Revisor har, i revisjonsberetningen, ikke gitt merknader til årsregnskapet/årsberetningen. På grunnlag av kontrollutvalgets kontrollaktiviteter anbefaler derfor kontrollutvalget at årsregnskap og årsberetning for 2023 blir godkjent slik det foreligger.

Kontrollutvalget vil likevel understreke overfor kommunestyret at regnskapet er foruroligende svakere enn kommunestyrets vedtatte mål. Årets regnskapsresultat innebærer at hele det opparbeidede disposisjonsfondet må anvendes, og at det i tillegg er et fremførbart merforbruk på kr 3.988.289 som må inndekkes senere år. Det er videre til dels betydelige avvik mellom regnskap og regulert budsjett, spesielt innen Pleie og omsorg. Kontrollutvalget vil minne om viktigheten av å vedta realistiske årsbudsjett.

Ut over det som er nevnt i uttalelsen, og det som kommer frem av saksfremlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken, samt revisjonsberetning og revisors oppsummeringsbrev, har ikke kontrollutvalget ytterligere merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2023.

#### **10/24 Dialog med revisor**

Det ble orientert om at regnskapsrevisjonen har brukt siste tiden til årsoppgjør. Fremover skal det utføres særattestasjoner. Forvaltningsrevisjonen er i avslutningsfasen av prosjekt Trygt skolemiljø. Klar til behandling i neste møte i mai.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering.

#### Votering:

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar dialog med revisor til orientering.

#### **11/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller 2024-2027**

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

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
  - 1) IKT, digitalisering, personvern.
  - 2) Barnevern
  - 3) Kompetanse/rekruttering
  - 4) Bygg- og eiendomsforvaltning.

- 5) Miljø, klima og energi.
  - 6) Internkontroll og kvalitetssikring.
  - 7) Flyktingtjenesten.
  - 8) Organisasjon, styring og ledelse
3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
- 1) Salten Brann IKS
  - 2) Steigen Vekst AS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.

Forslag til vedtak fra Kenneth Lamøy:

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
  - 1) Flyktingtjenesten.
  - 2) Informasjonssikkerhet
  - 3) Barnevern (vertskommuneavtalen)
  - 4) Kompetanse/rekruttering
  - 5) Bygg- og eiendomsforvaltning.
  - 6) Miljø, klima og energi.
  - 7) Internkontroll og kvalitetssikring.
  - 8) Organisasjon, styring og ledelse
3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
  - 1) Salten Brann IKS
  - 2) Steigen Vekst AS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.

Forslag til vedtak fra Christina Holmvaag:

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
  - 1) Informasjonssikkerhet
  - 2) Barnevern (vertskommuneavtalen)
  - 3) Kompetanse/rekruttering
  - 4) Bygg- og eiendomsforvaltning.
  - 5) Flyktingtjenesten.
  - 6) Miljø, klima og energi.
  - 7) Internkontroll og kvalitetssikring.
  - 8) Organisasjon, styring og ledelse

3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
  - 1) Salten Brann IKS
  - 2) Steigen Vekst AS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.

#### Votering:

Forslag fra Lamøy fikk 2 stemmer (Lamøy, Stemland)

Forslag fra Holmvaag fikk 3 stemmer (Holmvaag, Gerhardsen, Sivertsen)

Forslag fra Holmvaag vedtatt med 3 mot 2 stemmer.

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

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering tas til orientering.
2. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:
  - 1) Informasjonssikkerhet
  - 2) Barnevern (vertskommuneavtalen)
  - 3) Kompetanse/rekruttering
  - 4) Bygg- og eiendomsforvaltning.
  - 5) Flyktningtjenesten.
  - 6) Miljø, klima og energi.
  - 7) Internkontroll og kvalitetssikring.
  - 8) Organisasjon, styring og ledelse
3. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Plan for eierskapskontroll 2024-2027 med følgende prioriterte tema/ eierskap:
  - 1) Salten Brann IKS
  - 2) Steigen Vekst AS
4. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene.

#### **12/24 Orienteringer**

Sekretariatet orienterte om dokumenter vedlagt innkallingen. Vedlagt dokument «Mailkorrespondanse, 23.02.2024. Sak til kontrollutvalget» er unntatt offentlighet etter Off.lov § 13, jfr fvl § 13.

Utvalgets medlemmer fikk dessuten i forkant av møtet ettersendt henvendelse «Barnevernet Steigen, Bodø» av 14.03.2024. Henvendelsen er unntatt offentlighet etter Off.lov § 13, jfr fvl § 13. Med bakgrunn i henvendelsenes innhold tok utvalgets leder opp spørsmål om lukking av møte. Utvalget besluttet følgende:

#### Vedtak:

Med hjemmel i kommunelovens § 11-5, annet ledd, vedtok kontrollutvalget å behandle deler av

sak 12/24 for lukkede dører for de dokumentene som er underlagt taushetsplikt etter særlov. Begrunnelsen er at henvendelsene gjelder opplysninger om noens personlige forhold og tjenestemessige forhold for enkeltpersoner, og som er underlagt taushetsplikt.

Omforent forslag til vedtak:

Til neste møte ber kontrollutvalget om en skriftlig redegjørelse om dokumentasjon av ansettelsesprosesser og hvilke rutiner som finnes for dette, herunder utlysning av stillinger, utforming av søkerliste, gjennomføring av intervju, vurdering av kandidater, involvering av tillitsvalgte, protokollering/arkivering og tilbakemelding til søkere.

Kontrollutvalget har diskutert henvendelse om barnevernet. Sekretariatet bes utforme et brev til avsender og opplyse om rett klageinstans.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Til neste møte ber kontrollutvalget om en skriftlig redegjørelse om dokumentasjon av ansettelsesprosesser og hvilke rutiner som finnes for dette, herunder utlysning av stillinger, utforming av søkerliste, gjennomføring av intervju, vurdering av kandidater, involvering av tillitsvalgte, protokollering/arkivering og tilbakemelding til søkere.

Kontrollutvalget har diskutert henvendelse om barnevernet. Sekretariatet bes utforme et brev til avsender og opplyse om rett klageinstans.

Møtet ble åpnet etter disse orienteringene.

**13/24 Eventuelt**

Det fremkom ikke ytterligere saker til behandling.

**Leinesfjord, den 15. april 2024**



Ronny Seljeseth  
Referent.



Utskrift sendes:

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer,

Steigen kommune v/ ordfører og kommunedirektør, Salten kommunerevisjon IKS