



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 18/20/422.5.1/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 15.5.2020

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET BALSFJORD KOMMUNE

Som avtalt innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunstyresalen (1. etasje)
Møtedato: **Mandag 25. mai 2020**
Tid: Kl. 9.30

./.

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

Situasjonen rundt koronaviruset gjør at den enkelte på gjøre vurderinger i forhold til å delta på møtet. K-Sekretariatet viser til generelle råd og krav til smittevern.

Rådmannen innkalles til møtet **kl. 10.30** ved behandlingen av sak 14/20 – *Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019*.

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

Med vennlig hilsen


Inger Johansen
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Varamedlemmer

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Organisasjonsnr: 988 064 920 www.k-sek.no
--	--	---	--	---	--



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Møtedato: 25. mai 2020
Tid: Kl. 9.30
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen (1. etasje)

Saknr	Tittel	U.off.
11/20	Godkjenning av protokollen fra møte 17.2.2020	
12/20	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2019 – Balsfjord kommune	
13/20	Revisjonsbrev nr. 10 – <i>Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019</i>	
14/20	Kontrollutvalgets uttalelse om Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019	
15/20	Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019 – manglende styrevedtak	
16/20	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024	
17/20	Henvendelse fra Irene Valstad Simonsen - eiendomsgrenser	
18/20	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	
19/20	Deltakelse på generalforsamlingen i Sandbukt AS - orientering	
20/20	Referatsaker	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/20, jf. kommunelovens § 11-5.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 11/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 17.2.2020

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 17.2.2020 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 17.2.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Finnsnes, den 12. mai 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset i Balsfjord, formannskapssalen
Møtedato: 17.2.2020
Varighet: 10.00 – 11.20

Møteleder: Roald Wikran
Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

Roald Wikran (leder)
Liv Randi Vestli Dalhaug (nestleder)
Stig Anders Jernberg Larsen
Jar. Solli
Maren Gåre Bakkevoll

Varamedlemmer

1. Tone Merethe Rognmo
2. Oddvar Mikal Sommervik-Olavsén
3. Marit Gåre
1. Kjell Atle Alvestad
2. Arne Hugo Hansen

Fra utvalget møte:

Roald Wikran	Fast medlem
Liv Randi Vestli Dalhaug	Fast medlem
Jan Solli	Fast medlem
Kjell A. Alvestad	Varamedlem

Fast medlem Maren G. Bakkevoll hadde meldt forfall til møtet, og varamedlem Kjell A. Alvestad var innkalt og møtte.
Fast medlem Stig A. J. Larsen møtte ikke, og forfall var ikke meldt.

Fra politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Ørjan Martnes

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off.
01/20	Godkjenning av protokollen fra møte 2.12.2019	
02/20	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole</i> – overordnet projektskisse	
03/20	Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport <i>Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i barneverntjenesten</i>	
04/20	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - Balsfjord kommune	
05/20	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid – Balsfjord kommunalteknikk KF	
06/20	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
07/20	Kontrollutvalgets årsrapport for 2019	
08/20	Kontrollutvalgets årsplan for 2020	
09/20	Deltakelse på eiermøter	
10/20	Referatsaker	

Sak 01/20**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 2.12.2019****Innstilling:**

Protokollen fra møte 2.12.2019 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 2.12.2019 godkjennes.

Sak 02/20**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *OPPFØLGNING AV POLITISKE VEDTAK - MALANGSEIDET SKOLE* – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE****Innstilling:**

Kontrollutvalget godkjenner forslag til prosjektskisse av 6.2.2020 fra KomRev NORD og ber revisor iverksette prosjektet «Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole».

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til prosjektskisse av 6.2.2020 fra KomRev NORD og ber revisor iverksette prosjektet «Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole».

Utskrift av saksprotokoll sendt 19.2.2020 til:

- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 03/20**OPPFØLGING FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT *FOREBYGGENDE ARBEID, SAKSBEHANDLING OG INTERNKONTROLL I BARNEVERNTJENESTEN*****Innstilling:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

1. Kommunestyret viser til Balsfjord kommunes tilbakemelding av 27.1.2020, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme

anbefalingene gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten *Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i Barneverntjenesten*.

2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.

Behandling:

Rådmannen er gitt anledning å uttale seg om saken før møtet iht. kommunelovens § 23-5. I e-post av 12.2.2020 opplyser rådmannen at det ikke er noen merknader til sak 3/20.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

1. Kommunestyret viser til Balsfjord kommunes tilbakemelding av 27.1.2020, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingene gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten *Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i Barneverntjenesten*.
2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.

Utskrift av saksprotokoll sendt 19.2.2020 til:

- *Balsfjord kommune v/ ordfører*

Sak 04/20

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID – BALSFJORD KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 05/20**RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID – BALSFJORD
KOMMUNALTEKNIKK KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 06/20**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Sak 07/20**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2019****Innstilling:**

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 19.2.2020 til:

- Balsfjord kommune v/ordfører

Sak 08/20**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2020****Innstilling:****Behandling:**

Tilføyelser i årsplanen:

Punkt 11: Balsfjord sykehjem

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner årsplanen for 2020 med tilføyelse som fremkom i møtet.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner årsplanen for 2020 med tilføyelse som fremkom i møtet.

Sak 09/20**DELTAKELSE PÅ EIERMØTER****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget deltar på generalforsamlingen i Sandbukt AS.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget deltar på generalforsamlingen i Sandbukt AS.

Sak 10/20
REFERATSAKER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

- A. SVAR PÅ OPPSUMMERINGSBREV 2018 – BALSFJORD
KOMMUNALTEKNIKK KF
 - Brev datert 23.7.2019 fra Balsfjord kommunalteknikk KF
- B. SVAR PÅ OPPSUMMERINGSBREV FOR 2018 – BALSFJORD KOMMUNE
 - Brev datert 15.10.2019 fra Balsfjord kommune
- C. BUDSJETTRAMME 2020 – KONTROLL OG TILSYN – RESULTAT AV
KOMMUNESTYREBEHANDLINGEN
 - Brev datert 9.12.2019 fra Balsfjord kommune
- D. BALSFJORD KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL – INNSPILL TIL MULIGE REVISJONSPROSJEKTER
 - Brev datert 2.1.2020 fra K-Sekretariatet
- E. KONTROLLUTVALGSSEMINAR - INVITASJON
 - Brev datert 31.1.2020 fra K-Sekretariatet
- F. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – FAGKONFERANSE 3.-4. JUNI 2020
 - Invitasjon og program
- G. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – KONTROLLUTVALGSLEDER-
SKOLEN 21.-22. APRIL 2020
 - Invitasjon og program

H. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 4.12.2019

- Sak 119/19 – *Justeringsvalg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023*
- Sak 128/19 – *Valg av styre til Balsfjord kommunalteknikk KF for perioden 2019-2023*
- Sak 139/19 – *Konstituering av rådmann fra 010120*

Felles forslag til vedtak:

1. *Referatsak E: kontrollutvalgets medlemmer gis anledning å delta på seminaret, og påmelding skjer til K-Sekretariatet.*
2. *Referatsak F: kontrollutvalgets medlemmer gis anledning å delta på konferansen, og den enkelte besørger påmelding.*
3. *Øvrige referatsaker tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Referatsak E: kontrollutvalgets medlemmer gis anledning å delta på seminaret, og påmelding skjer til K-Sekretariatet.
2. Referatsak F: kontrollutvalgets medlemmer gis anledning å delta på konferansen, og den enkelte besørger påmelding.
3. Øvrige referatsaker tas til orientering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord Kommune	Saksnummer: 12/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2019 – BALSFJORD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsasen, og her beskrives følgende:

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. *orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*

- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Det kan nevnes at kommunens årsregnskap for 2019 avlegges etter «gammel» kommunelov med tilhørende forskrifter.ⁱ

Revisjonsberetningen er avlagt 22. april og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019 er en beretning med positiv konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningens del 1, og forbehold om budsjettet i revisjonsberetningens del 2.

Det omtalte forbeholdet i revisjonsberetningen er tatt opp i revisjonsbrev nr. 10 til kontrollutvalget, og som behandles som egen sak i innnevrende møte.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019.

Finnsnes, den 12. mai 2020



Inga Johansen
seniorrådgiver

ⁱ Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 13/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REVISJONSBREV NR. 10 – BUDSJETTAVVIK INVESTERINGSREGNSKAP FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 10, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 30.6.2020, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om en vurdering av svaret snarest fra revisjonen.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 10 – *Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019.*

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 10, datert 22.4.2020
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vi viser til revisjonens brev av 22.4.2020 – *Revisjonsbrev nr. 10 – Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019.*

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

Revisjonsbrevet omhandler forbehold angående budsjettet omtalt i revisjonsberetningens del 2. Forholdet gjelder budsjettavvik i regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet – på

ⁱ Tidligere revisjonsforskriftens § 4.

ⁱⁱ Tidligere kontrollutvalgsforskriftens § 8.

regnskapslinjene for investeringer i anleggsmidler og bruk av lånemidler. Avvikene er vesentlige. Investeringsprosjekter, som omtales som «sovende prosjekt», er regulert opp med ca. 30 mill. kr uten at det er regnskapsført noe på prosjektene i 2019. Forholdet er nærmere beskrevet i årsberetningen.

Revisor konkluderer med at for disse prosjektene er ikke regulert budsjett for 2019 realistisk eller i tråd med fremdriften av prosjektene slik det er krav om i gjeldende bestemmelser.

Viser til nærmere omtale i vedlagte revisjonsbrev.

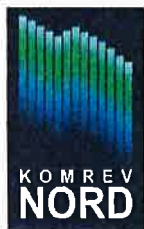
Rådmannen bes besvare revisjonsbrevet. I besvarelsen må det fremgå om de vurderinger som er gjort og eventuelt hvilke tiltak som iverksettes for å etterleve bestemmelsene på området.

Det er viktig at revisor etter at rådmannen har besvart brevet, gir uttrykk overfor kontrollutvalget om svaret er tilfredsstillende og hvordan dette er tenkt fulgt opp i det videre revisjonsarbeidet.

Finnsnes, den 29. april 2020



Inger Johansen
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Balsfjord kommune

Deres ref:

Vår ref:

490

Saksbehandler:

Ørjan Martnes

nn@komrevnord.no

Telefon:

77 85 11 25

Dato:

22.04.2020

REVISJONSBREV NR 10 – BUDSJETTAVVIK INVESTERINGREGNSKAP FOR 2019

Ifølge kommunelovens § 46 nr. 3 skal årsbudsjettet vise de utgifter og inntekter som kommunen forventer å ha i budsjettåret. Denne bestemmelsen omfatter også investeringsbudsjettet, jf. samme paragraf nr. 5. Dette innebærer at investeringsprosjekter som går over flere budsjettår, hvert år skal ha budsjett i tråd med forventede utgifter/inntekter i takt med framdriften på prosjektet.

Dersom det skjer endringer i løpet av budsjettåret skal det foretas endringer av budsjett i samsvar med kommunelovens § 47 nr. 2 og forskrift om årsbudsjett § 11.

I det avlagte regnskapet for 2019 framkommer følgende i regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet:

Tekst	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019
Investeringer i anleggsmidler	14 894 000	48 154 000	12 906 000
Bruk av lånemidler	-22 762 000	-43 045 000	-20 325 000

I note 14 – investeringsoversikt i årsregnskapet framkommer det flere investeringsprosjekter som er merket som avsluttet. På disse prosjektene er budsjettet regulert opp uten med ca. 30 millioner uten at det er regnskapsført noe på prosjektene i 2019.

På side 16 i årsmeldingen står følgende:

«Sovende prosjekt»: I forbindelse med årsbudsjett 2020 ble det vedtatt at «sovende» prosjekt skulle avsluttes. «Sovende prosjekt» er prosjekter uten aktivitet på flere år eller prosjekter som ikke vil bli gjennomført enten forbi behov har endret seg eller at prosjekt kommer inn under annet prosjekt, jfr økonomiplan 2020-2023 kapitel 6 side 39 for nærmere beskrivelse. Skulle man komme i en situasjon hvor et avsluttet prosjektet allikevel skal gjennomføres må prosjektet vedtas på nytt med oppdatert kostnadsramme. For å ha en god historikk og oversikt har man valgt å avslutte sovende prosjekt pr 31.12 som en del av avslutning av regnskapet 2019.

Når investeringsbudsjettet er økt med rest-rammene på disse prosjektene så fremkommer ikke regulert budsjett 2019 som realistisk eller i tråd med fremdriften på prosjektene.

I det avlagte regnskapet er budsjettavvikene vesentlig, noe som medfører at vi må ta forbehold i revisjonsberetningen.

Med hilsen



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 14/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Balsfjord kommunes regnskap for 2019.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2019 datert 22. april 2020
 Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2019
 Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019 (utsendt fra
 kommunen)
 Balsfjord kommunes årsberetning for 2019 (utsendt fra
 kommunen)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

For regnskapsavleggelsen for 2019 gjelder lovbestemmelsene og forskrifter i kommuneloven av 1992.¹

Av bestemmelsene fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet.² Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med

¹ Økonomibestemmelsene med tilhørende forskrift i ny kommunelov trer i kraft fra regnskapsåret 2020.

revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

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

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarter utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april.³

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

² Jf. «gammel» lovgivning *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7. Videreført i ny lovgivning i *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* § 3.

³ Jf. revisjonsforskriftens § 5 (gammel lovgivning). I ny kommunelov er bestemmelsen tatt inn i § 24-8.

den uavhengige beretning og ISA 706 – Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrige informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrige informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrige informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

2. Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsmeldingen er avlagt og dokumentene er datert 31.3.2020. Revisjonsberetningen er avlagt 22. april 2020.

3. Revisjonens utførelse

3.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert positivt.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* - har revisor tatt forbehold om budsjettet. Regnskapsskjema 2A viser vesentlig budsjettavvik på investering i anleggsmidler og bruk av lån, dvs. et mindreforbruk på hhv. 33,260 mill. kr og 20,283 mill. kr i forhold til regulert budsjett. Budsjettet er regulert opp på prosjekter uten aktivitet på flere år eller som kanskje ikke blir gjennomført. Forholdet er omtalt på side 16 i årsmeldingen og i note 14 til årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 har revisor foruten om budsjettet, gitt opplysninger om årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på begge forholdene.

3.2 Nummerert revisjonsbrev

Forbeholdet i revisjonsberetningen angående budsjettet er tatt opp i revisjonsbrev nummer 10 – *Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019* - til kontrollutvalget, som behandles som egen sak i innværende møte. I brevet redegjøres for bestemmelsene for investeringsbudsjettet, som tilsier at investeringsprosjekter som går over flere budsjettår, hvert år skal ha budsjett i tråd med forventede utgifter/inntekter i takt med framdriften av prosjektet.

I revisjonsbrevet vises til side 16 i årsmeldingen der forholdet med «Sovende prosjekt» beskrives, som følger:

«Sovende prosjekt»: I forbindelse med årsbudsjett 2020 ble det vedtatt at «sovende» prosjekt skulle avsluttes. «Sovende prosjekt» er prosjekter uten aktivitet på flere år eller prosjekter som ikke vil bli gjennomført enten forbi behov har endret seg eller at prosjekt kommer inn under annet prosjekt, jfr økonomiplan 2020-2023 kapittel 6 side 39 for nærmere beskrivelse. Skulle man komme i en situasjon hvor et avsluttet prosjekt allikevel skal gjennomføres må prosjektet vedtas på nytt med oppdatert kostnadsramme. For å ha en god historikk og oversikt har man valgt å avslutte sovende prosjekt pr 31.12 som en del av avslutning av regnskapet 2019.

Dette er ikke i tråd med gjeldende bestemmelse, og regulert budsjett anses ikke som realistisk eller i tråd med fremdriften i prosjektene.

Kontrollutvalget følger opp saken i det videre arbeidet.

3.3 Kontrollutvalgets påse-ansvar

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet (planlegging-, interims- og årsoppgjør fasen) i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2019. Ved disse orienteringene har utvalgets medlemmer gitt anledning å stille spørsmål som er blitt besvart av revisor. I tillegg er vesentlig korrespondanse forelagt kontrollutvalget til orientering.

Det kan også nevnes at kontrollutvalget har i løpet av året blitt forelagt oppdragsrevisors vurdering av egen uavhengighet.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

4. Årsregnskap og årsberetning for 2019

4.1 Årsregnskap for 2019

Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019 er gjort opp i balanse, dvs. et regnskapsmessig resultat lik 0. Årsregnskapet for 2018 viste et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 6.336.000. Investeringsregnskapet for 2019 er gjort opp i balanse.

4.2 Årsberetningen for 2019

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne. Driftsregnskapet hadde et merforbruk på 7,3 mill. kr, og er avlagt i balanse etter gjennomførte strykninger. Bak merforbruket ligger til dels store merforbruk på rammene, i hovedsak på omsorg, og delvis på bygg. Rådmannen beskriver innledningsvis at kommunens reelle økonomiske situasjon ble forbedret i 2017 og 2018, men er forverret i løpet av 2019. Arbeidet med økonomisk omstilling ble av ulike årsaker satt på vent i 2019, og man nådde ikke helt inn med de vedtatte innsparingsmål.

Sentrale økonomiske nøkkeltall er presentert i årsmeldingen. Netto driftsresultat er negativt med 7,5 mill. kr, tilsvarende -1,4% av driftsinntektene, og beskrives som et meget svakt resultat. Anbefalt størrelse er 1,75%. Imidlertid var det budsjettet med negativt netto driftsresultat på 0,3%, som innebærer at driftsbudsjettet var saldert med fondsmidler og ikke fullt ut med løpende inntekter. Analysen av likviditen viser en svekkelse, men ligger stort sett på anbefalt nivå.

4.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

De siste års økonomiske resultat har gitt Balsfjord kommune bedre handlingsrom i økonomien. Det regnskapsmessige resultat for 2019 er svakt, og ble dårligere enn anslått i økonomirapporteringene i 2019. Den økonomiske analysen viser at likviditeten fortsatt er tilstrekkelig. Frie midler, disposisjonfondet, viser en nedgang i 2019, og per 31.12.2019 viser beholdningen 30,855 mill. kr.

Fokuset fremover må være på områder som ivaretar kommunens økonomiske handlingsrom.

5. Forslag til kontrollutvalgets uttalelse

I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap for 2019 kommenteres kommunens økonomiske resultat samt revisjonens utførelse.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 12. mai 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver



Til kommunestyret i Balsfjordkommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Balsfjord kommunes årsregnskap som viser kr 391 404 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat på kr 0. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Balsfjord kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi viser til avsnittet «Konklusjon med forbehold om årsberetningen».

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sortland, Sjøvegan, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om budsjett

Regnskapsskjema 2A viser vesentlige budsjettavvik på Investering i anleggsmidler og bruk av lån. Det fremkommer et mindreforbruk på henholdsvis kr. 33,260 millioner og kr. 20,283 millioner i forhold til regulert budsjett. Budsjettet er regulert opp på prosjekter uten aktivitet på flere år eller som kanskje ikke vil bli gjennomført. Vi viser til side 14 i årsmeldingen og note 14 i årsregnskapet. Revisjonsbrev 10/2019 omtaler forbeholdet.

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdet beskrevet i avsnittet ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Tromsø, 22. april 2020



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

14/20



BALSFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Balsfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BALSFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 25.5.2020 behandlet Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding, revisjonsberetningen datert 22.4.2020 samt revisjonsbrev nr. 10 til kontrollutvalget. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Balsfjord kommunes regnskap for 2019 viser et regnskapsmessig resultat på kr 0. Rådmannen har i årsmeldingen beskrevet og analysert kommunens økonomiske resultat og stilling.

Kommunens økonomiske resultat for 2019 viser balanse, etter at det er gjennomført pliktige strykninger av disposisjoner i regnskapet slik loven krever. Fortsatt har kommunen tilstrekkelig likviditet og reserver i fondsbeholdningen. Fokuset fremover må være på områder som ivaretar kommunens økonomiske handlingsrom.

I revisjonsberetningens del 2 under uttalelsen om øvrige lovmessige krav, har revisor tatt forbehold om budsjettet. To regnskapslinjer i regnskapsskjema 2A - investeringer i anleggsmidler og bruk av lån - viser vesentlige budsjettavvik (mindreforbruk). Budsjettet er regulert opp på prosjekter uten aktivitet på flere år eller som kanskje ikke blir gjennomført. Når investeringsbudsjettet er økt med rest-rammene på disse prosjektene så fremkommer ikke regulert budsjett 2019 som realistisk eller i tråd med fremdriften av prosjektene, slik det er krav om i gjeldende bestemmelser. Det er gitt opplysninger om prosjektene på side 16 i årsmeldingen og i note 14 til årsregnskapet. Forholdet er tatt opp i revisjonsbrev nr. 10 til kontrollutvalget som følger opp saken i det videre arbeidet.

Revisor har for øvrige forhold i revisjonsberetningen, både i del 1 om årsregnskapet og andre forhold i del 2, konkludert positivt. For øvrig, gjennom revisors rapporteringer i løpet av året, har kontrollutvalget oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen, og kontrollutvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

Ut over ovennevnte, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 22.4.2020, har kontrollutvalget ikke merknader til Balsfjord kommunes årsregnskap for 2019.

Storsteinnes, den 25. mai 2020

Roald Wikran
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 15/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

BALSFJORD KOMMUNALTEKNIKK KFs ÅRSREGNSKAP FOR 2019 – MANGLENDE STYREVEDTAK

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Mangler ved Balsfjord kommunalteknikk KFs årsregnskap for 2019.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

For regnskapsavleggelsen for 2019 gjelder «gammel lovgivning» og forskriften om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak.ⁱ

Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak bygger på bestemmelsene i forskrifter for kommunens budsjett og regnskap.

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet og årsberetningen fremkommer i forskriftens § 16, og oppsummeres som følger:

- Regnskapet skal være avlagt av foretakets styre innen 15. februar
- Årsberetningen skal være avgitt av styret senest 31. mars
- Regnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret selv senest 30.06.

Det fremkommer også i samme paragraf at årsberetningen skal oversendes kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til foretakets regnskap.

ⁱ Økonomibestemmelsene i ny kommunelov med tilhørende forskrift trer i kraft fra regnskapsåret 2020.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april. Som følge av situasjonen med koronaviruset er denne fristen forlenget til 15. juni.

Foretakets årsregnskap og årsberetning for 2019 er oversendt kontrollutvalgets medlemmer og sekretariatet. Dokumentene er datert og signert av styret. Revisjonsberetningen foreligger ikke.

Sekretariatet har fått opplyst fra revisor at foretaket ikke har oversendt styrevedtak fra behandlingen av regnskapet og årsberetningen, og revisor opplyser at regnskapet «ligger på vent».

Revisor er tilstede i møtet og kan gi oppdatert informasjon om forholdet.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 13. mai 2020



Inger Johansen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 16/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Audun Haugan/ Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PERIODEN 2020-2024

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
 - a)...
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Saken gjelder:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg:

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret.

2. FORVALTNINGSREVISJON

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet innebærer dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder man antar en kontroll har best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for revisjon og kontroll.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

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

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

3. EIERSKAPSKONTROLL

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrevedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

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

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev NORD IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt 1050 timer i perioden 2019-2023 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for om lag tre til fire prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev NORD IKS. Forslaget til plan bør ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det må foretas omprioriteringer.

5. KOMMUNENS SELSKAP OG TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/ EIERSKAPSKONTROLLER

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskap som er aktuelle for kontroll. og gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjonsprosjekter i kommunen.

Etter kommunelovens § 23-6 er det følgende selskap i Balsfjord som revisor vil ha innsynsrett i og som er aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

Orgnr	Selskapsnavn	Aktivt	Eierandel	Andre eiere
957975429	Sandbukt AS	Ja	100 %	–
986358013	Bredbåndsfylket Troms AS	Ja	1 % (ca)	Troms fk (80,65 %) og 23 andre kommuner i Troms (18,35 %)
986574689	KomRev NORD IKS	Ja	?	Troms fk og 36 andre kommuner i Troms, Nordland og Finnmark
988064920	K-Sekretariatet IKS	Ja	2,54 %	Troms fk (25,33 %) og 23 andre kommuner i Troms og Nordland
989532960	Interkommunalt Arkiv Troms IKS	Ja	?	Troms fk og 22 andre kommuner i Troms
931004816	Senja Avfall IKS	Ja	17,3 %	8 andre kommuner

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. For en rekke selskap har kommunen en liten eierandel og/eller risikoen anses som liten, slik at disse kan holdes utenfor drøftelsene.

Det er tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for kommunen:

• Barneverntjenesten	2019
• Arbeidsmiljø, sykefravær og skader i pleie- og omsorgstjenesten	2018
• Offentlige anskaffelser, Balsfjord kommunalteknikk KF	2016
• Offentlige anskaffelser	2016
• Psykisk helse, rus og ReHabiliteringstilbudet	2014
• Selvkost VAR	2013
• Kvalitet og ressursbruk i pleie og omsorg	2011/12
• Stormoen Øst	2009
• Forvaltning, drift og vedlikehold	2008
• Barnevernet	2008
• Økonomistyring	2007
• Spesialundervisning	2006
• Iverksetting av politiske vedtak	2005
• Offentlige anskaffelser	2004

6. GJENNOMGANG

6.1 Innledning

For å vurdere aktuelle prosjekter har sekretariatet også gjennomgått en del øvrige kilder.

Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det er av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Endringer i risikobildet.

Inn under dette hører endringer i risikobildet siden sist vedtatte plan. Dette kan være reformer, endringer i bestemmelser, endringer i kommuneadministrasjonen m.v. som har skjedd siden vedtakelsen av tidligere plan.

Erfaringer og innspill

Inn under erfaringer hører kontrollutvalgets, rådmannens, gruppeledernes, sekretariatets og revisors erfaringer med kommunen og risikobildet.

Kommunens årsberetning for 2018

Årsberetningen kan gi informasjon om hvilke utfordringer kommunen har hatt, på overordnet nivå og innenfor kommunens ulike områder, samt om eventuelle forventede framtidige utfordringer. Årsberetningen kan dessuten indikere mulig forbedringspotensial innenfor ulike områder.

6.2 Kommunens plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det vil være av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Kommunestyret vedtok gjeldende plan for forvaltningsrevisjon i september 2016. Planen var som følger:

- 1 Pleie og omsorg: Kommunens arbeid med rekruttering av personale, arbeidsmiljø, sykefraværsskadereduserende tiltak
- 2 Kvalitet i grunnskoleopplæringen – herunder eventuelt også undersøkelser knyttet til
 - a. Ressursbruk i grunnskolen
 - b. Elevenes psykososiale miljø i skolen (forebygging og bekjempelse av mobbing),
 - c. tilbudet om tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning
- 3 Barneverntjenesten: Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll
- 4 Kvalitet i flyktningetjenestene
- 5 Oppfølging av politiske vedtak (ev. også kvaliteten på saksutredninger til folkevalgte)

Av disse prosjektene har prosjektene innen «Pleie og omsorg» og «Barneverntjenesten» kommet til utførelse. I tillegg er prosjektet «Offentlige anskaffelser – Balsfjord kommunalteknikk KF» utført.

Når det gjelder prosjekt nr. 2 drøftet kontrollutvalget å se nærmere på elevenes psykososiale miljø. Utvalget besluttet å sette prosjektet i bero, da kommunen hadde iverksatt arbeid på området samt at annen tilsynsmyndighet var involvert. Sekretariatet ser at det kan være grunn for å sette dette prosjektet på planen for inneværende valgperiode.

6.3 Kommunens plan for selskapskontroll (eierskapskontroll) for perioden 2016-2020

Gjeldende plan for selskapskontroll (perioden 2016 – 2020) ble vedtatt av kommunestyret i september 2016. Følgende vedtak ble fattet:

1. Kommunestyret kan ikke se at det – ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering - er hensiktsmessig å foreta selskapskontroll i perioden 2016-2020 i de selskaper kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.
2. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å eventuelt gjennomføre selskapskontroll dersom det skjer nyetableringer, endringer i risiko og vesentlighetsbildet i perioden, eller at kontroll anses hensiktsmessig ut fra et kontroll samarbeid med øvrige eierkommuner.

6.4 Endringer i risikobildet.

Når det gjelder regelverk, har det i 2018 kommet en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Personopplysningsloven handler om behandling – altså innsamling og bruk – av personopplysninger. Reglene gir virksomhetene en rekke plikter samtidig som den gir enkeltpersoner, ofte kalt registrerte, en rekke rettigheter. Loven innfører bl.a. plikt til personvernombud og plikt til å vurdere personvernkonsekvenser ved behandling av personopplysninger. De får også plikt til å identifisere risikoreduserende tiltak. Regelverket vil være aktuelt for kommunen. Kontrollutvalget ble orientert i forrige periode om status i arbeidet med implementering av denne nye lovgivningen.

Sekretariatet vil også fremheve barnevernsreformen, som skal gi mer ansvar til kommunene på barnevernsområdet. Endringene skal styrke kommunenes forebyggende arbeid og tidlig innsats.

6.5 Erfaringer og innspill

Sekretariatet har sendt ut brev til revisjonen, gruppelederne og rådmannen hvor de er bedt til å komme med eventuelle innspill til planen. Kontrollutvalget har også vært forelagt en egen drøftingssak om mulige revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget drøftet i sak 35/19 mulige prosjekter. Kontrollutvalget traff følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*
 - a) *Gjennomgang – Malangseidet skole.*
 - b) *Iverksetting av politiske vedtak.*
 - c) *Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem: rekruttering, arbeidsmiljø, sykefravær og skadereduserende tiltak.*
 - d) *Grunnskole – elevenes psykososiale miljø.*
2. *Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

Prosjektet om Malangseidet skole er satt opp som følge av kommunestyrets vedtak i sak 71/19, og dette prosjektet er igangsatt.

Revisjonen (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor)

Forvaltningsrevisor har gitt innspill om at en forvaltningsrevisjon rettet mot grunnskoletilbudet – herunder tilpasset opplæring og eller elevenes psykososiale miljø – bør være høyst aktuelt. Eventuelt kan en også gå litt bredere til verks og innlemme barnehager i et slikt prosjekt. Han sier videre:

Vi ser også at det kan være aktuelt med et prosjekt rettet mot økonomistyring og ressursbruk innenfor pleie- og omsorg; nærmere bestemt sykehjemstjenestene ved Balsfjord bo- og servicesenter.

Vi registrerer for øvrig at kommunen fullt og helt eier selskapet Sandbukt AS og for øvrig har mindre eiendeler i et knippe interkommunale selskaper samt Bredbåndsfylket Troms. Sandbukt AS har en virksomhet som innebærer et viktig samfunnsoppdrag og er vel også av denne grunn det selskapet som helt umiddelbart klarest peker seg ut som aktuelt for eierskapskontroll og/eller forvaltningsrevisjon.

Det er ikke mottatt egen tilbakemelding fra regnskapsrevisor.

Ordfører/rådmann

Ordfører i samarbeid med rådmannen har også kommet med innspill til mulige prosjekter. Følgende innspill er gitt:

På bakgrunn av samtale og rådslag med rådmannen foreslår vi forvaltningsrevisjon på avdeling plan/drift (plan/næring/bygg). Det er nå tilsatt enhetsleder på avdelingen og vi anser at det kan være til nytte for avdelingen å få en gjennomgang av ressursbruk med fokus på f eks om det er tilstrekkelig med ressurser og riktig kompetanse i avdelingen, og om man holder seg innenfor forvaltningsloven i forhold

til å svare på henvendelser. Hvordan handterer man et eventuelt etterslep som kan ha oppstått på grunn av turnover i avdelingen.

Balsfjord kommunalteknikk KF er et annet område det kan være grunnlag for en forvaltningsrevisjon – kanskje spesielt i forhold til selvkost, men også i forhold til rutiner. Det er nylig skiftet både administrativ leder (daglig leder) og styre. Det kan derfor være en fordel å skyve en eventuell revisjon ut i 2021 når organisasjon har fått «satt seg» etter skifte.

De heleide kommunale A/S – Sandbukt gård driver godt og det er ikke noe som tilsier at ikke alle forvaltningsprinsipper ivaretas der så vi anser det ikke riktig å bruke ekstra ressurser der i perioden.

Sekretariatet

Det har vært behandlet sak i kontrollutvalget om kommunens tilsyn i byggesaker med fokus på ulovlighetskontroll. Ved siste behandling i utvalget informerte rådmannen om at man ikke var kommet i gang med tilsyn på dette området, men at det var plan om å igangsette det i løpet av 2020. Sekretariatet er videre kjent med at kontrollutvalgets leder har mottatt henvendelser fra innbyggere som gjelder manglende tilbakemelding/besvarelser fra kommunen i forbindelse med byggesaker.

Videre har det i løpet av siste valgperiode vært «støy» i arbeidsmiljøet ved Balsfjord sykehjem, og kontrollutvalget ble på et tidspunkt orientert om situasjonen og tiltak som var igangsatt.

Forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser i Balsfjord kommunalteknikk KF avdekket alvorlige mangler ved foretakets håndtering av regelverket for offentlige anskaffelser. Ved oppfølging av rapporten er det gitt opplysninger om at tiltak er igangsatt til forbedringer og for å imøtekomme rapportens anbefalinger. I forbindelse med regnskapsrevisors revisjon av foretakets årsregnskap ble det i forrige periode tatt opp mangler ved økonomiforvaltningen. Forholdene vedvarte flere år, men ved siste års regnskap var forholdene rettet opp i.

Gruppeledere

Gruppeledere i kommunestyret har vært invitert til å komme med innspill, men sekretariatet har ikke mottatt noen tilbakemelding.

6.6 Kommunens årsberetning for 2018

Sekretariatet har gjennomgått kommunens årsberetning. Nedenfor følger utdrag fra årsberetningen med beskrivelse av fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter som sekretariatet har funnet grunn for å trekke frem.

Plan og utvikling

Enhetens store utfordring er å rekruttere og sikre kompetanse. Dette på grunn av et bredt fagfelt, og å være konkurransedyktig ovenfor andre arbeidsgivere. Det er også viktig å knytte kontakter på tvers av kommunegrensene for å skape et faglig nettverk.

Rekruttering vil også være et tema i 2019. En løsning kan være å kjøpe bl.a oppmålingstjenester. Saksbehandlingen kan ikke kjøpes av eksterne firma, så her bør det heller ses på mulighetene for å opprette samarbeid med nabokommuner for å ivareta tjenestene.

Storsteinnes skole, SFO

Storsteinnes skole viderefører satsing på lesing og samarbeid mellom skole og hjem. Satsinga sees i sammenheng med Balsfjordskolens overordna mål om reduksjon av spesialundervisning og bedre tilpassa opplæring. Særskilt språkopplæring i norsk for språklige minoriteter er en oppgave som er krevende, og som kan kreve en annen organisering enn i dag. Opplæringslovens kap. 9A og nye krav til undervisningskompetanse medfører utfordringer for organisering og rekruttering. Fagfornyelse og innføring av ny overordna del av læreplanverket stiller krav til at skolen driver både skolebasert kompetanseheving og deltar i ekstern kompetanseheving for å ha en oppdatert og gjennomgående praksis i henhold til lov og forskrift.

Moan barnehage

Barnehagen ønsker opprettholde et kvalitativt godt tilbud, med kvalifisert bemanning, tross høyt sykefravær. Enheten jobber med å redusere sykefraværet, med tett oppfølging av Helse I Arbeid. Barnehagen har oppfylt kravet om 44% pedagog tetthet. Men ser samtidig stor utfordring med en førskolelærer som skal medvirke på to avdelinger.

Balsfjord bo- og servicesenter

I årsregnskapet for 2018 var det et merforbruk på vel 4 mill. kr ved enheten. Følgende begrunnelse beskrives i årsberetningen:

Situasjonen i 2018 var preget av stort trykk på institusjonsplasser, høy beleggsprosent, mange vakanser og innskjerpet utskrivingspraksis på UNN.

Budsjettposten for betaling til UNN for overliggere fikk et merforbruk på 1.5 mill.

Driftssituasjonen medført betydelig kostnader til overtid, ekstrahjelp, og bruk av vikarbyrå til å dekke opp vakter. Besparelser fastlønnsbudsjett (pga vakanser) og merinntekter på brukerbetalingen (pga høy beleggsprosent) dekket ikke opp for dette. Netto merforbruk på de nevnte budsjettposter var kr 1,9 mill.

Videre ble det en mindreinntekt på kr 0,5 mill på tilskudd ressurskrevende tjenester. Denne refusjonen var for øvrig vesentlig høyere i 2017 og 2016, og da med på å dekke opp for merkostnader på utgiftssiden.

Resterende merforbruk på kr 0.3 mill er relatert til en rekke budsjettposter (medisinsk forbruksmateriell, medisiner, matvarer etc) som har sammenheng med høy aktivitet.

Videre beskrives fremtidige utfordringer/satsingsområder og muligheter som følger:

Satsingsområdene vil fortsatt være kompetansehevende tiltak; tilrettelegging for videre- og etterutdanning og systematisk internundervisning. Bruk av lærlinger er med på å sikre rekruttering og styrke grunnbemanningen.

Kapasiteten i institusjonene er sprengt, både hva gjelder bygningsmessig utforming og personellressurser. Korttidsavdelingen har mange pasienter som er i behov av langtidsplass. Dette vanskeliggjør pasientlogistikken i sykehjemmet og vanskeliggjør muligheten for å ta imot utskrivningsklare pasienter fra helseforetaket.

For å redusere behovet for institusjonsplasser er det nødvendig å styrke hjemmetjenestene og opprettelse av nattjeneste slik at flere kan bo hjemme lenger.

Sykefravær: Det er samlet høyt sykefravær ved enheten. Arbeidet med allerede igangsatte tiltak vil fortsette.

Helsesøster/jordmortjenesten

Ansettelse av kommunepsykolog bør prioriteres da psykisk helse er en av de store utfordringene blant barn og unge, samt at ansatte har behov for veiledning. Det arbeides med

7.3 Oppsummering og vedtak.

Som sagt innledningsvis, vil det ikke være rom for mange prosjekter innenfor planperioden, og normalt vil tre til fire prosjekter komme til gjennomføring. Dette innebærer at planen bør begrenses til i høyden fire til seks prosjekter. Etter sekretariatets erfaring oppstår det ofte endringer i risiko- og vesentlighetsbildet i løpet av perioden og det bør derfor være et rom for å omprioritere innenfor planen ved endringer. Det er også hensiktsmessig at kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre på planen i perioden, herunder bringe andre prosjekter inn dersom disse fremstår mer presserende å gjennomføre ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Ut fra gjennomgangen ovenfor er sekretariatets vurdering at følgende prosjekter prioriteres:

- a) Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole
- b) Enheten plan og utvikling, med fokus på kompetanse/rekruttering og/eller svar på henvendelser
- c) Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem, økonomistyring og ressursbruk og/eller arbeidsmiljø
- d) Elevens psykososiale arbeidsmiljø i skolene
- e) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene
- f) Senja Avfall IKS, selvkosttjenestene

Planen må imidlertid drøftes i kontrollutvalget og sekretariatet har derfor satt innstillingen åpen i utkastet til vedtak.

Finnsnes, den 24. mars 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

å implementere nye nasjonale retningslinjer med nye oppgaver og endringer. Det er og behov å øke fokus på seksuell helse, prevensjonsrekvirering. Helsestasjon for ungdom er lovpålagt tjeneste og må reetableres i kommunen.

Forskrift om kommunens helsefremmende og forebyggende arbeid i helsestasjons- og skolehelsetjenesten trådte i kraft 1. november – 18. Flere oppgaver er blitt lovfestet, og gir utfordringer i fht bemanningssituasjonen.

7. OPPSUMMERING OG VURDERING

7.1 Forvaltningsrevisjon

Det er allerede igangsatt prosjekt som omhandler Malangseidet skole på bakgrunn av kommunestyrets vedtak. Prosjektet har fått tittelen «**Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole**».

Sekretariatet finner det rimelig klart at prosjektet innenfor enheten «**Plan/utvikling**» med fokus på kompetanse og/eller svar på henvendelser, bør prioriteres. Dette både ut i fra innspill som har kommet, erfaringer fra tidligere periode samt beskrivelse i årsmeldingen.

Sekretariatet finner også prosjektet innen «**Pleie og omsorg, Balsfjord bo- og servicesenter**», med fokus på økonomistyring og ressursbruk og/eller arbeidsmiljø, også bør prioriteres høyt på planen. Dette både ut i fra innspillene som er kommer, opplysningene i årsmelding, samt erfaringer tidligere.

«**Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene**» fremstår også som aktuelt, både ut fra at det tidligere har vært prioritert, beskrivelser i årsmeldingen samt tidligere erfaring, bør prioriteres.

Atter videre fremtrer et prosjekt i «**Balsfjord kommunalteknikk KF**» som aktuelt, og her kan fokuset være på selvkostbestemmelsene. Dette både ut fra erfaringer fra tidligere, og at det er etablert ny ledelse i foretaket. I lys av sistnevnte er det forventet at den nye ledelsen har fokus på økonomiforvaltningen og ivaretagelse av gjeldende bestemmelser på sentrale områder, og en eventuell revisjon bør skje noe sent i perioden og bør prioriteres sist.

7.2 Eierskapskontroll

Når det gjelder eierskapskontroll, fremtrer en eierskapskontroll i **Sandbukt AS** som det mest aktuelle. Sandbukt AS har ikke vært prioritert i forrige periode, og forvaltningsrevisor gir tilbakemelding om at selskapet kan være mest aktuell for en slik kontroll. Imidlertid fremstår selskapet som veldreven med liten risiko, og eierskapskontroll fremstår derfor som lite formålstjenlig.

Senja Avfall IKS kan være aktuell for gjennomføring av **eierskapskontroll**, men sekretariatet ser at en **forvaltningsrevisjon** i selskapet kan være mer aktuelt. Når det gjelder sistnevnte kan det sees på selvkost avfallstjenester til husholdninger. Dette kan også gjennomføres som ledd i samarbeid med andre eierkommuner i Senja Avfall IKS.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 17/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

HENVENDELSE FRA IRENE VALSTAD SIMONSEN – EIENDOMSGRENSER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til at saken henvendelsen gjelder er under behandling i kommunen, og at den derfor ikke egner seg til behandling i kontrollutvalget. Saken avsluttes derfor uten ytterligere undersøkelser.

Saken gjelder:

Henvendelse fra Irene Valstad Simonsen om manglende svar m.v. fra administrasjonen.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Utdrag fra e-post korrespondanse i saken.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalgets leder er kontaktet at Irene Valstad Simonsen som har en sak hun ønsker å gjøre kontrollutvalget kjent med. Saken gjelder grenser mellom eiendommene Langskogvegen 38 og 40 i Balsfjord kommune. Simonsen som eier av nr. 40 skal selge denne, og i denne anledning er det oppdaget at de digitale grenser i kart ikke stemmer med de reelle forhold.

Jeg vedlegger utdrag av e-post korrespondanse som viser deler av dialogen mellom kommunen og Simonsen. I følge Simonsen gjorde hun første henvendelse til kommunen 27. november 2019.

Simonsen (og nabo Lunde) synes legge til grunn at det feil som kan ligge tilbake til oppmålinger foretatt i 1996. Det anføres være kommunens ansvar å rydde opp. Simonsen anfører også at det er urimelig at de skal betale behandlingsgebyr for et forhold de mener kommunen selv er ansvarlig for.

Kommunens holdning synes være at det er tale om en alminnelig grensejustering som krever begjæring fra hjemmelshavere og at det skal betales behandlingsgebyr på vanlig måte. Kommunen har opplyst om adgang til å få tilbake innbetalte gebyr etter klage.

K-Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg og er kommunestyrets og fylkestingets redskap for demokratisk tilsyn og kontroll for å sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med gjeldene lover og regler, og kommunenes egne planer, retningslinjer og vedtak.

Fra dialogen på e-post som er fremlagt kan det virke som at kommunen ikke har oppfattet at det er fremmet en formell begjæring om grensejustering, mens den private part anser at dette er gjort uten at det skjer noe. Kontrollutvalget går ikke inn i enkeltsaker, og treffer ikke vedtak som får betydning for tredjemann. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan. Saken er heller ikke ferdig behandlet i administrasjonen, og utvalget bør ikke involvere seg i en sak som pågår.

Sekretariatet vil derfor begrense seg til å påpeke enkelte forhold i saken, og da uten å ta stilling til sakens realitet.

Kommunen må i denne saken først ta stilling til om det er mulig å etterkomme ønsket om å gjøre en retting/ endring av grensene uten å holde en oppmålingsforretning. Dersom kommunen ikke mener dette er mulig må det treffes et enkeltvedtak som er gjenstand for klage. Det synes ikke være gjort, og det kan undertiden være viktig å formalisere vedtak for å få fremdrift i saken.

Saken synes også reise spørsmål om forvaltningens veiledningsplikt. En innbygger som henvender seg til kommunen om et forhold har krav på alminnelig veiledning om regler, prosedyrer og saksbehandling for henvendelsen, jfr. fvl § 11. Formålet veiledningsplikten er å gi parter og andre adgang til å ivareta sine interesser i bestemte saker på best mulig måte.

I dette tilfellet bør kommunen vise til at spørsmålet som reises om regulering / retting av grenser mellom to eiendommer reguleres av matrikellovens regler. En aktuelle bestemmelsen for denne saken er ma § 26 som hitsettes:

§ 26. Retting av opplysninger i matrikkelen og sletting av matrikkeleining

Kommunen kan rette, endre og leggje til opplysningar som kommunen fører i matrikkelen, når det kan gjerast utan å halde oppmålingsforretning. Andre organ som fører opplysningar i matrikkelen, kan tilsvarande rette, endre og leggje til vedkommande opplysningar.

Kommunen kan slette matrikkeleining frå matrikkelen dersom eininga er urett oppretta. Det same gjeld for matrikkeleining som fysisk ikkje lenger eksisterer. Dersom eininga er ført inn i grunnboka, kan ho berre slettast i matrikkelen dersom ho samtidig blir sletta i grunnboka.

Ein part kan krevje at matrikkelen blir retta når det blir dokumentert at opplysningane er urette eller ufullstendige, eller at grunnlaget for registreringa er falle bort. Dersom det er behandla opplysningar som er urette, ufullstendige eller

som det ikkje er høve til å behandle, skal det organet, som har lagt inn opplysningane, av eige tiltak rette opplysningane. Opplysningar om grenser som er fastlagde i oppmålingsforretning eller i tilsvarande forretning etter anna eller tidlegare lovgiving, kan berre rettast på grunnlag av ny oppmålingsforretning eller rettskraftig avgjerd ved domstolane.

Part som retting, endring eller tilføyning har noko å seie for, skal underrettast.

Denne paragrafen går framom personvernforordninga artikkel 16 om retting av personopplysningar.

Departementet kan i forskrift gi nærare reglar om rettingar, endringar og tilføyningar til matrikkelen, og om sletting av matrikkeleining, under dette om underretting og når underretting kan sløyfast.

Et avgjørende spørsmål for prosessen vidare er om grensene mellom eiendommene er *«fastlagde i oppmålingsforretning eller i tilsvarande forretning etter anna eller tidlegare lovgiving»*. I så fall sier bestemmelsen at grenser *«berre kan rettast på grunnlag av ny oppmålingsforretning eller rettskraftig avgjerd ved domstolane»* jfr. § 26 tredje ledd.

Når det gjelder spørsmål om behandlingsgebyrer vil dette reguleres av lokale forskrifter. På generelt grunnlag er det en vanlig regel at gebyrfritak i kommunene ikke kan fritas formløst. Det er vanlig at det ligger en skriftlig søknadsprosess til grunn for tilbakebetaling av behandlingsgebyrer, og et eventuelt gebyrfritak må være hjemlet i klar bestemmelse.

På generelt grunnlag bemerker sekretariatet avslutningsvis at det er helt vanlig at saker som krever oppmålingsforretning må gjøres fra snøbar mark.

Ut fra den som er sagt innledningsvis om kontrollutvalgets handlingsrom i pågående saker innstilles det på at saken avsluttes uten ytterligere undersøkelser. Spørsmål rundt forvaltningens veiledningsplikt og plikt til å svare på henvendelser generelt kan gjøres gjenstand for en bredere vurdering gjennom en forvaltningsrevisjon.

Tromsø, 14.5.2020


Bjørn H. Wikasteen
seniorrådgiver

fra: Irene vaistad Simonsen |1
Sendt: fredag 21. februar 2020 09.40
Til: roal-wik@online.no
Kopi: Kjersti Lunde
Emne: Fwd: Langskogvegen 38 og 40

17/20

God morgen

Viser til samtale du har hatt med Kjersti Lunde.

Saken er: får ikke svar om Saksbehandlingen vedr "Oppretting av feil".

I oktober ble jeg av vår takstmann, eiendommen vår skal selges, gjort kjent med at kartet som ligger på Statens kartverk ikke stemmer med terrenget.
Dette gjelder både Langskogvegen 38 og 40.

Hafnor og undertegnede har sendt henvendelser til kommunen om å få feilen rettet opp.
Saken blir ikke besvart, bare om at vi måtte søke om å få nye kart og beskjed om å betale for dette. Det gjør vi ikke. (I en telefonamtale om akkurat det, får jeg svar fra Jørgen Bjørkli om at kommunen vil heller ikke gjøre noe. Oppfattet samtalen avvisende og frekk.

Salg av hytta vår ble derfor ikke lagt ut til salg før jul, noe vi beklaget veldig.

Jeg tok opp saken, 27.november i håp om å få feilen rettet opp fort slik at vi kunne få lagt ut salget før vinterferien og påske.

Det ser jeg nå ikke går, avventer fortsatt svar. se vedlagte epost.

Jeg har henvendt meg uttallige ganger pr telefon og epost (14) men bare svar om tjenesten må legges ut på anbud og feilen må rettes opp i barsesongen.

Det er tøv, feilen kan bli håndtert med en gang raskt uten at kommunen bryter verken tjenestekjøp eller forskrifter. Legger ved nest siste epost til Jørgen Bjørkli.

Hafnor har gravd fram og merket eiendomsskillene og merket dem slik at ny oppmåling kan foretaes. Det er imidlertid kommunen som må rekvirere ny oppmåling, det er bare de som kan gjøre det.

I denne saken har det vært så mange dårlige svar,

- vi kan ha flyttet eiendomsmerkene,
- vi må kjøpe tilleggsarealer og Hafnor med søke
- kjøpe nye arealer av kommunen
- søke fradeling til oss.

Alt dette er tøv.

Koordinatorne på merkene av Hafnors eiendom må avlese på nytt.

Når det kommer på plass, blir også vår tomt rett i kartet.

Altså Eiendommene Langskogvegen 38 og 40 har eiendomsmarkeringer i terrenget, karet er feil. Feilen må rettes opp.

Etter nyttår tar jeg kontakt med Norsurvey og de kan gjøre oppmålingen på en dags varsel. I telefonsamtale med Jørgen Løvli lover han å ta kontakt med dem.

Det er ikke gjort. (tjenesten må legges ut på anbud - tøv).

Kommunen kan rekvirere hvem de vil for å få retten en -1- feil det haster med.

Jeg oppfatter kommunen avvisende, og er forskrekket over saksbehandlingen.

Jeg har selv vært kommunalsjef i Tromsø kommune, mye kan kitiseres der også, men maken til saksbehandling er rystende å oppleve.

Det er mange som ønsker seg hus/hytte i Balsfjord, det er synd at vår eiendom ligger ubrukt og ferdig for salg. Eiendomsmegeleren venter bare på riktig kart.

Tror dette er en "kortfattet" beskrivelse av mangelfull saksbehandling og oppfølging av kunde.

To: jorgen.bjorkli@balsfjord.kommune.no <jorgen.bjorkli@balsfjord.kommune.no>
Cc: Leif Hafnor <leif.hafnor@gmail.com>; Ronald Wolden <Ronald.Wolden@balsfjord.kommune.no>;
Postmottak <Postmottak@balsfjord.kommune.no>; Kjersti Lunde <kj@live.no>
Subject: FW: Langskogvegen 38 og 40

God morgen.

Jeg venter på tilbakemelding fra deg og ber deg innstendig om å svare på eposten jeg sendte den 4.2.2020.

Jeg har mange som avventer svar fra meg. Jeg må bare videreformidle at jeg vet ikke..
Omkostningene mine stiger for hver dag.

Venter svar idag.

Mvh
Irene Valstad Simonsen

----- Opprinnelig melding -----

Fra: Jørgen Bjørkli <jorgen.bjorkli@balsfjord.kommune.no>
Dato: 11.02.2020 12:32 (GMT+01:00)
Til: "irene.v.simonsen" <irene.v.simonsen@gmail.com>
Ko: Leif Hafnor <leif.hafnor@gmail.com>, Ronald Wolden <Ronald.Wolden@balsfjord.kommune.no>, Postmottak <Postmottak@balsfjord.kommune.no>, Kjersti Lunde <kj@live.no>
Emne: Re: Langskogvegen 38 og 40

Kjøp av oppmålingstjenester er offentlig anskaffelser og noe som må ut på anbud. Det et lagt ut på anbud og Norsurvey la ikke inn tilbud. Vi forholder oss til det firmaet vi har antatt etter konkurransen.

----- Opprinnelig melding -----

Fra: Jørgen Bjørkli <jorgen.bjorkli@balsfjord.kommune.no>
Dato: 11.02.2020 12:39 (GMT+01:00)
Til: "irene.v.simonsen" <irene.v.simonsen@gmail.com>
Emne: Re: Langskogvegen 38 og 40

Avtalene må skrives først og nødvendige papirer før oppmåling må utstedes.

Gjør oppmerksom på at det er en forskrift som setter pause for oppmålingssesongen gjennom vinterhalvåret.
Den gjelder for alle.

Fra: Jørgen Bjørkli [<mailto:jorgen.bjorkli@balsfjord.kommune.no>]

Sendt: tirsdag 3. mars 2020 09:56

Til: Kjersti Lunde <kjersti.lunde@vikensenter.no>; 'irene.v.simonsen' <irene.v.simonsen@gmail.com>; Leif Hafnor <leif.hafnor@gmail.com>

Kopi: Roald Wikan <roal-wik@online.no>; Postmottak <Postmottak@balsfjord.kommune.no>

Emne: SV: Langskogvegen 38 og 40 (Journalføres i sak 2019/1478)

Du er eier av dine eiendomsgrenser. Dersom du ønsker å få målt de opp på nytt må det søkes om.

Med hilsen



Plan, landbruk og drift

Jørgen Bjørkli

Enhetsleder

Fra: Kjersti Lunde [<mailto:kjersti.lunde@vikensenter.no>]

Sendt: 3. mars 2020 10:15

Til: Jørgen Bjørkli <jorgen.bjorkli@balsfjord.kommune.no>; 'irene.v.simonsen' <irene.v.simonsen@gmail.com>; Leif Hafnor <leif.hafnor@gmail.com>

Kopi: Roald Wikan <roal-wik@online.no>; Postmottak <Postmottak@balsfjord.kommune.no>

Emne: SV: Langskogvegen 38 og 40 (Journalføres i sak 2019/1478)

Hei!

Det er vel ingen tvil om at det er kommunen som har gjort en feil her tilbake i 1996.

At du ikke har slike fullmakter, er forståelig, men da ber vi om at du veileder oss slik at oppmålingen blir foretatt uten at vi må betale gebyret. Takkl

Kjersti

Fra: Jørgen Bjørkli [<mailto:jorgen.bjorkli@balsfjord.kommune.no>]
Sendt: tirsdag 3. mars 2020 10.39
Til: 'Kjersti Lunde'; 'Irene.v.simonsen'; Lelf Hafnor
Kopi: Roald Wikan; Postmottak
Emne: SV: Langskogvegen 38 og 40 (Journalføres i sak 2019/1478)

Dersom du velger å søke om klarlegging av grenser er det følgende gebyrer som gjelder i 2020:

6.5 Klarlegging av eksisterende grense

6.5.1 Klarlegging av eksisterende grense der grensen tidligere er koordinatbestemt ved oppmålingsforretning

Beskrivelse	Beløp i kr		Endring i %
	år 2019	år 2020	
For inntil 2 punkter	kr 2 948	kr 3 039	3,1 %
For overskytende grensepunkter, pr. punkt	kr 944	kr 973	3,1 %

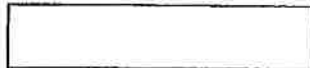
6.5.2 Klarlegging av eksisterende grense der grensen ikke tidligere er koordinatbestemt, eller klarlegging av rettigheter

Beskrivelse	Beløp i kr		Endring i %
	år 2019	år 2020	
For inntil 2 punkter	kr 5 896	kr 6 079	3,1 %
For overskytende grensepunkter, pr. punkt	kr 1 145	kr 1 180	3,1 %

Gebyr for klarlegging av rettigheter faktureres etter medgått tid.

Hvis du mener det er grunnlag for at du skal ha fritak for gebyret så må du søke om det, så lages det en politisk sak om det.

Med hilsen



Plan, landbruk og drift
Jørgen Bjørkli
Enhetsleder



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 18/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Invitasjon til å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

E-post av 31.3.2020 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
(med vedlegg)

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Som det fremgår i vedlagte e-post er kontigenten kr 7.000 for kommuner med størrelse 5 001 til 10 000 innbyggere.

Kontrollutvalget drøfter og tar stilling til om det er ønskelig å være medlem av Forum for Kontroll og Tilsyn.

I vedtatt budsjett for rammen for kontroll og tilsyn (for 2020) er det ikke satt av egen post for utgifter til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn. Imidlertid er det i budsjettet satt av utgifter til andre formål (kurs, konferanse o.l.) som ikke er benyttet hittil i år, og sekretariatet antar derfor at det er rom innenfor budsjettet for 2020 å tegne slikt medlemskap hvis ønskelig. Velger kontrollutvalget å tegne medlemskap må det innarbeides i budsjettforslaget for 2021.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 31. mars 2020


Inger Johansen
seniorrådgiver

Inger Johansen

Fra: Bjørn-Harald Christensen
Sendt: 31. mars 2020 11:32
Til: Inger Johansen
Emne: VS: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Balsfjord kommune
Vedlegg: FKT Vedtekter.pdf; FKT_brosjyre2019.pdf

Fra: Forum for Kontroll og Tilsyn [mailto:fkt@fkt.no]
Sendt: 31. mars 2020 11:25
Til: Bjørn-Harald Christensen <bjorn-harald@k-sek.no>
Emne: Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn - Balsfjord kommune

Til
 Kontrollutvalget i Balsfjord kommune v/ Roald Wikran

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) er en bransjeuavhengig organisasjon for kontrollutvalg og deres sekretariat. Vi jobber for at kontrollutvalgene og sekretariatene skal kunne ivareta sitt påse-ansvar overfor administrasjonen og revisjonen på en faglig god og uavhengig måte.

Vi mener det er avgjørende for et velfungerende lokaldemokrati at politikerne er aktive og engasjerte i samfunnsoppdraget til kontrollutvalget. Derfor må kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som kan ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet og tale kontrollutvalgets sak overfor sentrale myndigheter. Styret i FKT er derfor sammensatt med lik fordeling av politiske kontrollutvalgsrepresentanter og sekretariat.

K-sekretariatet IKS er medlem hos oss. Nå håper vi at Balsfjord kommune vil slutte seg til. Kontrollutvalget inviteres med dette til å bli medlem.

Informasjon om FKT:

FKT ble stiftet 22. november 2005. Organisasjonen hadde i pr 31.12 2019 ca. 200 medlemmer inkludert 23 sekretariat. Disse dekker mer enn 200 kommuner/fylkeskommuner. FKT har et eget sekretariat med en generalsekretær lokalisert i Oslo.

Foruten å være et faglig *serviceorgan som kan gi løpende råd og veiledning*, kan vi tilby:

- *Konferanser:* Hvert år arrangeres en fagkonferanse og en sekretariatskonferanse.
- *Veiledere:* For å styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag og påse-ansvar overfor revisor, har vi utviklet flere veiledere.
- *Opplæring og undervisningsmaterieill:* I tillegg til å ha utviklet en opplæringspakke før valget i 2019, arrangerer vi i 2020 for første gang kontrollutvalgslederskolen.

Mer Informasjon om våre tilbud finnes på www.fkt.no

Vedlagt denne mailen er brosjyre med informasjon om FKT og organisasjonens vedtekter.

Innmelding i FKT kan gjøres via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem eller ved å sende en e-post til fkt@fkt.no

Kontingentsatser for 2020:

Kommune 0 – 5 000 innb.:

kr 3 500

Kommuner 5 001 – 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 – 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Kontrollutvalgets rolle er kanskje viktigere enn noen gang i kontrollutvalgets historie. Fremover nå er kommunenes tjenesteleveranse og beslutningsprosesser særlig sårbar. Så vær framoverlent - og ikke tenk på koronakrisen som en velfortjent aktivitetspause fra kontrollarbeidet

Vi håper å høre fra dere. Ta gjerne kontakt hvis du har spørsmål.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | [www.twitter.com/@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no) www.facebook.com/FKT.no/

FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat



VEDTEKTER

1. FORMÅL.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner.

2. MEDLEMMER.

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, Sametinget sin kontroll- og konstitusjonskomité, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

3. HOVEDOPPGAVER.

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid med kontroll og tilsyn
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontroll og tilsynsfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi høringsvar.

4. KONTINGENT.

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etter innbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

5. ÅRSMØTE.

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.
- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
 - Leder og nestleder i styret (2 år), herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - 2 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
 - Valgkomite med leder, nestleder, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. (Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår.
 - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

6. STYRE.

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. De kan sette ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

7. ENDRING AV VEDTEKTENE.

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

8. OPPLØSING AV FORUMET.

Forumet blir oppløst dersom $\frac{3}{4}$ av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrker kontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14 og 07.06.16.

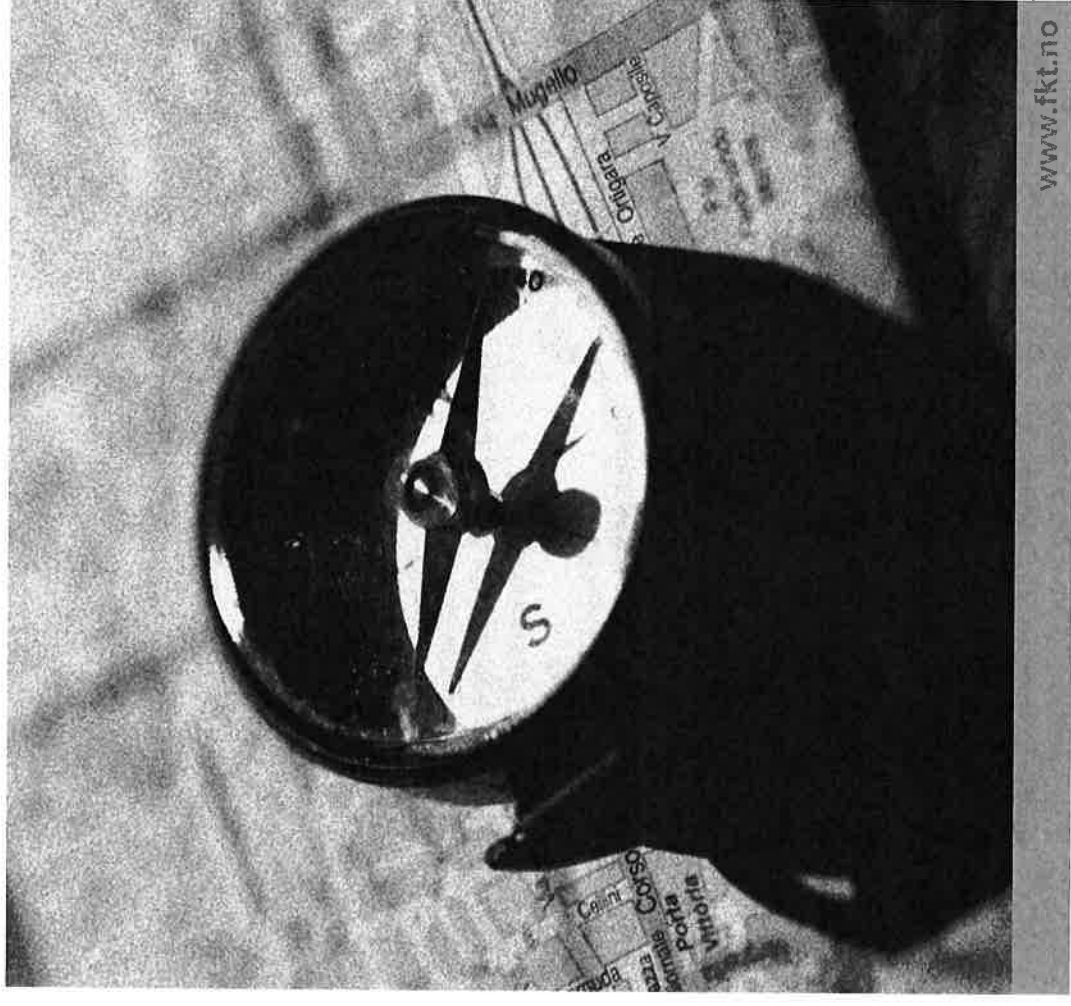
Styret 2019-2020

Leder	Benedikte Muruvik Vonen (2018-20) Rådgiver i Agder og Telemark Kontrollutvalgssekretariat
Nestleder	Dag Robertsen (2018-20) Nestleder kontrollutvalget, Moss kommune
Styremedlem	Marit Gilleberg (2018-20) Leder kontrollutvalget, Tolga kommune
Styremedlem	Ivar Mork (2018-20) Leiar kontrollutvalet, Ulstein kommune
Styremedlem	Einar Ulla (2019-21) Kontrollsjef, Sogn og Fjordane fylkeskommune
Styremedlem	Liv Tronstad (2019-21) Seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS

Har du innspill vedrørende forhold styret bør kjenne til eller saker du mener det er viktig at FKT har fokus på – ta gjerne kontakt med styreleder:

Benedikte Muruvik Vonen, benedikte.vonen@temark.no Telefon: 905 89 043

www.fkt.no



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

- en møteplass for kontrollutvalgene og deres sekretariat

Forumet sitt formål:

En møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner

Forumet sine primære oppgaver:

- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes arbeid med kontroll og tilsyn
- ✓ være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene
- ✓ være en arena for erfaringsutveksling
- ✓ styrke kontrollutvalgene og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag

For innmelding eller informasjon om FKT's arbeid –
kontakt sekretariatet:

E-post: fkt@fkt.no

Generalsekretær:
Anne-Karin Femanger Pettersen | 414 71 166

Forumet jobber gjennom å:

- ✓ arrangere årlig fagkonferanse for kontroll og tilsyn
- ✓ arrangere samlinger for ansatte i sekretariat
- ✓ være høringsinstans og komme med innspill til sentrale myndigheter i spørsmål som angår kontroll og tilsyn
- ✓ gi informasjon om nyheter og aktuelle saker for kontrollutvalgene, www.fkt.no
- ✓ ta opp innspill og spørsmål fra medlemmer.
- ✓ veileder og bidrar med informasjonsmateriell til opplæring av kontrollutvalg
- ✓ gi aktuell informasjon til medlemmer.

Medlemsfordeler:

- ✓ kontrollutvalgenes eget talerør.
- ✓ billigere konferanser
- ✓ faglig påfyll
- ✓ informasjonsutveksling
- ✓ egen medlemsinformasjon utvikles
- ✓ knytte kontakt med andre kontrollutvalg
- ✓ veiledere for arbeid i kontrollutvalg og sekretariat
- ✓ flere medlemmer gir større påvirkning mot dept.



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 19/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGEN I SANDBUKT AS - ORIENTERING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Orientering i forbindelse med kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlingen i Sandbukt AS.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Innkalling til generalforsamling den 28.4.2020 i Sandbukt AS, datert 3.4.2020, samt protokollen fra møtet.
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 9/20

Saksutredning:

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommuneloven § 23-6. Her begrenses innsynsretten til å gjelde interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kontrollutvalget skal varsles om møtene og har rett – men ingen plikt - til å være til stede på selskapets generalforsamling, møter i representantskap og tilsvarende organ.

Kontrollutvalget gjorde i møtet 17.2.2020, under behandling av sak 9/20, vedtak om at kontrollutvalget deltar på generalforsamlingen i Sandbukt AS.

Sandbukt AS har i brev av 3.4.2020 innkalt til møte i generalforsamlingen den 28. april 2020 (jf. vedlegg). Kontrollutvalgets leder var tilstede på møtet i generalforsamlingen, og

representanten vil i inneværende møte orientere resten av utvalget fra denne. Protokoll fra generalforsamlingen følger vedlagt.

Finnsnes, den 4. mai 2020



Inger Johansen
seniorrådgiver

19/20



"VEKST OG UTVIKLING GJENNOM ARBEID"

Generalforsamlingen i Sandbukt AS
v/Ordfører Gunda Johansen

Styret i Sandbukt AS
K-Sekretariatet IKS

Sandbukt, 3.4.2020

Innkalling til generalforsamling 28.4.2020

Det innkalles til generalforsamling hos Sandbukt AS,
tirsdag den 28.4.2020 kl. 11:00.
Sted: Digitalt via Microsoft teams

Sakspapirer følger vedlagt. Merk at sak 5 Revisors beretning ettersendes når den er klar.

Alle styrets medlemmer og varamedlem kan møte.

Med vennlig hilsen
Sandbukt AS

Kjell-Sverre Myrvoll
Styreleder

Line Henriksen
Daglig leder

Kopi til:
Revisorene Helberg & Øverås AS
KomRev Nord

SAKSLISTE GENERALFORSAMLING 28.4.2020, kl. 11:00

- | | |
|--------|--------------------------------|
| Sak 1. | Godkjenne innkallingen |
| Sak 2. | Godkjenne sakslisten |
| Sak 3. | Valg av møteleder og sekretær |
| Sak 4. | Årsrapport 2019 |
| Sak 5. | Revisors beretning 2019 |
| Sak 6. | Dekning av underskudd for 2019 |
| Sak 7. | Godtgjørelse tillitsvalgte |
| Sak 8. | Valg |

<i>Behandlingsorgan</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Sak nr.</i>
<i>Generalforsamling</i>	28.4.2020	4/20
<i>Unntatt fra offentlighet:</i>		<i>nei</i>

<i>Dato:</i>	3.4.2020	<i>Saksbehandler:</i>	<i>Styret</i>
--------------	----------	-----------------------	---------------

Årsrapport 2019

Årsrapport for 2019 består av årsberetning og årsregnskap med resultatregnskap, balanse og noter.

Årsrapporten ble behandlet av styret 25.3.2020. Styret mener at regnskapet gir et korrekt bilde av den finansielle stillingen til selskapet i 2019 med et underskudd på kr. 1 015 427.

Egenkapitalen på kr. 4 875 583 utgjør 72 % av total kapitalen på kr. 6 741 717.

Dette er en nedgang på 7 % mot året før

Årsrapporten gir etter styrets vurdering en korrekt informasjon om selskapets aktivitet i 2019. Styret bekrefter at det er grunnlag for videre drift.

Styrets forslag til vedtak:

Fremlagt årsrapport for 2019 godkjennes.

Vedlegg:

Årsrapport 2019

Årsrapport for 2019

Årsberetning

Årsregnskap

- Resultatregnskap**
- Balanse**
- Noter**

Revisjonsberetning

Årsberetning 2019

Sandbukt AS

Adresse: Sandbuktveien 16, 9050 STORSTEINNES

Org.nr: 957 975 429 MVA

Virksomhetens art

Sandbukt AS er en godkjent tiltaksarrangør for NAV og primærvirksomheten er leveranse av ulike tiltak. Selskapet har forretningslokale i Balsfjord. Sandbukt AS er eiet 100% av Balsfjord kommune. Vi gir meningsfylte arbeidsoppgaver til mennesker som har behov for ekstra tilrettelegging og veiledning i tiltaket Varig tilrettelagt arbeid. I tillegg gjør vi planmessig arbeidstrening, kartlegging av arbeidsevne og formidling av arbeidskraft til ordinært arbeidsliv. Vår visjon er: "Vekst og utvikling gjennom arbeid"

Sandbukt AS er lokalisert i Sandbuktveien i Balsfjord kommune.

Utvikling i resultat og stilling

Omsetningen er i 2019 8 720 965 kroner som er en nedgang på 6 % fra i fjor. Årsresultatet ble redusert med 1 376 961 kroner fra 361 534 kroner i 2018 til – 1 015 427 kroner i 2019. Totalkapitalen var ved utgangen av året 6 741 717 kroner, sammenlignet med 7 439 589 kroner året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2019 var 68 % sammenlignet med 75 % i fjor.

Styret mener at det fremlagte årsregnskapet gir et rettviseende bilde over utviklingen og resultatet av foretakets virksomhet og stilling.

Fortsatt drift

Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift og vi bekrefter at denne forutsetning er tilstede. Selskapets inntekter er basert på salg av tiltaksplasser til NAV og fra produksjon av egne varer og tjenester.

Arbeidsmiljø

Styret anser arbeidsmiljøet som tilfredsstillende, og har ikke iverksatt spesielle tiltak på dette området i 2019. Det har ikke vært skader eller ulykker i 2019. Samlet sykefravær har vært akseptabelt.

Likestilling

Selskapet har ved utgangen av året 10 ordinære ansatte fordelt på 5 kvinner og 5 menn. Selskapet har 15 ansatte på 14 plasser på tiltak for Varig tilrettelagt arbeid hvorav 12 er menn. Styret består av 5 medlemmer hvorav 1 er kvinne. Styret har ut fra en vurdering av antall ansatte og stillingskategori ikke funnet det nødvendig å iverksette tiltak med hensyn til likestilling. Styret er bevist på de samfunnsmessige forventninger om tiltak for å fremme likestilling i virksomhetens styre og vil selvfølgelig vurdere nødvendige tiltak på sikt for å innfri samfunnets forventninger for likestilling.

Diskriminering

Selskapet arbeider aktivt for å forhindre diskriminering som følge av nedsatt funksjonsevne, etnisitet, nasjonal opprinnelse, hudfarge, religion eller livssyn. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering. Sandbukt AS har som målsetning å reflektere befolkningen i nærområdet.

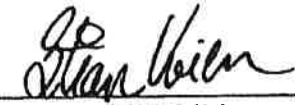
Ytre miljø

Selskapets virksomhet forurensar ikke det ytre miljø.

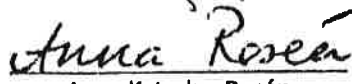
Sandbukt AS

STORSTEINNES, 25 mars 2020
Styret for Sandbukt AS

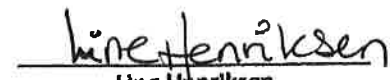

Kjell-Sverre Myrvoll
styreleder


Stian Iversen Kvien
ansatte valgt representant

~~IKKE MØTT~~
~~Kurt Tarje Norkyn Klaussen~~
~~styremedlem~~


Anna Katarina Rosén
nestleder


Ove Morten Johnsen
styremedlem


Line Henriksen
daglig leder

Sandbukt AS

Resultatregnskap

	Note	2019	2018
Driftsinntekter			
Salgsinntekt		8 558 369	9 151 683
Annen driftsinntekt		162 596	104 396
Sum driftsinntekter		<u>8 720 965</u>	<u>9 256 079</u>
Driftskostnader			
Varekostnad		465 297	373 416
Lønnskostnad	2, 3	6 640 855	5 586 134
Avskrivning	8	602 145	519 971
Annen driftskostnad	2	1 994 297	2 404 005
Sum driftskostnader		<u>9 702 594</u>	<u>8 883 526</u>
Driftsresultat		<u>-981 629</u>	<u>372 553</u>
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen finansinntekt		6 166	4 972
Annen finanskostnad		39 964	15 991
Netto finansposter		<u>-33 798</u>	<u>-11 019</u>
Ordinært resultat før skattekostnad		<u>-1 015 427</u>	<u>361 534</u>
Årsresultat		<u>-1 015 427</u>	<u>361 534</u>
Overføringer og disponeringer			
Overføringer annen egenkapital	9	<u>-1 015 427</u>	<u>361 534</u>

Sandbukt AS

Balanse pr. 31. desember

	Note	2019	2018
Anleggsmidler			
<i>Varige driftsmidler</i>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	8	3 749 463	3 683 754
Maskiner og anlegg	8	55 094	84 392
Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner ol	8	1 298 038	1 227 922
Sum varige driftsmidler		<u>5 102 595</u>	<u>4 996 068</u>
<i>Finansielle anleggsmidler</i>			
Investeringer i aksjer og andeler		8 000	8 000
Andre fordringer	7	<u>194 547</u>	<u>189 480</u>
Sum finansielle anleggsmidler		<u>202 547</u>	<u>197 480</u>
Sum anleggsmidler		<u>5 305 142</u>	<u>5 193 548</u>
Omløpsmidler			
Varer		<u>28 761</u>	<u>58 367</u>
<i>Fordringer</i>			
Kundefordringer		654 052	769 353
Andre fordringer		<u>149 945</u>	<u>41 131</u>
Sum fordringer		<u>803 997</u>	<u>810 484</u>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	6	<u>603 817</u>	<u>1 377 190</u>
Sum omløpsmidler		<u>1 436 575</u>	<u>2 246 041</u>
Sum eiendeler		<u>6 741 717</u>	<u>7 439 589</u>

Sandbukt AS**Balanse pr. 31. desember**

	Note	2019	2018
Egenkapital			
<i>Innskutt egenkapital</i>			
Aksjekapital	5, 9	300 000	300 000
Sum innskutt egenkapital		300 000	300 000
<i>Opptjent egenkapital</i>			
Annen egenkapital	9	4 575 583	5 591 010
Sum opptjent egenkapital		4 575 583	5 591 010
Sum egenkapital		4 875 583	5 891 010
Gjeld			
<i>Annen langsiktig gjeld</i>			
Gjeld til kredittinstitusjoner	7	179 956	219 964
Øvrig langsiktig gjeld	7	594 880	428 104
Sum annen langsiktig gjeld		774 836	648 068
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Leverandørgjeld		159 863	97 410
Skyldige offentlige avgifter	6	309 950	275 050
Annen kortsiktig gjeld		621 485	528 051
Sum kortsiktig gjeld		1 091 298	900 511
Sum gjeld		1 866 134	1 548 579
Sum egenkapital og gjeld		6 741 717	7 439 589

31. desember 2019
STORSTEINNES, 25. mars 2020



Kjell-Sverre Myrvoll
styreleder



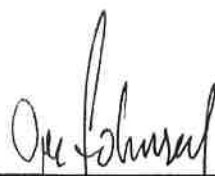
Stian Iversen Kvlen
ansatte valgt representant

IKKE MØTT

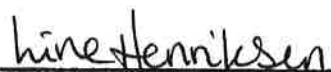
Kurt Tarje Norkyn Klaussen
styremedlem



Anna Katarina Rosén
nestleder



Ove Morten Johnsen
styremedlem



Line Henriksen
daglig leder

Noter til regnskapet for 2019**Note 1 - Regnskapsprinsipper**

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk for små foretak.

Salgsinntekter

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige serviceytelser balanseføres som uopptjent inntekt ved salget, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Anskaffelseskost vurderes etter FIFO- prinsippet. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det foretas nedskrivning for påregnelig ukurans.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets forventede økonomiske levetid. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Dersom gjenvinnbart beløp av driftsmiddelet er lavere enn balanseført verdi foretas nedskrivning til gjenvinnbart beløp. Gjenvinnbart beløp er det høyeste av netto salgsverdi og verdi i bruk. Verdi i bruk er nåverdien av de fremtidige kontantstrømmene som eiendelen vil generere.

Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, lån til ansatte og godtgjørelse til revisor

<i>Lønnskostnader</i>	2019	2018
Lønninger	5 493 071	4 589 536
Arbeidsgiveravgift	429 527	331 711
Pensjonskostnader	442 865	408 293
Andre ytelser	275 391	256 594
Sum	<u>6 640 854</u>	<u>5 586 134</u>

Noter til regnskapet for 2019

Selskapet har i regnskapsåret gjennomsnittlig sysselsatt 8,6 årsverk og 14 VTA plasser. Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

	Daglig leder	Styret
Lønn	725 399	0
Annen godtgjørelse	7 849	0
styrehonorar	0	35 000
Godtgjørelse til revisor er fordelt på følgende:	2019	2018
Revisjon	23 500	23 500
Andre tjenester	8 400	8 400

Merverdiavgift er ikke inkludert i revisjonshonoraret.

Note 3 - Obligatorisk tjenstepensjon (OTP)

Selskapet er pliktig til å ha tjenstepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenstepensjon. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i denne lov.

Note 4 - Andre forpliktelser

	2019	2018
Herav egenkapitalinnskudd KLP	194 547	189 480

Note 5 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

Selskapets aksjekapital på kr 300 000, er fordelt på 12 aksjer pålydende kr 25 000, og fordeler seg på følgende aksjonærer.

Balsfjord kommune	12 aksjer	100%
-------------------	-----------	------

Note 6 - Bankinnskudd

	2019
Bundne skattetrekksmidler utgjør	224 882

Note 7 - Gjeld til kredittinstitusjoner

	2019	2018
Langsiktig gjeld med forfall senere enn 5 år		

Sandbukt AS

Noter til regnskapet for 2019

Sparebank 1 Nord-Norge 4776 81 37729	-492 648	-648 067
--------------------------------------	----------	----------

Note 8 - Varige driftsmidler

	Bygning og annen fast eiendom	Driftsløsøre, biler inventar o.l	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	6 967 685	3 337 775	10 305 460
Tilgang i året	328 121	381 900	710 021
Avgang solgte driftsmidler	0	-57 000	-57 000
Anskaffelseskost 31.12.	7 295 806	3 662 675	10 958 481
Akk.avskrivning 31.12.	-3 546 343	-2 309 543	-5 855 886
Balanseført pr. 31.12.	3 749 463	1 353 132	5 102 595
Årets avskrivninger	262 413	339 732	602 145
Økonomisk levetid	15-55,3 år	3 - 31,5 år	
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	

Note 9 - Egenkapital

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2019	300 000	5 591 010	5 891 010
Årsresultat	0	-1 015 427	-1 015 427
Egenkapital 31.12.2019	300 000	4 575 583	4 875 583

<i>Behandlingsorgan</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Sak nr.</i>
<i>Generalforsamling</i>	<i>28.4.2020</i>	<i>5/20</i>
<i>Unntatt fra offentlighet:</i>		<i>nei</i>

<i>Dato:</i>	<i>14.4.2020</i>	<i>Saksbehandler:</i>	<i>Styret</i>
--------------	------------------	-----------------------	---------------

Revisors beretning for 2019

Revisorene Helberg & Øverås AS er valgt revisor for Sandbukt AS. De har revidert regnskapet for 2019, og fremlegger revisors beretning som konkluderer med at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter.

Styrets forslag til vedtak:

Revisors beretning for 2019 tas til etterretning

Vedlegg:

Revisors beretning 2019

Til generalforsamlingen i
Sandbukt AS

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Sandbukt AS's årsregnskap som viser et underskudd på 1 015 427 kroner. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2019, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Medlem av	Postadresse:	Kontoradresse:	Bankgiro:	4520.13.82630
Den norske	Boks 334	Industriveien 4	Telefon:	77 18 11 77
Revisorforening	9365 Bardu	9360 Bardu		
Revisornr./Foretaksnr.	986 053 255			

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

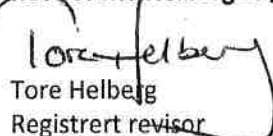
Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

BARDU, 06. april 2020

Revisorene Helberg & Øverås AS


Tore Helberg
Registrert revisor

<i>Behandlingsorgan</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Sak nr.</i>
<i>Generalforsamling</i>	<i>28.4.2020</i>	<i>6/20</i>
<i>Unntatt fra offentlighet:</i>		<i>nei</i>

Dato: 3.4.2020

Saksbehandler:

Styret

Dekning av underskudd 2019

Jmfr vedtektene §3, siste ledd:

«Selskapet har ikke formål å skaffe eieren økonomisk utbytte og overskuddet skal beholdes i bedriften. Det er ikke anledning for aksjeeier å ta ut aksjeutbytte».

Resultatet for 2019 er et underskudd på kr. 1 015 427, og styret foreslår at dette dekkes av annen egenkapital.

Styrets forslag til vedtak:

Underskudd i 2019 på kr. 1 015 427 dekkes av annen egenkapital

<i>Behandlingsorgan</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Sak nr.</i>
<i>Generalforsamling</i>	<i>28.4.2020</i>	<i>7/20</i>
<i>Unntatt fra offentlighet:</i>		<i>nei</i>

Dato: 25.3.2020

Saksbehandler:

Styret

Godtgjørelse tillitsvalgte

For 2019 var godtgjørelsen til styret slik:

Styreleder, kr. 15 000 pr. år. Utbetalt med halvparten i juni og desember.

Møtegodtgjørelse kr. 1 000 pr. styremedlem pr. deltatt møte. Utbetalt fortløpende.

Møtegodtgjørelse til styreleder kr. 1 000 pr. møte for deltakelse også på andre møter i regi av sin rolle som styreleder for Sandbukt. Utbetalt fortløpende.

Dekning av tapt arbeidsfortjeneste om noen blir trukket i lønn ved møte deltakelse, samt dekning av kjøring etter statens regulativ.

Styrets forslag til vedtak:

Ingen endring i godtgjørelse for 2020

<i>Behandlingsorgan</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Sak nr.</i>
<i>Generalforsamling</i>	<i>28.4.2020</i>	<i>8/20</i>
<i>Unntatt fra offentlighet:</i>		<i>nei</i>

Dato: 1.4.2020

Arkiv nr:

Saksbehandler:

Styret

Valg

Styret i Sandbukt AS velges for 2 år hvorav halvparten er på valg hvert år.

Styret hadde i 2019 flg. Sammensetning:

Styreleder:	Kjell-Sverre Myrvoll	Ikke på valg
Nestleder:	Anna Rosén	På valg
Styremedlem:	Kurt-Terje N. Klaussen	På valg
Styremedlem:	Ove Johnsen	Ikke på valg
Ansattevalgt repr.:	Stian Kvien	Ikke på valg
Varamedlem:	Ragnhild F. Jenssen	På valg

PROTOKOLL FRA GENERALFORSAMLING TIRSDAG 28.4.2020, kl. 11:00

Generalforsamling i Sandbukt ble avholdt som et digitalt møte på teams.

Tilstede:

Bier representert ved ordfører Gunda Johansen. Styret representert ved Kjell-Sverre Myrvoll, Kurt Terje Klaussen og Stian Kvien. Daglig leder Line Henriksen.

Kontrollutvalget i Balsfjord Kommune v/Roald Wikrab.

12 aksjer á kr. 25 000 er representert. Dette er 100 % av aksjene i selskapet.

- Sak 1 Godkjenne innkallingen
Vedtak: Innkallingen er godkjent uten merknader
- Sak 2 Godkjenne sakslisten
Vedtak: Sakslisten er godkjent uten merknader
- Sak 3 Valg av møteleder og sekretær
Valgt: Gunda Johansen som møteleder
 Line Henriksen som sekretær
- Sak 4 Årsrapport 2019
Årsrapporten består av årsberetning fra styret og årsregnskap med resultat, balanse og noter. Det er lagt frem et underskudd i 2019 på kr. 1 015 427. Sum egenkapital er kr. 4 875 583 som utgjør 72,3 % av total kapitalen på kr. 6 741 717.
Styreleder Kjell-Sverre Myrvoll gir utfyllende informasjon fra selskapets årsrapport og drift: Det har vært en god økonomisk utvikling i Sandbukt de siste 10 årene frem mot 2018. Dette har gitt rom for bla. vedlikehold av bygg og nødvendige investeringer. Fra 2019 har selskapet opplevd å ikke få fylt alle avtalte tiltaksplasser med NAV. Bedriften har tapt inntekter og resultatet i 2019 ble ikke som forventet i budsjett. Det ble i 2019 gjennomført en rekrutteringsprosess for nyansettelse som en forberedelse mot et forventet generasjonsskifte i 2020 da 2 ansatte går av med alderspensjon. For å snu den økonomiske utviklingen er det iverksatt en rekke tiltak fra administrasjonen og styret. Hovedsakelig blir det en nedjustering av organisasjonen for å tilpasse våre ressurser til de tiltaksplassene som NAV har i bruk.
Generalforsamlingen takker for orienteringen og synes at bedriften og styret har håndtert situasjonen på en god måte. Generalforsamlingen er fornøyd med de tiltak som er iverksatt.

Sak 4 forts. Forslag til vedtak: Fremlagt årsrapport for 2019 godkjennes.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.

Sak 5 Revisjonsberetning for 2019
Forslag til vedtak: Revisjonsberetning for 2019 tas til etterretning.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.

Sak 6 Disponering av underskudd for 2019
Forslag til vedtak: Underskudd i 2019 på kr. 1 015 427 dekkes av annen egenkapital.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.

Sak 7 Godtgjørelse tillitsvalgte
Forslag til vedtak: Ingen endring i godtgjørelse.
Vedtak: Forslag til vedtak er godkjent.

Sak 8 Valg
På valg i år er: Anna Rosén (nestleder), Kurt Terje Klaussen (styremedlem) og Ragnhild F. Jensen (varamedlem).
Generalforsamlingen anser det viktig å ha kontinuitet i styrets arbeid i den situasjonen som bedriften er i nå.

Valgt:

Nestleder: Anna Rosén, valgt for 2 år.

Styremedlem: Kurt Terje Klaussen, valgt for 2 år.

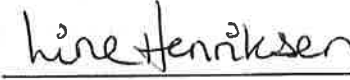
Ragnhild F. Jensen, valgt for 2 år.

Det nye styret i Sandbukt AS er:

		Valgt	På valg
Styreleder:	Kjell-Sverre Myrvoll	2019	2021
Nestleder:	Anna Rosén	2020	2022
Styremedlem:	Kurt-Terje Klaussen	2020	2022
Styremedlem:	Ove Johnsen	2019	2021
Styremedlem valgt av ansatte:	Stian Kvien	2019	2021
Varamedlem:	Ragnhild F. Jensen	2020	2022

Generalforsamlingen er fornøyd med styrets arbeid og ønsker bedriften lykke til videre.


Gunda Johansen
Generalforsamling


Line Henriksen
Daglig leder



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 20/2020	Møtedato: 25.5.2020	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

- A. TILSYNSRAPPORT – KOMMUNENS ROLLE SOM BARNEHAGEMYNDIGHET
 - Rapport av 21.5.2019 fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark
- B. TILSYNSRAPPORT – RAPPORT FRA TILSYN MED ETTERVERN OG SAMARBEID MELLOM BARNEVERNTJENESTEN OG SOSIALE TJENESTER I NAV MED VEKT PÅ BRUKERMEDVIRKNING
 - Rapport av 29.11.2019 fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark
- C. SENJA AVFALL IKS – EKSTRAORDINÆRT REPRESENTANTSKAPSMØTE
 - Innkalling til møte 6.3.2020
- D. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS
 - Brev av 19.2.2020 fra KomRev NORD

E. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

- Brev av 25.2.2020 fra KomRev NORD

F. INFORMASJON OM UTSETTELSE AV MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

- Brev av 19.3.2020 fra KomRev NORD

G. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 18.2.2020

- Sak 16/20 – *Ny selskapsavtale Senja Avfall IKS – økt låneramme fra kr 110 mill til kr 400 mill*
- Sak 04/20 – *Kontrollutvalgsak 34/19 – oppfølging sak 48/18 – ulovlighetstilsyn i byggesaker*

H. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 29.4.2020

- Sak 32/20 – *Kontrollutvalgssak 3/20 – Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport - Barneverntjenesten*
- Sak 33/20 – *Kontrollutvalgsak 7/20 – Kontrollutvalgets årsrapport for 2019*

Finnsnes, den 13. mai 2020



Inger Johansen
seniorrådgiver

20/20

A



Fylkesmannen i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmarkku fylkkamánni
Tromssan ja Finmarkun maaherra*

TILSYNSRAPPORT

Kommunens rolle som barnehagemyndighet

Balsfjord kommune

21.05. 2019

Sammendrag

Tema og formål

Vi har gjennomført tilsyn med barnehagemyndighetens plikt til å påse at barnehagen drives i samsvar med gjeldende regelverk, jf. lov 21. juni 2005 om barnehager (barnehageloven) § 8 første ledd.

Vi har kontrollert følgende undertema:

- kommunens tilsyn med barnehagen, jf. barnehageloven § 16
- kommunen som godkjenningsmyndighet, jf. barnehageloven § 11

Vi har ikke sett på hvordan dere oppfyller andre krav i regelverket.

Formålet med tilsynet er å styrke Balsfjord kommunes lovforståelse og ansvar for å påse barnehagens etterlevelse av regelverket. Tilsynet skal bidra til at barnehagen følger regelverket i barnehageloven, og sikre at barna får det barnehagetilbudet de har krav på.

Regelverksbrudd

I de tilfeller der vi konkluderer med at et rettslig krav ikke er oppfylt, betegnes dette som regelverksbrudd. Det gjøres uavhengig av om det er forvaltningsloven, barnehageloven eller forskrifter fastsatt i medhold av denne, som er brutt.

Vi har avdekket to regelverksbrudd ved tilsynet:

- Balsfjord kommune påser ikke at barnehagene i kommunen etterlever kravene i barnehageloven, jf. barnehageloven § 8 jf. § 16.
- Balsfjord kommune som barnehagemyndighet godkjenner ikke familiebarnehager i tråd med reglene for godkjenning jf. barnehageloven § 8 og 11 og forskrift om familiebarnehager.

Status på rapporten og veien videre

Siden vi har avdekket lovbrudd, inneholder denne foreløpige rapporten forhåndsvarsel om enkeltvedtak med pålegg om retting av lovbruddet, se rapportens punkt 4.

Balsfjord kommune fikk mulighet til å kommentere den foreløpige rapporten og forhåndsvarselet om pålegg før endelig tilsynsrapport. Vi mottok 13.05.2019 kommentarer og beskrivelse av hvilke tiltak som vil bli gjennomført for å rette lovbruddene. Kommunens tilbakemeldinger blir kommentert under pkt 2.2.3 og pkt 2.2.8.

1	Innledning	4
1.1	Kort om kommunen	4
1.2	Om gjennomføringen av tilsynet	5
1.3	Om tilsynsrapporten.....	5
2	Barnehagemyndighetens plikt til å påse etterlevelse av kravene i barnehageloven, jf. barnehageloven § 8 jf. §16.	6
2.1	Rettslige krav	6
2.2	Våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner	10
3	Barnehagemyndighetens godkjenning av familiebarnehager	15
3.1	Rettslige krav	15
3.2	Våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner	16
4	Frist for retting av regelverksbrudd	22
	Vedlegg: Liste over dokumentasjon	24

1 Innledning

Vi fører tilsyn med kommunen som barnehagemyndighet, jf. barnehageloven § 9 første ledd, jf. kommuneloven kapittel 10 A.

I tilsyn kontrollerer vi om barnehagemyndigheten oppfyller barnehageloven med forskrifter. Dersom barnehagemyndigheten ikke følger regelverket, kan vi pålegge retting etter at kommunen har fått en frist for å rette.

Våre tilsyn er offentlig myndighetsutøvelse, noe som innebærer at vi skal gjennomføre tilsynet i samsvar med reglene i forvaltningsretten og offentlighetsloven.

1.1 Kort om kommunen

Balsfjord kommune har 5 625 innbyggere og 8 barnehager – 6 kommunale og 2 private. Per 15.12.2018 har 89,6 % barn plass i barnehagene. Det er 228 barn totalt, hvorav 29 er minoritetsspråklige, 7 mottar spesialpedagogisk hjelp og 85 ansatte i barnehagene.

Om myndighetsrollen/delegasjon

Delegasjonsreglementet for Balsfjord kommune er sist endret og vedtatt i kommunestyret 27.02.2019.

I kap. 1 om organisering og delegasjon står det at kommunens virksomhet er organisert med to administrative ledernivå: administrasjonssjefen med kommunalsjefer og virksomhets-/tjenesteenhets ledere. Modellen forutsetter utstrakt delegering fra administrasjonssjefen via kommunalsjefene til virksomhetslederne.

I kap. 7.3.3.1 - delegasjon etter særlover, delegeres administrasjonssjefen myndighet i alle saker etter denne lov, der slik delegasjon etter loven er tillatt, og ikke lagt til folkevalgt organ.

Fylkesmannen finner etter dette at det er administrasjonssjefen som er delegert barnehagemyndigheten i Balsfjord kommune. Vi kan ikke se at myndigheten er videredelegert til kommunalsjef, rådgiver/seksjonsleder eller enhetsledere.

1.2 Om gjennomføringen av tilsynet

Vi åpnet tilsyn med Balsfjord kommune i brev av 24.01.2019. Dere ble bedt om å levere dokumentasjon til oss, og vi har mottatt dokumentasjonen for å gjennomføre tilsynet.

Det ble gjennomført åpningsmøte og intervjuer den 18.03.2019. Fylkesmannen gjennomførte veiledningssamling for kommunene Tromsø, Balsfjord og Karlsøy 16.10.2018. På denne samlingen ble kontrollspørsmålene vi undersøker i dette tilsynet gjennomgått. Representanter fra Balsfjord kommune deltok på samlingen.

Det ble gjennomført sluttmøte 21.03.2019 hvor Fylkesmannen presenterte sine foreløpige konklusjoner, og kommunen fikk anledning til å stille spørsmål til våre funn.

Vi sendte foreløpig tilsynsrapport til dere 24.04.2019. I den presenterte vi våre foreløpige vurderinger og konklusjoner.

1.3 Om tilsynsrapporten

Våre vurderinger i denne rapporten baserer seg i hovedsak på opplysninger som kommer frem i:

- dokumentasjonen dere har sendt inn (se oversikt i vedlegg)
- informasjonen fra våre egne systemer og offentlige registre
- informasjonen på kommunens nettsted
- intervjuene med:
 - rådgiver Lillian Pedersen
 - styrer Bjørn Toldnes, Hamnvåg familiebarnehage
 - styrer Stense V. Jensen Trollskogen barnehage
 - styrer Anita Isaksen Deilet, Nordkjosbotn barnehage
 - styrer An-Margritt Asplund, Skrållan, Mestervik og Malangseidet barnehage
 - styrer Trine Guttormsen, Moan barnehage

Tilsynsrapporten inneholder informasjon om hvilke pålegg som er aktuelle å vedta etter rettefristen etter kommuneloven § 60 d er utløpt.

Tilsynsrapporten er et offentlig dokument. Vi publiserer våre tilsynsrapporter på vår hjemmeside.

2 Barnehagemyndighetens plikt til å påse etterlevelse av kravene i barnehageloven, jf. barnehageloven § 8 jf. §16.

2.1 Rettslige krav

Kommunen har etter barnehageloven § 8 en plikt til å gi veiledning og påse barnehagenes regelverketterlevelse. Det vil si at kommunen gjennom aktiv veiledning og/eller tilsyn skal påse at barnehagene i kommunen drives i tråd med de krav som settes i barnehageloven med tilhørende forskrifter. Vi presiserer at ansvaret for å påse regelverketterlevelse også gjelder barnehagens innhold og kvalitet.

Barnehagemyndigheten må ha en korrekt lovforståelse av hvilke krav barnehageloven og forskriftene til loven stiller til eiere av barnehager. Dette innebærer å bruke gyldige rettskilder, og legge til grunn gjeldende fortolkning fra nasjonale myndigheter. Aktuelle kilder er lovteksten, forskrifter, forarbeider, retts- eller forvaltningspraksis, rundskriv og veiledere. Myndigheten må for det første ha korrekt lovforståelse når den foretar risikovurderinger av om det er fare for at et eller flere lovkrav i barnehageloven ikke blir oppfylt i barnehagen, se avsnitt om risikovurderinger nedenfor. Videre må myndigheten ha korrekt lovforståelse når den aktivt bruker virkemidlene veiledning og tilsyn som ledd i ivaretagelsen av ansvaret for å påse regelverketterlevelse. Vi viser her til avsnittene om veiledning og tilsyn nedenfor.

Risikovurderinger

Risikovurderinger er løpende vurderinger av sannsynlighet for og konsekvens av brudd på barnehageeiers plikter i barnehageloven med forskrifter, både på bakgrunn av informasjon om regelverksetterlevelse i den enkelte barnehage (og samlet for alle barnehagene).

På bakgrunn av informasjon om regelverksetterlevelsen, må barnehagemyndigheten vurdere behovet for veiledning og tilsyn. Dette innebærer at barnehagemyndigheten må kartlegge risiko for brudd på regelverket ved bruk av kilder som sier noe om regelverksetterlevelsen. Aktuelle kilder kan være årsmeldinger per 15.12, klagesaker, bekymringsmeldinger, vedtekter, årsplaner, årsregnskap, medieoppslag, møtepunkter og øvrig kontakt med barnehagene og barnehageeierne. Det avgjørende er at kommunen har tilstrekkelig informasjon om barnehagene til å få et bilde av regelverketterlevelsen på barnehagenivå.

For å oppfylle ansvaret for å påse regelverksetterlevelse i barnehagene, må barnehagemyndigheten ha oversikt over barnehagene i kommunen og regelverket den veileder om og fører tilsyn med. Ulike dokumenter kan gi

uttrykk for barnehagemyndighetens overordnede kjennskap til eierpliktene, for eksempel valg av tema for tilsyn, tilsynsrapporter, veiledningsmateriell, møtereferat og rutiner.

Den informasjonen barnehagemyndigheten får om barnehagen, må brukes til å vurdere risikoen for lovbrudd og hvilke behov barnehagen har for veiledning og tilsyn. I dette ligger også at myndigheten må foreta en kritisk vurdering av hvilke tema det skal veiledes i/føres tilsyn med. Kort oppsummert må kommunen foreta en risiko- og sårbarhetsvurdering.

Mulige tema for barnehagemyndighetens veiledning og tilsyn (eierpliktene i barnehageloven):

- familiebarnehager, jf. forskrift om familiebarnehager
- barnehagens formål, innhold og kvalitet, jf. §§ 1, 1a og 2 og forskrift om rammeplan.
- barns rett til medvirkning, jf. § 3
- foreldreråd og samarbeidsutvalg, jf. § 4
- barnehagens vedtekter, § 7
- krav til bruk av offentlige tilskudd og foreldrebetaling i private barnehager, jf. § 14a
- foreldrebetaling, jf. § 15
- styrer/pedagogisk bemanning, jf. §§ 17 og 18 og forskrift om pedagogisk bemanning
- politiattester, jf. § 19
- regler om taushetsplikt, jf. § 20
- opplysningsplikt til sosialtjenesten, jf. § 21
- opplysningsplikten til barneverntjenesten, jf. § 22
- erklæring om barnets helse, jf. § 23

Veiledning

Det går fram av barnehageloven § 8 at kommunen er lokal barnehagemyndighet og at den skal gi veiledning og påse at barnehagene drives i samsvar med gjeldende regelverk. Veiledning betyr at barnehagemyndigheten aktivt gir informasjon til barnehageeier om eierpliktene i barnehageloven med forskrifter. Veiledningen skal være frivillig for barnehageeier. Veiledningen skal være av en slik art at den er egnet til å hindre regelbrudd.

Som nevnt foran må barnehagemyndighetens veiledning være basert på korrekt lovforståelse av barnehageloven med forskrifter.

Tilsyn

Det følger av barnehageloven § 16 at det er kommunen som barnehagemyndighet som fører tilsyn med at den enkelte barnehage drives etter reglene i barnehageloven med tilhørende forskrifter.

Kommunestyret bestemmer hvilket organ dette skal legges til, jf. kommuneloven §§ 10, 12 og 23 nr. 4.

Tilsyn etter barnehageloven § 16 er en sentral del av barnehagemyndighetens ansvar for å påse regelverketterlevelse, og ett av flere virkemidler kommunen har for å sikre kvaliteten i barnehagen.

Barnehagemyndighetens tilsyn må være av et slikt omfang at det kan sikre at barnehagen drives i samsvar med barnehageloven og tilhørende forskrifter. Hvor omfattende tilsynsvirksomheten må være, vil avhenge av tilsynsmyndighetens øvrige aktiviteter, som veiledning/annen kontakt med barnehagen og de risikovurderinger myndigheten foretar.

Når myndigheten bruker tilsyn som virkemiddel for å påse regelverketterlevelse må myndigheten ha nok og egnet informasjon til å kunne ta stilling til om barnehagens praksis er lovlig eller ikke (innenfor de angitte temaer). Vurderinger og konklusjoner i tilsynet skal formidles skriftlig til barnehagen (tilsynsrapport).

Selv om tilsynsrapporten ikke inneholder lovbrudd er det nødvendig at barnehagemyndighetens vurderinger og konklusjoner formidles skriftlig i rapporten, for å sikre etterprøvbarhet og likebehandling, og for å formidle barnehagemyndighetens lovforståelse til barnehagen.

Dersom barnehagemyndigheten avdekker ulovlige eller uforsvarlige forhold, kan kommunen følge opp enten ved å gi pålegg eller veiledning.

Hvis kommunen treffer enkeltvedtak om pålegg etter barnehageloven § 16, skal forvaltningslovens regler om enkeltvedtak følges, jf. forvaltningsloven kapittel IV og V. Dette betyr at et enkeltvedtak om pålegg eller stenging må forhåndsvarsles og parten må gis anledning til å uttale seg før vedtak treffes, jf. forvaltningsloven § 16. Enkeltvedtak med pålegg om retting eller stengning må inneholde:

- det rettslige grunnlaget for pålegget
- det faktiske grunnlaget for pålegget
- kommunens vurdering av faktiske forhold opp mot rettslige krav
- opplysning om klageadgang, klagefrist, klageinstans og fremgangsmåte ved klage
- opplysninger om adgangen til å se sakens dokumenter
- opplysninger om adgangen til å be om utsatt iverksetting

Det er av avgjørende betydning for å oppfylle barnehagemyndighetens ansvar for å påse regelverketterlevelse, at barnehagemyndigheten også følger opp at eventuelle avdekkede lovbrudd blir rettet, uavhengig av om kommunen treffer vedtak om pålegg eller ikke. Barnehagemyndigheten må sannsynliggjøre at eventuelle brudd på regelverket faktisk blir rettet.

I tillegg til planlagte tilsyn må kommunen foreta hendelsesbaserte tilsyn når det er nødvendig. Barnehagemyndigheten må ha virkemidler som sikrer at den fanger opp foreldres og andres bekymring knyttet til barnehagetilbudet. Slike bekymringer fra foreldre (og fra andre hold), som gir kommunen grunnlag for å stille spørsmål ved om en konkret barnehage følger barnehageloven, gjør at kommunen etter nærmere vurdering av den konkrete saken, kan måtte gjennomføre et hendelsesbasert tilsyn med hjemmel i barnehageloven § 16. Videre saksgang i et hendelsesbasert tilsyn blir den samme som i de planlagte tilsynene.

Av hensyn til det lokale selvstyret velger kommunen selv hvordan den vil oppfylle sitt ansvar for å påse regelverksetterlevelse. Arbeidet må systematiseres og ha kontinuitet.

2.2 Våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner

2.2.1. Har barnehagemyndigheten oversikt over barnehageeiers plikter etter barnehageloven?

Oversikt over innebærer en overordnet kjennskap til eierpliktene som finnes i barnehageloven med forskrifter. For å oppfylle ansvaret om å påse regelverksetterlevelse i barnehagene, må barnehagemyndigheten ha oversikt over regelverket dere veileder om og fører tilsyn med. Det er ikke nødvendig med detaljkunnskap om alle barnehageeiers plikter, eller at det foreligger en oversikt i et bestemt format.

Barnehagemyndigheten har svart ja på dette spørsmålet i sin egenvurdering i RefLex, og lagt ved referat fra styrernettverksmøtene som viser at barnehagemyndigheten har gitt informasjon om endringer i barnehageloven. Innsendt plan for tilsyn med barnehager 2014 – 2018 viser også til regelverket kommunen skal veilede om og føre tilsyn med.

I intervju kom det fram at barnehagemyndigheten hadde kjennskap til eierpliktene som finnes i barnehageloven.

Det er Fylkesmannens vurdering at barnehagemyndigheten har oversikt over barnehageeiers plikter etter barnehageloven.

2.2.2. Har barnehagemyndigheten tilstrekkelig kunnskap om hvordan barnehageeier oppfyller sine plikter etter barnehageloven?

Tilstrekkelig kunnskap betyr å ha nok og egnet informasjon om barnehagen til å gjøre risikovurderinger. Dersom barnehagemyndigheten

ikke har tilstrekkelig informasjon om barnehagens praksis for å belyse om barnehageeier ivaretar sine plikter, må dere innhente det. Uten informasjon om regelverksetterlevelsen kan ikke barnehagemyndigheten vurdere risikoen for brudd på regelverket og behovet for veiledning og tilsyn. Informasjonen skal vise om regelverket er kjent, forstått og overholdt av barnehageeier.

Barnehagemyndigheten har svart ja på dette kontrollspørsmålet i RefLex, uten en redegjørelse.

Alle som ble intervjuet oppfatter at det er konstituert kommunalsjef som ivaretar barnehagemyndigheten i kommunen, og at konstituert kommunalsjef er tilgjengelig og lett å ta kontakt med.

I intervju ble det opplyst at barnehagemyndigheten skaffer seg kunnskap om hvorvidt barnehageeierne oppfyller sine plikter etter barnehageloven gjennom Basilrapportering, dialog med styrerne, styrernettsmøter, innsending av barnehagens årsplaner, alvorlige bekymringsmeldinger, søknader om godkjenning og dispensasjoner.

I intervjuene kom det frem at barnehagene sender inn årsplan til barnehagemyndigheten, men at det ikke er etablert rutiner for tilbakemeldinger til barnehagen. Det ble videre opplyst i intervju at barnehagemyndigheten ikke hadde rutiner for å innhente oversikt over klager og bekymringsmeldinger fra foreldre/andre.

Fylkesmannen er enig i at barnehagemyndigheten har mange kilder til å vurdere regelverksetterlevelsen i barnehagen. I tillegg sender barnehageeier inn mye informasjon til barnehagemyndigheten.

Det er Fylkesmannens vurdering at barnehagemyndigheten har tilstrekkelig kunnskap om hvordan barnehageeier oppfyller sine plikter etter barnehageloven.

2.2.3. Bruker barnehagemyndigheten denne kunnskapen til å gjøre risikovurderinger for å vurdere behov for veiledning og tilsyn?

På bakgrunn av informasjon om regelverksetterlevelsen må barnehagemyndigheten vurdere behovet for veiledning og tilsyn.

Dette innebærer at barnehagemyndigheten må kartlegge risiko for brudd på regelverket ved bruk av kilder som sier noe om regelverksetterlevelsen.

Videre må barnehagemyndigheten vurdere hvilke virkemidler som er egnet til å påse regelverksetterlevelse. Barnehagemyndigheten må gjennomføre veiledning og tilsyn på en slik måte at dere bidrar til økt

regelverksetterlevelse i barnehagen. Dersom barnehagemyndigheten ikke bruker virkemidlene i tråd med sine funn, oppfyller dere ikke deres plikt til å påse regelverketterlevelse.

Barnehagemyndigheten har svart ja på kontrollspørsmålet i RefLex. I intervju kom det derimot fram at det ikke er gjort risikovurderinger for å vurdere behov for veiledning eller tilsyn.

Vi kan heller ikke se at dette er gjort i praksis. Under tilsynet fikk vi opplyst at de pedagogiske lederne i Skrållan, Malangen og Mestervik barnehage har fått tildelt 10 % av stillingen sin for å fungere som fagledere. Vi er usikker om barnehagemyndighet er kjent med dette. I så tilfelle viser det mangel på kunnskap om barnehagenes regelverketterlevelse.

Det er imidlertid ikke dokumentert at barnehagemyndigheten bruker disse opplysningene til å vurdere barnehageeiers regelverketterlevelse. Når barnehagemyndigheten ikke systematisk innhenter informasjon om barnehagens praksis, er det vanskelig for barnehagemyndigheten å vurdere om barnehagen ivaretar sine plikter etter barnehageloven.

Ut fra fremlagte møtereferat fra 5 styrernettverksmøter kan vi heller ikke se at det på de aktuelle møtene er gitt nok og egnet informasjon om barnehagene til å gjøre risikovurderinger og vurdere virkemiddelbruk.

Vi vurderer det slik at en mellomstor kommune som Balsfjord må ha et system som sikrer at barnehagemyndigheten får nok informasjon om alle barnehagene til å gjøre risikovurderinger. Som vi har skrevet i vår vurdering av kontrollspørsmålet ovenfor, har barnehagemyndigheten mange kilder til å få opplysninger om barnehagens praksis, men at denne informasjonen ikke er brukt systematisk til å vurdere behovet for veiledning og tilsyn med barnehagene.

Balsfjord kommune skriver i sin tilbakemelding av 13.05.2019 at kommunen vil utarbeide en egen tiltaksplansom som vil vise rutiner og systemer for innhenting av aktuell informasjon for å vurdere barnehagens regelverketterlevelse. Fylkesmannen kan imidlertid ikke avslutte tilsynet før kommunen har sendt over de nye rutinene for innhenting av aktuell informasjon for å vurdere barnehagens regleverketterlevelse, og dermed sannsynliggjort at brudd på regelverket er rettet.

Det er Fylkesmannens vurdering at barnehagemyndigheten ikke bruker sin kunnskap om barnehagen til å gjøre risikovurderinger for å vurdere behov for veiledning og tilsyn.

2.2.4. Gjennomfører barnehagemyndigheten veiledning og tilsyn i tråd med sine risikovurderinger?

For at barnehagemyndigheten skal gjennomføre veiledning og tilsyn i tråd med egne risikovurderinger, må dere ha tilstrekkelig kunnskap om barnehagene, og på bakgrunn av kunnskapen vurdere behovet for veiledning og tilsyn. På denne måten vil dere få et bilde av hvor regelverksetterlevelsen eventuelt er mangelfull. Det vil si at barnehagemyndigheten har foretatt en risikovurdering. På bakgrunn av denne informasjonen må barnehagemyndigheten bruke sine virkemidler: veiledning og tilsyn. Barnehagemyndigheten må gjennomføre veiledning og tilsyn på en slik måte at dere bidrar til økt regelverksetterlevelse i barnehagen. Dersom barnehagemyndigheten ikke bruker virkemidlene i tråd med sine funn, oppfyller dere ikke plikten til å påse regelverksetterlevelse.

Under kontrollspørsmål 2.1.3 ble det konkludert med at Balsfjord kommune ikke bruker sin kunnskap om barnehagene til å gjøre risikovurderinger for å vurdere behov for veiledning og tilsyn. I dette spørsmålet skal det vurderes hvorvidt kommunen gjennomfører veiledning og tilsyn i tråd med en slik vurdering.

I egenvurderingen av barnehagemyndighetens veiledning og tilsyn i RefLex har kommunen svart ja på spørsmålet om barnehagemyndigheten gjennomfører veiledning og tilsyn i tråd med sine risikovurderinger.

Vi har mottatt referat fra styrernettverksmøtene som viser at barnehagemyndigheten har gitt informasjon om endringer i barnehageloven. Vi har mottatt kun en e-post som viser at det er gitt veiledning til en enkelt barnehage etter at barnehagen henvendte seg til myndigheten.

Slik Fylkesmannen vurderer det, bruker Balsfjord kommune i liten grad virkemiddelet aktiv veiledning i arbeidet med å påse regeletterlevelse.

Det er ikke gjennomført stedlig tilsyn siden 2013. Dersom kommunen velger stedlige tilsyn med denne frekvensen, vurderer vi at de må foreta flere typer kontrollaktiviteter i periodene mellom tilsynene.

Det ble gjennomført skriftlig tilsyn 07.07.2016 med 5 barnehager. Vi ser av varselet som ble sendt ut at Balsfjord kommune den gang innhentet mange opplysninger som er egnet til å vurdere om barnehagen oppfyller lovkrav i barnehageloven. Imidlertid forstår vi det slik at dette er opplysninger som hentes inn når kommunen allerede har bestemt å føre tilsyn med barnehagen, og således er en del av selve tilsynet. Barnehagemyndigheten må ha nok og egnet informasjon om barnehagene til å gjøre risikovurderinger før tilsyn og veiledning finner sted.

Ettersom Fylkesmannen har kommet frem til nei på kontrollspørsmål tre, kan kommunen vanskelig oppfylle kravet som følger av dette kontrollspørsmålet fullt ut.

Det er Fylkesmannens vurdering at barnehagemyndigheten ikke gjennomfører veiledning og tilsyn i tråd med sine risikovurderinger.

2.2.5. Er barnehagemyndighetens veiledning basert på riktig forståelse av barnehageloven?

For å gjennomføre veiledning må barnehagemyndigheten vite hvilke rettslige krav regelverket stiller til barnehageeier. Det rettslige kravet følger ikke alltid direkte av lovteksten. For å finne frem til det rettslige kravet må barnehagemyndigheten klargjøre hva regelverket faktisk krever av barnehageeier.

Fylkesmannen har ikke mottatt tilsynsrapporter eller notat fra eventuell veiledning som viser barnehagemyndighetens lovforståelse av barnehageloven med unntak av ovennevnte eksempler.

Fylkesmannen kan derfor vanskelig vurdere om barnehagemyndighetens veiledning er basert på riktig forståelse av barnehageloven.

2.2.6. Bruker barnehagemyndigheten tilsyn som virkemiddel der dette er nødvendig for å påse regelverksetterlevelse etter barnehageloven hos barnehageeier?

Vurderingen av om det er nødvendig med tilsyn, skal baseres på barnehagemyndighetens risikovurdering. Risikovurderinger er løpende vurderinger av sannsynlighet for og konsekvensen av brudd på barnehageeiers plikter i barnehageloven, både på bakgrunn av informasjon om regelverksetterlevelse i den enkelte barnehagen og samlet for alle barnehagene. I de tilfellene barnehagemyndigheten har valgt å bruke veiledning som virkemiddel, og dette ikke fører til regelverksetterlevelse, er det nødvendig å bruke tilsyn som virkemiddel. Det er imidlertid ikke en forutsetning for tilsyn at barnehagemyndigheten først har prøvd veiledning.

Barnehagemyndigheten har svart ja på inngangsspørsmålet i RefLex om dere gjennomfører tilsyn. Dere har og svart ja på spørsmålet om dere bruker tilsyn som virkemiddel der det er nødvendig for å påse.

Vi har, som det går fram av vedlegg, mottatt plan for tilsyn etter lov om barnehager for perioden 2014 – 2018. Opplysninger gitt i intervju og tilsendte tilsynsrapporter viser at ovennevnte plan ikke er fulgt.

Vi har også mottatt tilsynsrapporter fra 2013. Vi anser tilsynsrapporter fra perioden 2013 som gamle og uaktuelle. Fylkesmannen har derfor ikke benyttet dem som grunnlagsmateriale for dette tilsynet med Balsfjord kommune som barnehagemyndighet.

I tillegg har vi mottatt varsel og rapporter fra skriftlige tilsyn med fem barnehager, tidlig høst 2016. Temaene som det ble ført tilsyn med er lik for alle barnehagene. Det ble opplyst i intervju at barnehagemyndigheten først ønsket å innhente dokumentasjon for å kartlegge risiko for brudd på regelverket (egenvurderingsskjema). I stedet ble det omgjort til et skriftlig tilsyn.

Det er et krav at barnehagemyndigheten må formidle sine vurderinger og konklusjoner fra tilsynet skriftlig til barnehageeieren, uavhengig av om den har avdekket brudd på regelverket i tilsynet eller ikke. I rapportene skriver barnehagemyndigheten kun en setning eller to til hvert tema det var varslet tilsyn med. Det er derfor vanskelig for Fylkesmannen å vurdere om tilbakemeldingen til barnehagene er basert på rett lovforståelse. Balsfjord skriver i tilbakemeldingen av 13.05.2019 at ny tiltaksplan vil synliggjøre at barnehagemyndigheten bruker tilsyn som virkemiddel der dette er nødvendig for å påse regelverketterlevelse etter barnehageloven hos barnehageeier. Som tidligere nevnt i kap. 2.2.3 kan imidlertid ikke Fylkesmannen avslutte tilsynet før kommunen har sendt over de nye rutinene.

Fylkesmannen vurderer ut fra de opplysningen som er gitt i intervju og av innsendt dokumentasjon, at Balsfjord kommune som barnehagemyndighet ikke bruker tilsyn som virkemiddel der det er nødvendig for å påse regelverketterlevelse etter barnehageloven.

2.2.9. Reaksjoner i tilsyn

Fylkesmannen har ikke mottatt relevant dokumentasjon som viser Balsfjord kommunes etterlevelse av forvaltningslovens regler når det er gitt reaksjoner ved tilsyn.

Vi redegjør derfor ikke her for krav/kontrollspørsmål som er aktuell å vurdere når kommunen har gitt pålegg om retting i tilsyn, men viser til kapittel 2.1. rettslige krav og avsnittet om tilsyn. Vi viser også til kontrollspørsmålene i RefLex og Utdanningsdirektoratets veileder om «Kommunens rolle som barnehagemyndighet».

3 Barnehagemyndighetens godkjenning av familiebarnehager

3.1 Rettslige krav

Kommunen som barnehagemyndighet skal godkjenne familiebarnehager i kommunen. Dere må veilede de som vurderer å søke om godkjenning og behandle og avgjøre alle søknader om godkjenning er de kravene som følger av barnehageloven og forvaltningsloven. I dette tilsynet har vi sett på hvordan dere oppfyller kravene i barnehageloven ved avgjørelsen av søknaden.

Når barnehagemyndigheten skal avgjøre en søknad om godkjenning av en familiebarnehage, må den følge et sett med regler.

Reglene følger av forvaltningsloven og barnehageloven. De samme reglene gjelder både for avgjørelse av søknader om godkjenning av nye familiebarnehager og for søknader om godkjenning av endringer i eksisterende familiebarnehager.

Reglene gjelder for avgjørelsen av selve søknaden, det vil si etter at barnehagemyndigheten er ferdig med å innhente nødvendig informasjon for å avgjøre saken.

Barnehagemyndigheten må skrive avgjørelsen som et enkeltvedtak.

Barnehagemyndigheten må ta hensyn til uttalelser og eventuelle vilkår fra andre myndigheter i sin vurdering av om den skal godkjenne familiebarnehagen. Barnehagemyndigheten kan ikke godkjenne hjemmet for flere barn enn forskrift om familiebarnehager § 4 tillater. Dersom hjemmet er egnet for det, kan barnehagemyndigheten godkjenne hjemmet for dobbel gruppe. At et hjem er egnet for dobbel gruppe betyr at hjemmet er av en slik størrelse og beskaffenhet at det kan være mer enn fem barn over tre år til stede samtidig.

Barnehagemyndigheten må avslå søknad om godkjenning dersom kravene som gjelder politiattest ikke er oppfylt. Den må også vurdere om den skal avslå søknaden i andre tilfeller.

Barnehagemyndigheten må oppfylle de kravene som gjelder for innholdet i vedtaket om godkjenning. Barnehagemyndighetens godkjenning er et enkeltvedtak. Enkeltvedtak er en avgjørelse som fastsetter søkerens rettigheter og plikter, og det må følge reglene i forvaltningsloven.

Barnehagemyndigheten må påse at det gis pedagogisk veiledning til assistent, jf. § 5 i forskrift om familiebarnehager

Barnehagemyndigheten må påse at bemanningsnormen er på plass, jf. § 6 i forskrift om familiebarnehager.

3.2 Våre observasjoner, vurderinger og konklusjoner

3.2.1 Godkjenner dere enkeltstående hjem som én familiebarnehage kun i særlige tilfeller?

Særlige tilfeller betyr at det må særlige grunner til for at barnehagemyndigheten skal kunne godkjenne et enkeltstående hjem som en familiebarnehage, for eksempel at det geografisk ikke er mulig å koble hjemmet til et annet hjem, eller en vanlig barnehage. Dette er en unntaksregel fra hovedregelen om at familiebarnehager skal bestå av minst to hjem, eller minst ett hjem og en vanlig barnehage. Det skal mye til for at barnehagemyndigheten kan bruke denne unntaksregelen om å godkjenne et enkeltstående hjem som en familiebarnehage

Barnehagemyndigheten har svart ja på dette spørsmålet i sin egen vurdering i RefLex. Vi har mottatt:

- godkjenning av Hamnvåg familiebarnehage datert 11.08.2017.
- søknad fra Hamnvåg familiebarnehage om ny godkjenning datert 30.10.17.
- ny godkjenning av Hamnvåg familiebarnehage for dobbel gruppe datert 31.10.2017.

Balsfjord kommune har for begge godkjenningene valgt å bruke unntaksbestemmelsen. De begrunner avgjørelsen med at Hamnvåg er ei lita bygd som nettopp har mistet sitt kommunale barnehagetilbud. I begrunnelsen for vedtaket skriver kommunen at et samarbeid med en vanlig barnehage vil innbefatte kjøring ca. 3 mil en vei. Det opplyses i vedtaket at familiebarnehagen har et nært samarbeid med skolen.

Fylkesmannen vurderer ut fra de opplysningene som er gitt i intervju og i begrunnelsen for begge vedtakene at barnehagemyndigheten i dette tilfellet kunne bruke denne unntaksregelen.

3.2.1 Godkjenner dere kun enkle grupper i ubebodde lokaler?

Særlige tilfeller betyr at barnehagemyndigheten kun kan bruke bestemmelsen som en unntaksregel, og ikke som en hovedregel. Det må derfor særlige grunner til for at barnehagemyndigheten skal kunne godkjenne ubebodde lokaler som et hjem i en familiebarnehage. At

barnehagemyndigheten kun kan godkjenne ubebodde lokaler som ett hjem, betyr at den ikke kan godkjenne et ubebodd lokale som to eller flere hjem.

I godkjenning av Hamnvåg barnehage datert 11.08.17 vedtar kommunen at familiebarnehagen kan drives i Balsfjord kommunes bygg der Malangen barnehage, avdeling Hamnvåg tidligere holdt til. Det kommer videre fram i vedtaket at barnehagen er lokalisert i ubebodd lokale. Kommunen skriver i begrunnelsen for vedtaket at det ikke har vært mulig å framskaffe egnede hjem for å driften en familiebarnehage i Hamnvåg. De viser til at lokalet er et bolighus som er omgjort til barnehage, og dermed er lokalet godt tilrettelagt for barnehagedrift samtidig som det har et hjemlig preg.

Fylkesmannen vurderer ut fra de opplysningene som er gitt i intervju og i begrunnelsen i vedtaket av 11.08.17 at barnehagemyndigheten i dette tilfellet kunne bruke denne unntaksregelen.

3.2.2 Vurderer dere om hjemmene og baselokalet er egnet for familiebarnehagedrift etter barnehageloven §§ 1, 1a og 2?

Barnehagemyndigheten må i egnethetsvurderingen ta hensyn til at virksomheten foregår i private hjem. Barnehagemyndigheten må ut fra denne forutsetningen blant annet vurdere barnas mulighet for lek, hvile, livsutfoldelse og meningsfylte opplevelser og aktiviteter. Videre må barnehagemyndigheten vurdere om familiebarnehagen tar hensyn til barnas alder, funksjonsnivå, kjønn, sosiale, etniske og kulturelle bakgrunn, herunder samiske barns språk og kultur. Dette er ikke en uttømmende liste.

Barnehagemyndigheten må vurdere om lokalene er bebodd. Begrepet bebodd betyr ikke at familiebarnehagen kun må drives i de rommene familien ellers bor. Er det et stort hus der det er mulighet til å benytte ett eller flere rom bare til familiebarnehage, for eksempel en ekstra stue, vil slike lokaler normalt være å anse som bebodd. En underetasje som ikke er innredet til oppholdsrom, kan imidlertid komme til å fremstå med et ubebodd preg.

Innsendte godkjenninger viser at barnehagemyndigheten på en god måte har vurdert om hjemmet er egnet for familiebarnehagedrift etter barnehageloven §§1, 1a og 2. Barnehagemyndigheten viser til at familiebarnehagen er godt tilrettelagt for lek og hvile. I tillegg viser kommune til at familiebarnehagen har et flott uteområde med flere lekeapparater og kupert terreng som innbyr til aktiviteter.

I godkjenningen datert 31.10.2018, hvor barnehagemyndigheten har godkjent Hamnvåg familiebarnehage med dobbel gruppe, har kommunen vurdert om lokalene er bebodd. De viser til at familiebarnehagen vil

benytte 2. etasje i bolighuset på ca. 90 kvm, mens familie bor i første etasje.

Videre skriver barnehagemyndigheten at familiebarnehagen har totalt 130% barnehageassistentstilling, 20 % pedagogisk leder og 15% daglig leder /styrer. Barnehagemyndigheten skriver at barnehagens bemanning er i tråd med forskrift om familiebarnehager § 6 om bemanning. I intervju kom det fram at myndigheten ved en inkurie hadde brukt samme formulering for bemanning som i godkjenningsvedtaket for enkel gruppe. Det kom også fram i intervju at myndigheten har feil lovforståelse om hvor stor stilling barnehagelærer som gir pedagogisk veiledning skal ha. I en familiebarnehage som er godkjent for dobbel gruppe skal stillingen som barnehagelærer være på 33,33 %. Barnehagemyndigheten opplyste at dette vil bli fulgt opp under barnehagemyndighetens ansvar for å påse at familiebarnehagen har rett bemanningen i samsvar med § 6 i forskrift om familiebarnehager. Se kap. 4 siste kulepunkt i pålegg 1.

Ut fra det som fremkommer i vedtaket av 31.10.2017, har barnehagemyndigheten i sin egnethetsvurdering tatt hensyn til at virksomheten foregår i private hjem. Barnehagemyndigheten har også vurdert om lokalene i familiebarnehagen er bebodd.

3.2.3 Tar dere hensyn til uttalelser og eventuelle vilkår fra andre myndigheter i vurderingen av om dere skal godkjenne familiebarnehagen?

Barnehagemyndigheten må ta hensyn til uttalelser og eventuelle vilkår satt av andre myndigheter i sin vurdering av om den skal godkjenne familiebarnehagen. Barnehagemyndigheten må vurdere om uttalelser og eventuelle vilkår påvirker vurderingen av om den er egnet for familiebarnehagedrift. For eksempel kan et hjem være vanskelig å rømme fra ved brann slik at det av den grunn ikke er tilrådelig som familiebarnehage.

I intervju kom det fram at barnehagemyndigheten ikke har gitt nødvendig veiledning til eier av Hamnvåg familiebarnehage om andre offentlige instansers myndighetsoppgaver i forbindelse av oppstart av familiebarnehagen eller ved endringer til godkjenning for dobbel gruppe.

Andre offentlige instanser i denne sammenhengen kan være:

- Plan – og bygningsloven - § 21 – 10 jf. §§ 23- 3 og 24 -1. Ansvarlig myndighet er kommunen
- Forskrift om miljørettet helsevern i barnehage og skole § 6. Ansvarlig myndighet er kommunen.
- Arbeidsmiljøloven § 18-9. Ansvarlig myndighet er Arbeidstilsynet.

- Regelverket om registrering eller godkjenning av ny næringsmiddelvirksomhet, jf. matloven. Ansvarlig myndighet er Mattilsynet.

I intervju kom det videre fram at barnehagemyndigheten ikke hadde tenkt på at andre offentlige instanser skulle uttale seg om familiebarnehagen, da familiebarnehagen holder til i en tidligere kommunal barnehage – nå endret til bolighus.

Siden det ikke har vært utarbeidet uttalelser fra andre offentlige instanser har heller ikke barnehagemyndigheten gjort seg kjent med andre myndigheters uttalelser og eventuelt vilkår.

Det er Fylkesmannens vurdering at barnehagemyndigheten ikke har innhentet uttalelser og eventuelle vilkår fra andre myndigheter i vurderingen av om dere skal godkjenne familiebarnehagen.

3.2.4 Godkjenner dere hjemmet slik at maksimalt ti barn er til stede samtidig dersom flertallet av barna er over tre år når hjemmet godkjennes for dobbel gruppe?

Dobbel gruppe betyr en gruppe med ti barn over tre år som er til stede samtidig. Er flertallet av barna under tre år, må antallet reduseres på samme måte som for enkle grupper. Det vil si at en dobbel gruppe maksimalt kan ha åtte barn under tre år

I vedtaket av 31.10.2017 står det at familiebarnehagen er godkjent for inntil 10 barn der flertallet av barna er over 3 år.

Fylkesmannen vurderer at barnehagemyndigheten har sørget for at det fremkommer klart at familiebarnehagen er godkjent for ti barn som er tilstede samtidig. Er flertallet av barna under tre år må antallet reduseres. Det vil si at en dobbel gruppe maksimalt kan ha åtte barn under tre år.

3.2.5 Godkjenner dere hjemmet for dobbel gruppe kun når hjemmet er egnet for det?

At et hjem er egnet for dobbel gruppe betyr at hjemmet er av en slik størrelse og beskaffenhet at det kan være mer enn fem barn over tre år til stede samtidig.

I godkjenningen datert 31.10.2018, hvor barnehagemyndigheten har godkjent Hamnvåg familiebarnehage med dobbel gruppe, har kommunen vurdert om lokalene er bebodd. De viser til at familiebarnehagen vil

benytte 2. etasje i bolighuset på ca. 90 kvm, mens en familie bor i første etasje.

Barnehagemyndigheten viser også til at det er lyse og trivelige lokaler med et hovedrom bestående av stue og kjøkken. Videre kommer det fram av vedtaket at det er en romslig gang og to andre leke- og oppholdsrom, samt garderobe, stellerom og toalett.

Fylkesmannen vurderer at barnehagemyndigheten har godkjent en familiebarnehage med dobbelgruppe der hjemmet er egnet for det.

3.2.6 Er vedtak om godkjenning skriftlig?

Barnehagemyndighetens godkjenning er et enkeltvedtak. Enkeltvedtak er en avgjørelse som fastsetter søkerens rettigheter og plikter, og det må følge reglene i forvaltningsloven.

Godkjenningsvedtaket skal være skriftlig. I forvaltningsloven fremgår det at et enkeltvedtak skal være skriftlig dersom det ikke av praktiske grunner er «særlig byrdefullt» for forvaltningsorganet. Dette unntaket kommer ikke til anvendelse for godkjenninger etter barnehageloven.

Vi har mottatt to vedtak om godkjenning av familiebarnehage. Begge vedtakene er skriftlig.

Fylkesmannen vurderer at barnehagemyndigheten har fulgt forvaltningslovens krav om at vedtak skal være skriftlig.

3.2.7 Vedtaket må inneholde informasjon om klageadgang, klagefrist, klageinstans og fremgangsmåten ved klage. Vedtaket må også inneholde informasjon om retten til å se sakens dokumenter.

Når barnehagemyndigheten innvilger eller avslår en søknad om godkjenning, må enkeltvedtaket inneholde informasjon om klageretten.

Vedtaket må også inneholde informasjon om søkeren har rett til å se sakens dokumenter, dersom den ønsker det.

Rettslig grunnlag: Barnehageloven § 11 jf. forvaltningsloven § 27 tredje ledd

I innsendte vedtak opplyser barnehagemyndigheten om klageadgangen, klagefrist, klageinstans og framgangsmåten ved klage. Vedtakene derimot inneholder ikke opplysninger om retten til å se sakens dokumenter.

I tilbakemeldingen på foreløpig tilsynsrapport av 13.05.2091 har Balsfjord kommune lagt inn følgende endring i kommunens vedtaksmal: *Kommunen gjør oppmerksom på retten til å gjøre seg kjent med sakens dokumenter, jf forvaltningsloven §§ 18 og 19.*

Fylkesmannen vurderer at barnehagemyndigheten gir informasjon om retten til å se sakens dokumenter i framtidige godkjenningsvedtak.

3.2.8 Inneholder begrunnelsen de reglene og faktiske forholdene som vedtaket bygger på, og de hovedhensynene som har vært avgjørende?

- a) hvilke hjem og eventuelt baselokale som er godkjent som familiebarnehage?*
- b) deres vurdering av de enkelte hjemmenes og eventuelt baselokalets egnethet?*
- c) hvilke forhold ved politiattesten som fører til avslag dersom dere avslår søknaden?*
- d) eventuelle vilkår om antall barn, barnas alder og oppholdstid og hvorfor de er satt?*
- e) hvorfor hjemmet er egnet for å ha dobbel gruppe, dersom noen av hjemmene er godkjent for dobbel gruppe?*
- f) en beskrivelse av at andre myndigheters uttalelser og eventuelle vilkår er klarlagt?*

Innsendte godkjenninger av Hamnvåg familiebarnehage viser at vedtakene inneholder reglene og de faktiske forholdene som vedtaket bygger på, med unntak av en beskrivelse av at andre myndigheters uttalelser og eventuelle vilkår er klarlagt.

I intervju kom det fram at barnehagemyndigheten ikke har gitt nødvendig veiledning til eier av Hamnvåg familiebarnehage om andre offentlige instansers myndighetsoppgaver i forbindelse av oppstart av familiebarnehagen eller ved endringer til godkjenning for dobbel gruppe.

Det er Fylkesmannens vurdering at barnehagemyndigheten ikke har klarlagt uttalelser fra andre myndigheter.

4 Frist for retting av regelverksbrudd

I kapitlene ovenfor har vi konstatert at dere ikke oppfyller regelverket på alle områder. Vi gir dere en frist til å rette regelverksbruddene, jf. kommuneloven § 60 d.

Frist for retting er 1. oktober 2019. Før fristen løper ut må dere sende oss en erklæring om at forholdene er rettet og en redegjørelse for hvordan bruddene er rettet.

Hvis dere ikke har rettet regelverksbruddene før rettefristen løper ut, vil vi vedta pålegg om retting. Et pålegg om retting er et vedtak som dere kan klage på, jf. forvaltningsloven kapittel VI.

Følgende pålegg er aktuelle å vedta etter utløp av rettefristen:

Pålegg 1

Balsfjord kommune som barnehagemyndighet må påse at barnehagene drives i samsvar med gjeldende regelverk, jf. barnehageloven § 8 jf. § 16

Pålegget innebærer at barnehagemyndigheten må:

- lage rutiner og systemer for innhenting av aktuell informasjon for å vurdere barnehagens regelverketterlevelse.
- på bakgrunn av innhentet kunnskap om barnehagens regelverketterlevelse, vurdere innenfor hvilke tema det er størst risiko for lovbrudd.
- bruke informasjonen til å vurdere virkemiddel, -veiledning eller tilsyn.
- gjennomføre nødvendig veiledning og tilsyn ut fra risiko- og sårbarhetsvurderingen.
- sørge for at det i rapporter når det har vært gjennomført tilsyn, vises til hvilke lovkrav det føres tilsyn med, og at det gjøres en vurdering av de faktiske forhold opp mot lovkravene før konklusjon.
- sørge for rett lovforståelse angående bemanning i familiebarnehagen og påse at dette følges

Pålegg 2

Balsfjord kommune som barnehagemyndighet må godkjenne familiebarnehager i tråd med reglene for godkjenning jf. barnehageloven § 11 og forskrift om familiebarnehager.

Pålegget innebærer at barnehagemyndigheten må:

- innhente uttalelser og eventuelle vilkår fra andre myndigheter i vurderingen av om dere skal godkjenne familiebarnehagen

Kommunen har rett til innsyn i sakens dokumenter, jf. forvaltningsloven § 18.

Vibeke Gjendemsjø
tilsynsleder

Liv Hanne Huru
seksjonsleder

Vedlegg: Liste over dokumentasjon

- Organisasjonskart Balsfjord kommune
- Delegasjonsreglement Balsfjord kommune, datert 27.02.19
- Eksempel dokumentasjon stedlig tilsyn 2013
- Eksempel på handtering av klage
- Godkjenning dobbelt gruppe H.vå
- Godkjenning familiebarnehage 5 barn
- godkjenning-og-kontroll-av-private-barnehager
- H.våg vedlegg 1
- H.våg vedlegg 3
- H.våg vedlegg 4
- H.våg vedlegg 5
- H.våg vedtekter
- ikt-plan 2019 Barnehage
- KOMPETANSEPLAN 2016-2019 barnehager
- organisasjonskart
- Prosess godkjenning forts. H.våg
- Prosess godkjenning H.våg
- Rapport til skriftlig tilsyn Laksvatn barnehage des.16
- Rapport til skriftlig tilsyn Malangen barnehage des.16
- Rapport til skriftlig tilsyn Moan barnehage des.16
- Rapport til skriftlig tilsyn Nordkjosbotn barnehage des.16
- Rapport til skriftlig tilsyn Trollskogen barnehage des.1
- Referat nettverksmøte alle barnehagestyrere høst 2018
- Referat nettverksmøte alle barnehagestyrere høst 2018
- Revidert plan overgang barnehage-skole okt2017
- Strategiplan Implementering av rammeplan b.hage
- Søknad dobbel gruppe H.våg
- Tilsynsplan barnehager 2014 - 2018
- Tilsynsrapport stedlig tilsyn Laksvatn 2013
- Tilsynsrapport stedlig tilsyn Mestervik barnehage 2013
- Tilsynsrapport stedlig tilsyn Nordkjosbotn b.hage 2013
- Tilsynsrapport stedlig tilsyn Storsteinnes barnehage 2013
- Tilsynsrapport stedlig tilsyn Trollskogen barnehage 2013
- Varsel om stedlig tilsyn 2013
- Varselbrev tilsyn 2016
- veileder-om-godkjenning-av-barnehage
- Veiledning og søknad familiebarnehage H.våg
- Virksomhetsplan 2018-19 Malangen barnehage
- Årshjul barnehage 2018-19
- årsmelding Balsfjord kommune 2017 pdf
- Årsplan H.våg familiebarnehage 2018-19
- Årsplan Laksvatn barnehage 2018-2019

- Årsplan Moan barnehage 2018-2019
- Årsplan N.botn barnehage 2018 - 2019_
- Årsplan Trollskogen barnehage 2018-2019
- Egenvurdering av barnehagemyndighetens veiledning og tilsyn med barnehagene (RefLex)
- Egenvurdering av barnehagemyndighetens godkjenning av familiebarnehager

20/20

B.

Helsetilsynet / Tilsyn / Tilsynsrapporter / Troms og Finnmark / 2019

TILSYNSRAPPORT

Rapport fra tilsyn med ettervern og samarbeid mellom barneverntjenesten og sosiale tjenester i NAV med vekt på brukermedvirkning, i Balsfjord kommune 2019

Tidsrom for tilsynet:

21.06.19 — 06.11.19

Fylkesmannen i Troms og Finnmark

29.11.2019

Innholdsfortegnelse

1. Tilsynets tema og omfang
2. Aktuelt lovgrunnlag for tilsynet
3. Beskrivelse av faktagrunnlaget
4. Vurdering av faktagrunnlaget opp mot aktuelt lovgrunnlag
5. Fylkesmannens konklusjon

Vedlegg: Gjennomføring av tilsynet

Alle tilsynsrapporter fra dette landsomfattende tilsynet

Fylkesmannen gjennomførte tilsyn med Balsfjord kommune og besøkte i den forbindelse kommunen fra 03.09.19 til 04.09.19. Vi undersøkte om kommunen sørger for at tjenester til ungdom som har eller har hatt tiltak fra barneverntjenesten, blir utført i samsvar med aktuelle lovkrav slik at tjenestemottakerne får trygge og gode tjenester. I vår undersøkelse hadde vi fokus på kommunens ivaretagelse av brukermedvirkning, samarbeid og koordinering av tjenestene. Tilsynet ble gjennomført som del av et landsomfattende tilsyn initiert av Statens helsetilsyn.

Fylkesmannens konklusjon:

- Balsfjord kommunen sikrer ikke at alle ungdommer som kan ha rett til ettervern får ettervern. Dette fordi det ikke sikres at ungdom som takker nei blir kontaktet på nytt med tilbud om ettervern.
Dette er brudd på: Barnevernloven § 1-3
- Balsfjord kommunen sikrer ikke at det utarbeides tidsavgrenset tiltaksplan for alle ungdommer om har vedtak om ettervern.
Dette er brudd på: Barnevernloven § 4-5

Tilsynsmyndigheten ber Balsfjord kommune om å utarbeide en plan for hvordan lovbruddene skal rettes. Planen må inneholde beskrivelse av tiltak for å rette lovbruddene og opplysninger om når kommunen forventer at lovbruddene vil være rettet. Videre må planen inneholde beskrivelse av hvordan ledelsen skal følge med på, og kontrollere at tiltakene fører til forventet endring. Planen må oversendes oss innen 06.12.19.

1. Tilsynets tema og omfang

I dette kapittelet beskriver vi hva som ble undersøkt i tilsynet.

I dette tilsynet har Fylkesmannen undersøkt og vurdert om Balsfjord kommune sikrer at unge som trenger det får et forsvarlig ettervern fra barneverntjenesten og forsvarlige tjenester fra NAV, med vekt på brukermedvirkning, samarbeid og koordinering. Tilsynet har vært rettet mot ungdom som har eller har hatt tjenester fra barneverntjenesten og som har eller kan ha behov for sosiale tjenester fra NAV. Tilsynet har vært avgrenset til å gjelde unge til og med fylte 24 år.

Overgangen fra ung til voksen er en viktig periode og svikt i hjelpetilbudet kan få store konsekvenser for den det gjelder. I barneverntjenesten handler det om slutfasen i kontakten, mens det i NAV handler om startfasen. I barneverntjenesten har vi ført tilsyn med tilbud om ettervern fra fylte 18 år, inkludert informasjon og veiledning om overgangen til voksenlivet i god tid før fylte 18 år. Ved NAV- kontoret er det undersøkt om unge som har eller har hatt barneverntiltak blir tilstrekkelig

ivaretatt og får de tjenestene de har behov for. I begge tjenestene er det fasene med informasjon, kartlegging/utredning og vurderinger om tiltak og tjenester som har vært tema.

Fylkesmannen har undersøkt om kommunen innhenter informasjon om ungdommens helhetlige situasjon og behov for tjenester. Vi har undersøkt om kommunen legger til rette for og gjennomfører løpende samarbeid mellom kommunale enheter som yter barneverntjenester og sosiale tjenester, og andre kommuner. Videre er det undersøkt om kommunen koordinerer tjenestene ungdommen mottar fra kommunale enheter og om kommunen tilbyr og yter individuelt tilpassede og forsvarlige barneverntjenester og sosiale tjenester i overgangen til voksenlivet. Ved alle nevnte temaene har vi undersøkt om kommunen tilrettelegger for og følger opp at brukermedvirkning blir ivaretatt.

Ungdommens meninger og erfaringer med tjenestetilbudet i kommunen er viktig informasjon for tilsynsmyndigheten. Dette gjelder både kvaliteten på tjenestene og kommunens praksis når det gjelder brukermedvirkning. Fylkesmannen fikk en oversikt over aktuelle ungdommer, og har snakket med dem som etter vår henvendelse takket ja til samtale med tilsynsmyndigheten.

2. Aktuelt lovgrunnlag for tilsynet

Fylkesmannen er gitt myndighet til å føre tilsyn med kommunal barneverntjeneste, etter barnevernloven § 2-3 b og sosiale tjenester i Nav etter sosialtjenesteloven § 9.

Et tilsyn er en kontroll av om virksomheten er i samsvar med lov- og forskriftsbestemmelser. Vi gir derfor her en oversikt over kravene som ble lagt til grunn i tilsynet.

Det er lov om barneverntjenester (bvl.) og lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (sotjl.), som regulerer kravene til kommunens arbeid med tiltak som ettervern og sosiale tjenester i NAV, som er aktuelle for unge som har eller har hatt barneverntiltak.

Forsvarlige tjenester:

Både bvl. og sotjl. slår fast at kommunen er forpliktet til å sørge for forsvarlige tjenester. Det følger av regelverket at:

- Kommunen skal sørge for at alle tjenester og tiltak etter barnevernloven er forsvarlige, bvl. § 1-4.
- Kommunen er ansvarlig for at alle tjenester som ytes etter sosialtjenesteloven er forsvarlige, jf. sotjl. § 4

Kravet til forsvarlighet er en rettslig standard hvor innholdet i vesentlig grad vil bli bestemt av normer utenfor selve loven og utvikles over tid med utgangspunkt i anerkjent faglig praksis, fagkunnskap, faglige retningslinjer og generelle samfunnsetiske normer. Forsvarlighetskravet har et helhetlig utgangspunkt og innholdet må tolkes i sammenheng med de øvrige bestemmelsene i barnevernloven og sosialtjenesteloven. Normene er et utgangspunkt for å fastlegge hvor grensen mot det uforsvarlige går.

Rett til tiltak og tjenester etter barnevernloven

Tiltak etter barnevernloven kan treffes overfor barn som er under 18 år, etter bvl. § 1-3 første ledd. Det er bvl. § 1-3 andre ledd som regulerer barneverntjenestens adgang til å videreføre tiltak etter barnevernloven også etter at barnet har fylt 18 år. Ifølge bestemmelsen kan tiltak som er iverksatt før barnet har fylt 18 år, opprettholdes eller erstattes av andre tiltak etter barnevernloven inntil barnet har fylt 23 år. Det er dette som betegnes som ettervern eller etterverntiltak. Barnevernloven § 1-5 slår fast at barn har rett til tiltak etter loven når vilkårene for tiltak er oppfylt.

Tiltak etter fylte 18 år skal gis etter en skjønnsmessig, individuell og konkret vurdering av ungdommens behov og situasjon. Ved vurderingen skal det legges avgjørende vekt på hva som er barnets beste jf. bvl. § 4-1, Grunnloven § 104 andre ledd og barnekonvensjonen art. 3 jf. menneskerettighetsloven § 3. Barnets beste har betydning både for spørsmålet om det skal settes inn tiltak og hvilket tiltak som skal velges. Videre følger det av bvl. § 4-1 at det i vurderingen av barnets beste skal legges vekt på å gi stabil og god voksenkontakt og kontinuitet i omsorgen. Hva som er barnets beste må også sees i sammenheng med ungdommens rett til å bli hørt og dennes mening, jf. bvl. § 1-6.

Når det vedtas hjelpetiltak etter barnevernloven § 4-4, skal det utarbeides en avgrenset tiltaksplan etter samme lovs § 4-5. Tiltaksplanen skal evalueres regelmessig.

Rett til tiltak og tjenester etter sosialtjenesteloven

Sosialtjenesteloven kapittel 4 regulerer de individuelle tjenestene etter loven. Opplysning, råd og veiledning følger av § 17, og er en kjerneoppgave i NAV-kontoret og har nær sammenheng med lovens formål, jf. sotjl. § 1. Etter § 17 plikter kommunen å gi opplysning, råd og veiledning som kan bidra til å løse eller forebygge sosiale problemer. Kan kommunen ikke selv gi slik hjelp, skal den så vidt mulig sørge for at andre gjør det. Tjenesten opplysning, råd og veiledning skal tilpasses den enkeltes behov for veiledning og baseres på aktiv involvering og deltakelse, jf. rundskrivet til loven punkt 4.17.1. Hjelp til selvhjelp er et grunnleggende prinsipp for tjenesten. For unge voksne med barnevernserfaring er overgangsfasen fra barn til voksen, utdanning, arbeid, bolig, helse, økonomihåndtering og støttepersoner og nettverk aktuelle temaer for veiledningen.

Retten til stønad til livsopphold reguleres av § 18. Det er de som ikke kan sørge for sitt livsopphold gjennom arbeid eller ved å gjøre gjeldende økonomiske rettigheter, som har krav på økonomisk stønad etter denne bestemmelsen. Bestemmelsen slår videre

fast at stønaden bør ta sikte på å gjøre vedkommende selvhjulpen og at departementet kan gi veiledende retningslinjer om stønadsnivået. Et forsvarlig livsopphold skal gis etter en individuell behovsprøving hvor det skal tas hensyn til den unges helhetlige situasjon og personlige forhold, konkrete inntekter og inntektsmuligheter og utgifter som er nødvendige for den enkelte. Såkalte ungdomssatser eller andre satser for livsopphold kan ikke gis sjablongmessig til alle unge utfra alder. Hvis stønad innvilges i samsvar med en sats, må det begrunnes individuelt.

Selv om kravene i § 18 ikke er oppfylt, kan kommunen i særlige tilfeller yte økonomisk hjelp til personer som trenger det for å kunne overvinne eller tilpasse seg en vanskelig livssituasjon, jf. § 19. Stønad i særlige tilfeller er ikke en pliktmessig ytelse, men kan innvilges etter en konkret og individuell vurdering for å fange opp ulike behov for økonomisk hjelp som ikke dekkes gjennom § 18. For unge med barnevernserfaring kan det være aktuelt å dekke særskilte utgifter i en overgangsfase før annen inntekt er på plass.

Vilkår om aktivitet skal stilles med mindre tungtveiende grunner taler mot det, jf. § 20 a. NAV-kontoret må foreta en konkret, individuell vurdering av hvilke aktiviteter som er hensiktsmessig for den enkelte. Den unges behov, synspunkter og ønsker skal tas med i vurderinger, jf. rundskrivet til loven punkt 4.20a.2.1.

Brukermedvirkning er en forutsetning for individuelle vurderinger, jf. § 42.

Krav til skriftlighet og kravet til enkeltvedtak

Barneverntjenesten og NAV-kontoret skal dokumentere sentrale og relevante opplysninger om ungdommen i den løpende tjenesteytingen. Det skal være synlig hva tjenesten har gjort for den enkelte og hvorfor det er gjort. Det hører til god forvaltningsskikk å sørge for tilstrekkelig dokumentasjon. Dokumentasjonsplikten er en naturlig følge av forsvarlighetskravet og plikten til internkontroll. Forvaltningsloven (fvl.) har regler om at muntlige opplysninger av betydning for saken skal nedtegnes, jf. fvl. § 11 d. Videre forutsetter fvl. §§ 17 og 18 indirekte et krav om skriftlighet ved at partene skal kunne gjøre seg kjent med sakens opplysninger og dokumenter.

Avgjørelser som gjelder tiltak og tjenester etter barnevernloven skal regnes som enkeltvedtak etter forvaltningsloven, jf. bvl. § 6-1 andre ledd. Alle tildelinger, avslag og endringer av sosiale tjenester og fastsetting, endring og konsekvenser av vilkår regnes for enkeltvedtak, jf. sotjl. § 41 andre ledd. I barnevernloven § 1-3 er det videre presisert at barneverntjenesten plikter å begrunne opphør av tiltak etter fylte 18 år eller avslag på søknad om tiltak etter fylte 18 år ut fra hensynet til barnets beste.

Kommunens plikt til å samarbeide

Barneverntjenesten og sosiale tjenester i NAV er forpliktet til å samarbeide med andre tjenesteenheter og sektorer, jf. bvl. § 3-2, samt sotjl. §§ 13 og 17. Plikten til å

samarbeide gjelder både på individnivå og på systemnivå. Imidlertid er det ikke hjemmel for Fylkesmannen til å føre tilsyn etter sotjl. § 13, dvs at sosialtjenesten i NAV sin plikt til å samarbeid på systemnivå, ikke er undersøkt i dette tilsynet.

Styring og ledelse

Kravet til ledelse, organisering og styring er viktige elementer i kommunens ansvar for å tilby og yte forsvarlige tjenester. Kommunen skal styre og lede (ha internkontroll) for å sikre at den utfører oppgavene sine i samsvar med krav fastsatt i eller i medhold av lov eller forskrift. Dette følger av bvl. § 2-1 andre ledd, jf. forskrift om internkontroll for kommunens oppgaver etter lov om barneverntjenester og sotjl. § 5, jf. forskrift om internkontroll for de kommunale tjenestene i NAV § 4 Internkontrollplikten innebærer at kommunen skal ha systematiske tiltak som sikrer at aktiviteter knyttet til å tilby og yte tiltak og tjenester til unge, planlegges, organiseres, utføres og vedlikeholdes i samsvar med de lov- og forskriftskrav som regulerer aktiviteten. Styringssystemet skal tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold og ha det omfang som er nødvendig.

3. Beskrivelse av faktagrunnlaget

Her gjøres det rede for hvordan virksomhetens aktuelle tjenester fungerer, inkludert virksomhetens tiltak for å sørge for at kravene til kvalitet og sikkerhet for tjenestemottakerne blir overholdt.

Balsfjord kommune hadde 5590 innbyggere pr. 2. kvartal 2019. Kommunen har vært organisert som en to-nivåmodell med rådmann som øverste administrative leder siden 2003. To-nivå modellen ble evaluert i 2019 og modellen er videreført med noen endringer. Den nye strukturen ble vedtatt i april 2019, og iverksatt fra 01.06.2019. I kommunens administrative ledelse inngår rådmannen og tre kommunalsjefer, hvor den ene av kommunalsjefene er tillagt ansvar for sektor helse- og omsorg.

I sektor for helse- og omsorg er en av de fem enhetene, helse- og familieenheten. Enhetsleder her har ansvar for barneverntjenesten, koordinerende enhet, aktivitetssenter, ergo -og fysioterapitjenesten, psykisk helse og rus, legetjenesten, samt helsestasjon- og skolehelsetjenesten. Enhetsleder for helse- og familieenhet har personalansvar for blant annet de ansatte i barneverntjenesten, mens barnevernleder er tillagt fagansvar for tjenesten. Den kommunale delen av NAV er også lagt til helse- og omsorgssektoren. NAV-leder har en enhetslederrolle for de kommunale oppgavene i NAV, og er i linje med enhetsleder for helse- og familieenheten. NAV-leder har personal- og økonomiansvar, samt fagansvar for de kommunale tjenestene.

NAV kontoret har totalt 19 stillinger, inklusive NAV-leder, hvorav 6,8 av stillingene er kommunale. Flere av de ansatte jobber med både kommunale og statlige tjenester. De kommunale tjenestene er organisert i to team, team voksen (brukere over 30 år), og team ung (brukere under 30 år).

Den enkelte NAV-veileder er skriftlig delegert myndighet til å fatte avgjørelser i den enkelte sak. Vedtaket blir skrevet og signert av den enkelte saksbehandler. Det ble varslet endringer om dette fra slutten av september 2019, ved at det nå alltid skal være to veiledere som gjennomgår og signerer vedtakene. Det gjennomføres ukentlige sosialmøter der veileder har mulighet til å drøfte enkeltsaker og NAV-leder deltar på noen av møtene. NAV-leder rapporterer til kommunalsjef.

Barneverntjenesten har 5,9 faste stillinger inklusive barnevernleder, hvor 3 av stillingene er finansiert via statlige overføringer. Barneverntjenesten har ukentlige barnevernmøter der hele kontoret møter. Møtene har en fast agenda der saker som omhandler ettervern også kan drøftes. Utover dette veileder barnevernleder saksbehandler i enkeltsaker ved behov. Saksbehandler skriver vedtak som også undertegnes av barnevernleder. Barnevernleder rapporterer til enhetsleder som igjen rapporterer til kommunalsjef.

Avvikssystem og risikovurdering

Kommunen har et avvikssystem, *Compilo*, for å melde praksis som ikke er i tråd med regelverk og/eller rutiner knyttet til det enkelte fagområde. Det fremkom i intervju at systemet er lite i bruk både på barnevern og NAV området. På barnevernområdet meldes avvik direkte til barnevernleder. Avvik på NAV området meldes direkte til NAV-leder.

Samarbeid og koordinering av tjenester

På tilsynstidspunktet forelå det ingen samarbeidsavtale mellom NAV Balsfjord og barneverntjenesten i Balsfjord, men det ble opplyst i intervju at det var ønskelig å få dette på plass. Det forelå ikke felles rutiner mellom NAV og barneverntjenesten om hvordan samarbeid skal foregå i saker etter at ungdommen har fylt 18 år. Barneverntjenesten har en skriftlig rutine «*overføring av aktuelle ungdommer fra barneverntjenesten til sosialtjenesten*» og en skriftlig rutine «*Ettervern - barneverntjenesten*», der samhandling med NAV er omtalt. Ved intervju fremkom det at rutinene var kjent, men ikke nødvendigvis i bruk. Det fremkom i intervju at NAV ansatte ikke har utarbeidet skriftlig rutine om samarbeid med barneverntjenesten, men bruker retningslinjer som fremgår av veiledningsplattformen på nav.no «Oppfølging av unge». Det ble opplyst i intervju at NAV ansatte samarbeider med barneverntjenesten i saker som gjelder barnefamilier, men at de hadde lite erfaring med samarbeid når det gjelder ungdommer som har eller har hatt tiltak fra barneverntjenesten. I to av sakene fra NAV fremgår det av dokumentasjon at det har foregått samarbeid med barneverntjenesten hvor det i en av saken gjelder barneverntjenesten i annen kommune. I en av sakene fra barneverntjenesten er det dokumentert i journalnotat at det har vært kontakt mellom barnevern og NAV Balsfjord. I 4 av sakene fra barneverntjenesten var det dokumentert behov for og kontakt med NAV. Det fremkom i intervju og av dokumentasjonen at i de tilfeller der ungdommen ikke bor i Balsfjord kommune engasjerer barneverntjenesten en «støtteperson» for å bistå ungdommen i kontakten med NAV i andre kommuner. I en sak fremkom det at ungdommen ønsket bistand til kontakt med NAV, uten at dette ble fulgt opp av barneverntjenesten.

Det ble opplyst i intervju med ansatte i barneverntjenesten at de bidrar til koordinering av tjenestene til ungdom. Dette fant vi også dokumentert i saksmapper. Det fremkom i intervju med NAV og barneverntjenesten at det er samarbeid/kontakt i enkeltsaker. Videre fremkom det at ansatte i NAV og barneverntjenesten var kjent med retten til og bruk av individuell plan.

Samtykke og brukermedvirkning

Barneverntjenesten har utarbeidet et samtykkeskjema for samarbeid med andre instanser. Det ble opplyst i intervju at i de tilfeller skjemaet ikke ble benyttet i enkeltsaker, ble det innhentet muntlig samtykke, noe som også fremgikk ved gjennomgang av dokumentasjonen. Det fremgår også av dokumentinnsyn at ungdom deltar på samarbeidsmøter som angår dem, og at kontakt mellom ungdommen og barneverntjenesten også foregår via telefon, SMS og epost. Det ble opplyst i intervju at barnverntjenesten har dialog med ungdommen om behov og innhold i ettervernstiltak. Det er varierende om det fremgår hvordan ungdommen sine synspunkter faktisk er vektlagt i vedtak om ettervern. Det fremgår av dokumentasjon at ungdom får informasjon om klageadgangen.

NAV har utarbeidet et samtykkeskjema for samarbeid med andre instanser. Det ble opplyst i intervju at i de tilfeller skjemaet ikke benyttes i enkeltsaker innhentes muntlig samtykke. Det fremkom i intervju at ungdom blir informert om hva samtykke gjelder. Videre ble det opplyst at deres ønsker og synspunkter blir vektlagt i den løpende saksbehandlingen.

Barneverntjenesten

Informasjon og forberedelse av ettervern

Det fremgår ikke av rutine for *ettervern*, oppdatert den 02.08.18, på hvilket tidspunkt ungdom skal få informasjon om ettervern. Ved intervju ble det opplyst at det var kjent at informasjonen skulle gis i god tid før fylte 18 år, og at forståelsen av *god tid* var ca. 6 måneder før fylte 18 år. Det var dokumentert at ungdom får informasjon om ettervern.

Utredning og behov for ettervern

Det brukes ikke sjekklister i utredning om ettervern. For ungdom som har hatt institusjonstilbud i forkant av ettervern, foreligger det kartlegging og vurdering av behov for fremtidig hjelp også fra institusjonen. Det fremkom i intervju at barneverntjenesten har dialog med ungdom om den enkeltes behov for ettervern. Dette fant vi også dokumentert i saksmappene.

Evaluerings og avslutning av ettervern

Det fremgår ikke av rutinen *Ettervern*, hvordan tiltak skal evalueres. To av seks ungdommer som har ettervern mangler tiltaksplan. Det ble opplyst i intervju at evaluering foregår i samarbeid med ungdommen og at det kan innhentes informasjon fra andre dersom det er nødvendig. Ved behov drøftes sakene på ukentlig saksbehandlermøte. Det fremkom i intervju og av saksmapper at det ikke

alltid forelå oppdatert dokumentasjon i forbindelse med evaluering. Det fremkom i intervju og av dokumentasjon at ettervernstiltak avsluttes med vedtak og at det informeres om klageadgang. Det ble opplyst i intervju at den enkelte saksbehandler er kjent med at det ved avslutning av ettervernstiltak skal treffes enkeltvedtak.

Oppfølging av ungdom som takker nei til ettervern

Det fremgår ikke av rutinen *Ettervern*, at ungdom har rett til å ombestemme seg dersom hun/han takker nei til ettervern. Det ble opplyst i intervju at ungdom ikke informeres om retten til å ombestemme seg dersom de takker nei til ettervern. Ungdom som takker nei til ettervern blir ikke kontaktet igjen innen ett år med tilbud om ettervern.

NAV-kontoret – sosiale tjenester

Informasjon og kartlegging

På Balsfjord kommunes hjemmeside er det informasjon om tjenester etter sosialtjenesteloven. Søknadsskjema finnes elektronisk og kan også fås i papirutgave ved henvendelse til NAV-kontoret. Det ble opplyst i intervju, og nærmere presisert i oppsummeringsmøtet, at det hittil i mottaket har vært tilstede veiledere fra ung-team eller fra voksen-team. Videre at det er lav terskel på å forsøke å hente saksbehandler fra ung-team dersom voksen-team har vakt i mottaket, når det er behov for å gi særlig tilpasset informasjon til ungdom som henvender seg. Dette er besluttet endret, og innen uke 40 vil det alltid være en fra ung-team og en fra voksen-team tilstede i mottaket.

Det ble opplyst i intervju at NAV benytter retningslinjer for kartlegging som er tilgjengelig på nav.no. Videre ble det opplyst i intervju, og nærmere presisert i oppsummeringsmøtet, at som kartleggingsverktøy brukes ikke «Standarden» i NAV lenger. Det som brukes nå er «Veileder

for arbeidsrettet brukeroppfølging», hvor sosialtjenesteloven fortsatt er et eget område og som er mer grundig omtalt enn tidligere. De bruker også en fordypningsmodul på veiledningsplattformen som er rettet spesifikt mot ungdom og som heter «Oppfølging av unge». Her er blant annet viktigheten av gode brukermøter tema. Noe av kartleggingen foregår ved utfylling av søknadsskjema (papir/digitalt). Det ble opplyst i intervju at alle ungdommene tilbys samtaler.

I en sak manglet det dokumentasjon på at ungdommens eventuelle behov for tjenester fra barnevernet var tilstrekkelig kartlagt. Ved gjennomgang av brukers mappe i NAVs digitale systemer ble det på tilsynstidspunktet ikke funnet ytterligere dokumentasjon. I oppsummeringsmøtet ble det fra NAV opplyst at det var dokumentasjon på dette i saken, noe vi også mottok i etterkant av tilsynet.

Opplysning, råd og veiledning

Det ble opplyst i intervju at NAV gir opplysning, råd og veiledning om barneverntjenesten i saker som gjelder barnefamilier. Videre ble det opplyst i intervju, at fordi det er få saker, har NAV lite erfaring med å gi opplysning råd og veiledning om barneverntjenesten til ungdom som kan ha behov for ettervern.

I en sak manglet det dokumentasjon på at ungdommen var blitt informert om mulige tjenester fra barnevernet. Ved gjennomgang av brukers mappe i NAVs digitale systemer ble det på tilsynstidspunktet ikke funnet ytterligere dokumentasjon. I oppsummeringsmøtet ble det fra NAV opplyst at det forelå ytterligere dokumentasjon i denne saken, noe vi også mottok i etterkant av tilsynet.

Økonomisk stønad med vilkår

NAV har en skriftlig rutine «*Sjekkliste for gjennomlesning av egne og andres vedtak*».

I intervju ble det opplyst at søknad om økonomisk stønad behandles etter en konkret og individuell vurdering, med fokus på ungdommens situasjon. I de to sakene som gjelder ungdom som har eller har hatt tiltak fra barneverntjenesten, forelå det dokumentasjon på at søknader om økonomisk stønad ble behandlet etter en konkret og individuell vurdering.

Det ble opplyst i intervju at når det settes vilkår om aktivitet, gjøres dette etter en konkret og individuell vurdering. Dette fant vi dokumentert i de to sakene.

4. Vurdering av faktagrunnlaget opp mot aktuelt lovgrunnlag

I dette kapittelet vurderer vi fakta i kapittel 3 opp mot lovbestemmelsene i kapittel 2.

Styring og ledelse

Det er Fylkesmannens sin vurdering at styringslinjene i både NAV og barneverntjenesten er klar for de ansatte. Begge tjenestene har rutiner for hvordan saker skal drøftes og hvordan det skal fattes avgjørelse i den enkelte sak. Det er kjent for de ansatte i NAV og barneverntjenesten at praksis som ikke er i tråd med regelverk knyttet til det enkelte fagområdet skal meldes til NAV-leder eller barnevernleder. Vi anbefaler imidlertid at kommunen tar i bruk sitt elektroniske avvikssystem som sørger for at ledelsen blir gjort kjent med rutinesvikt og mangler, og som har klare krav til leders oppfølging.

Samarbeid og koordinering av tjenestetilbudet

Fylkesmannen ser at det er få saker på området. Vi legger likevel til grunn at barneverntjenesten og NAV-kontoret samarbeider i enkeltsaker der det er behov for det, og at ingen enkeltsaker er løftet til overordnet nivå for avgjørelse hva gjelder samarbeid.

Utfra informasjon som fremkom i intervju kan det for Fylkesmannen fremstå som om barneverntjenesten og NAV-kontoret kunne ha hatt mer kjennskap til hverandres tjenestetilbud som omhandler ungdom i overgangsfasen til voksenlivet. Manglende kunnskap kan bidra til at det ikke er helt klart hvilke muligheter og begrensninger som følger av de ulike lovverk. Det er vår vurdering at et mer ledelsesforankret samarbeid på generelt grunnlag vil kunne bidra til at kommunen vil bli ytterligere styrket i å ivareta ungdommer i overgangsfasen til voksenlivet. Da dette er et lite, men viktig saksområde i kommunen, vurderer vi det som viktig å ha gode rutiner for samarbeid.

Fylkesmannen finner det positivt at det er interesse i kommunen for å få på plass en samarbeidsavtale.

Fylkesmannen vurderer at barneverntjenesten har en bevissthet rundt behovet for koordinering av hjelpetiltak og påtar seg dette ansvaret inntil andre tjenester har overtatt ansvaret i saken. Vi vurderer likevel at barneverntjenesten har et forbedringspotensial når det gjelder å sikre god nok forståelse i egen tjeneste for at ungdom kan motta tjenester fra både NAV og barneverntjenesten samtidig. Det er vår vurdering at rutinen *overføring av aktuelle ungdommer fra barneverntjenesten til sosialtjenesten* kan føre til en forståelse av at saker skal overføres til NAV, og ikke at tjenestene skal samarbeide til ungdommens beste.

Samtykke og brukermedvirkning

Fylkesmannen vurderer at både barneverntjenesten og NAV sikrer at det innhentes samtykke fra ungdom for samarbeid med andre instanser. Dersom samtykket er innhentet muntlig så dokumenteres det skriftlig.

Fylkesmannen vurderer at NAV sikrer at ungdommens ønsker og meninger blir hensyntatt og vektlagt i den løpende saksbehandlingen. Vi vurderer at også barneverntjenesten innhenter ungdommens synspunkter, men det fremgår ikke alltid hvordan barneverntjenesten har vurdert ungdommenes synspunkter. Fylkesmannen vurderer at barneverntjenesten har et forbedringspotensial når det gjelder å synliggjøre i saksbehandlingen hvordan ungdommens synspunkter er vektlagt. Fylkesmannen vurderer imidlertid at ungdom får god informasjon om klageadgang.

Barneverntjenesten

Informasjon og forberedelse av ettervern

Fylkesmannen vurderer at barneverntjenesten informerer ungdom om rett til ettervern. Fylkesmannen mener likevel at barneverntjenesten har et forbedringspotensial når det gjelder å

sikre dette arbeidet bedre. Dette fordi det ikke fremkommer av tjenestens rutiner når arbeidet skal påbegynnes og hvilken informasjon som skal gis til ungdom. Det bør også fremgå av en slik rutine hvordan det skal følges med på at ungdom får informasjon i god tid før fylte 18 år.

Utredning og behov for ettervern

Fylkesmannen vurderer at barneverntjenesten sørger for ungdommenes behov for ettervern blir klarlagt. Da det ikke finnes rutiner eller sjekklister for utredning av behov for ettervern, vurderer vi dette området til å ha et forbedringspotensial. Ved å benytte rutiner eller sjekklister kan ungdommer som ikke har vært på institusjon også få en systematisk vurdering av behov for ettervern.

Evaluering og avslutning av ettervernstiltak

Barneverntjenesten utarbeider ikke tidsavgrenset tiltaksplaner i alle saker som omhandler ettervern. Dette er brudd på barnevernloven § 4-5. I to av seks saker manglet det tiltaksplan.

Fylkesmannen vurderer at barneverntjenesten har et forbedringspotensial i sitt arbeid med å dokumentere evaluering av og å følge opp ettervernstiltak.

Fylkesmannen vurderer at kommunen har gode rutiner for avslutning av ettervernstiltak. Tiltakene avsluttes med vedtak og det opplyses om klageadgang.

Oppfølging av ungdom som takker nei til ettervern

Fylkesmannen vurderer at barneverntjenesten ikke har gode nok rutiner for å sikre og kontrollere at ungdom som takker nei til ettervern blir kontaktet innen ett år med forespørsel om de likevel ønsker ettervern. Det er tydelige faglige anbefalinger i saksbehandlingsrundskrivet fra Bufdir om at ungdom skal kontaktes på nytt innen ett år. Dette for å sikre at ungdom skal kunne gis mulighet til prøving og feiling etter at de har ønsket å stå på egne ben. Fylkesmannen vurderer at retten til ettervern ikke er oppfylt all den tid kommunen ikke har rutiner som sikrer at ungdommene blir kontaktet på nytt med tilbud om ettervern. Dette er brudd på barnevernloven § 1-3.

NAV-kontoret – sosiale tjenester

Informasjon og kartlegging

Fylkesmannen legger til grunn at generell informasjon om NAV-kontorets tjenester er tilgjengelig for innbyggerne på kommunens hjemmesider. Videre ser vi at NAV-kontoret gjennom sin organisering

av eget «ung-team» har lagt til rette for at informasjon om tjenester til ungdom blir ivarettatt av de medarbeiderne som har særlig kompetanse på å hjelpe/ bistå denne brukergruppen.

NAV-kontoret benytter seg av NAV sine kartleggingsverktøy ved kartlegging av ungdoms behov for sosiale tjenester. Fylkesmannen vurderer at NAV-kontoret er særlig bevisst på ungdoms utfordringer og behov.

Fylkesmannen vurderer likevel at NAV har et forbedringspotensial når det gjelder å sørge for at opplysninger om ungdom som fremkommer i den statlige delen, og som kan ha betydning i sak som er til behandling etter sosialtjenesteloven, alltid blir dokumentert på saken i den kommunale delen.

Opplysning, råd og veiledning

Fylkesmannen vurderer at NAV-kontoret gir opplysning, råd og veiledning til unge som henvender seg til kontoret, og innvilger tjenesten opplysning, råd og veiledning, jf. sosialtjenesteloven § 17, etter søknad.

Fylkesmannen finner imidlertid at NAV har et forbedringspotensial med hensyn til å dokumentere de vurderinger de gjør knyttet til opplysning, råd og veiledning som gis til unge som kan ha behov for hjelp fra barneverntjenesten.

Økonomisk stønad med vilkår

Fylkesmannen vurderer at NAV-kontoret treffer vedtak etter en konkret og individuell vurdering av den unges behov for tjenester etter sosialtjenesteloven. Vi finner videre at NAV-kontoret, etter en konkret og individuell vurdering, tar stilling til om det skal settes vilkår om aktivitet i den enkelte sak.

5. Fylkesmannens konklusjon

Her presenterer vi konklusjonen av vår undersøkelse, basert på vurderingene i kapittel 4.

Fylkesmannens konklusjon:

- Balsfjord kommune sikrer ikke at alle ungdommer som kan har rett til ettervern får ettervern. Dette fordi det ikke sikres at ungdom som takker nei blir kontaktet på nytt med tilbud om ettervern.

Dette er brudd på: Barnevernloven § 1-3

- Balsfjord kommune sikrer ikke at det utarbeides tidsavgrenset tiltaksplan for alle ungdommer om har vedtak om ettervern.

Dette er brudd på: Barnevernloven § 4-5

Tilsynsmyndigheten ber Balsfjord kommune om å utarbeide en plan for hvordan lovbruddene skal rettes. Planen må inneholde beskrivelse av tiltak for å rette lovbruddene og opplysninger om når kommunen forventer at lovbruddene vil være rettet. Videre må planen inneholde beskrivelse av hvordan ledelsen skal følge med på, og kontrollere at tiltakene fører til forventet endring. Planen må oversendes oss innen 01.12.19.

Med hilsen

Hilde Bremnes (e.f.)
oppvekst- og barneverndirektør

Anne Grethe Olsen
fylkeslege/helse- og sosialdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg: Gjennomføring av tilsynet

I dette vedlegget omtaler vi hvordan tilsynet ble gjennomført, og hvem som deltok.

Varsel om tilsynet ble sendt 21.06.19.

Det ble ikke gjennomført forberedende møte med virksomheten. Nødvendige avklaringer ble gjort med kommunalsjef som også var kontaktperson for tilsynet. Det ble også gjort avklaringer med barnevernleder og fagansvarlig ved NAV-kontoret.

I forkant av tilsynsbesøket inviterte Fylkesmannen 10 ungdommer, som har eller har hatt tiltak fra barneverntjenesten, til samtale. Vi hadde samtale med 5 av disse.

Tilsynsbesøket ble gjennomført i Balsfjord kommune ved enhetene barneverntjenesten og NAV- kontoret, og innledet med et informasjonsmøte 03.09.19. Oppsummerende møte med gjennomgang av funn ble avholdt som Skype-møte den 11.09.19.

En del dokumenter var tilsendt og gjennomgått på forhånd, mens andre dokumenter ble mottatt og gjennomgått i løpet av tilsynsbesøket. Følgende dokumenter ble gjennomgått og vurdert som relevante for tilsynet:

- orientering i brev av 23.08.19
- organisasjonskart rådmann og administrative enheter
- særutskrift og saksfremlegg med ny organisasjonsstruktur i helse- og omsorgstjenesten, datert 26.04.19
- organisasjonskart for helse- og familieenhet
- årsmelding for 2018 NAV (kommunal del) og barnevern
- Komrev Nord, forvaltningsrapport 2019, barnevern
- retningslinjer for internmøte i barneverntjenesten
- retningslinjer for ettervern
- rutine overføring av aktuelle ungdommer fra barneverntjenesten til sosialtjenesten
- fosterhjemsavtale
- organisasjonskart over barneverntjenesten
- oversikt over ansatte i barneverntjenesten

- organisasjonskart NAV Balsfjord-Storfjord
- informasjon fra NAV-leder og teamleder ungteam, til rus- og psykiatritjenesten vår 2019 om NAV sine tjenester og ungdomsinnsats
- informasjon på kommunens hjemmeside om tjenester fra NAV
- stillingsbeskrivelser teamledere
- foreløpig stillingsbeskrivelse fagansvarlig sosial
- fordeling av saker i kontoret
- delegasjonsreglement for Balsfjord kommune
- delegasjoner fra rådmannsnivå og til den enkelte saksbehandler
- NAV - møteplan 2019
- oversikt over kommunalt ansatte hos NAV Balsfjord-Storfjord
- utviklingsplan NAV Balsfjord-Storfjord 2019
- samarbeidsavtale NAV Balsfjord-Storfjord mellom Balsfjord kommune og NAV Troms
- lokal beredskapsplan for NAV Balsfjord og Storfjord
- retningslinjer for samarbeid mellom barneverntjenesten og NAV-kontoret
- rutiner for sosialvakt
- sjekklister for gjennomlesning av egne og andres vedtak
- dagsatser livsopphold og nødhjelp – 2019
- rutiner ved behov for nødhjelp
- rutine for avviksmelding
- oversikt over aktiviteter som har vært gjennomført/planlegges i 2019
- huskeliste for samtaler omkring sosiale tjenester for brukere fra 17 år og oppover
- sjekklister for innhenting av opplysninger/dokumentasjon med betydning for søknad av økonomisk stønad
- dokumenter i enkeltsak (som redegjør for samarbeid mellom NAV og barneverntjenesten)

Det ble valgt ut 12 mapper fra NAV og 11 mapper fra barneverntjenesten etter følgende kriterier:

- ungdommer født 2002 eller tidligere og som hadde hjelpetiltak eller omsorgstiltak fra barneverntjenesten 01.07.17 og frem til i dag
- ungdommer som mottar ettervern 01.07.19 fra barneverntjenesten
- unge under 25 år som mottar/ eller har mottatt sosiale tjenester fra NAV 01.07.19 og frem til i dag

I tabellen under gir vi en oversikt over hvem som ble intervjuet, og hvem som deltok på oppsummerende møte ved tilsynsbesøket.

Ikke publisert her

Disse deltok fra tilsynsmyndigheten:

- seniorrådgiver, Eva Angell, Fylkesmannen i Troms og Finnmark, revisor

- seniorrådgiver, Sølvi Melum, Fylkesmannen i Troms og Finnmark, revisor
- seniorrådgiver, Janne Pedersen, Fylkesmannen i Troms og Finnmark, revisjonsleder

Kopi til:

Balsfjord kommune v/NAV leder Postboks 135 9059 NORDKJOSBOTN

Balsfjord kommune v/barnevernleder, Rådhuset, 9050 STORSTEINNES

Alle tilsynsrapporter fra dette landsomfattende tilsynet

2019 Barneverntjenestens tilbud om ettervern og
samhandling med sosiale tjenester i Nav

Søk Q

20/20

C.

- Representantskapets leder
- Medlemmer
- Varamedlemmer
- Styreleder
- K-sekretariat Lenvik kommune
- K-sekretariat Sørreisa kommune

I N N K A L L I N G

**til ekstraordinært møte i Representantskapet i Senja Avfall IKS
fredag 6. mars 2020 kl. 12:00.**

Møtested: Senja Avfall, administrasjon

Godkjennelse av innkalling og saksliste.
Godkjennelse av protokoll fra møte 6. des.

Valg av 2 representanter til å underskrive protokoll.

Saker til behandling:

Sak 1/2020: Konstituering av Representantskapet

Sak 2/2020: Valg av Representantskapets leder og nestleder

Sak 3/2020: Valg av valgkomite

Sak 4/2020: Valg av styre til Senja Avfall IKS

Sak 5/2020: Valg av styreleder og nestleder

Orienteringer:

1. Presentasjon av Senja Avfall
2. Presentasjon av ledergruppen
3. Omvisning på Botnhågen

Botnhågen, 21.feb. 2020

Grethe Sebulonsen
Representantskapets leder
sign

Tor-H. Sørensen
adm. dir.

NB!

**Det er viktig at du gir beskjed i god tid dersom du ikke kan møte.
Varamedlemmer skal kun møte etter særskilt varsel.**



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Mandag 27. april 2020 kl. 11.00

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

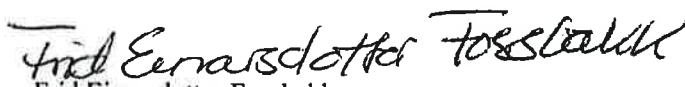
Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 4 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 19. februar 2020

Leder representantskapet


Frid Einarsdotter Fossbakk

Kopi:

Deltakerkommunene v/ordførere

Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøte

Mandag 27. april 2020 kl. 11.00.

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

For _____ kommune

Dato:

Underskrift

E-post (bruk blokkbokstaver)

Telefonnummer (mobil)

Eierkommuner i KomRev NORD IKS v/ordføreren
Representantskapets medlemmer

Deres ref:

Vår ref:
158/20-LAH

Saksbehandler:
lah@komrevnord.no

Telefon:
77 60 05 07

Dato:
25.02.2020

VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I gjeldende selskapsavtale – sist revidert pr 1.1.2017, § 9 om valg av styre, er det bestemt følgende:

Styret i selskapet består av 6 medlemmer med varamedlemmer. 5 styremedlemmer og 3 varamedlemmer i rekkefølge velges av representantskapet. Ett styremedlem og en observatør med varamedlemmer, velges av og blant de ansatte, jf. lov om interkommunale selskaper § 10 åttende ledd.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2019 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune	2018-2020
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen kommune	2019-2021
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen, Sortland kommune	2018-2020
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune	2018-2020
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø kommune	2019-2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2019-2020:

1. Paul Rosenmeyer, Narvik kommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø kommune
3. Robert Nilsen, Lødingen kommune

Følgende er på valg i 2019:

Styremedlemmer:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune	2018-2020
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen, Sortland kommune	2018-2020
Styremedlem Jorhill Andreassen, Lenvik kommune	2018-2020

Varamedlemmer til styret:

Paul Rosenmeyer, Narvik kommune	2019 – 2020
Åsne Høgetveit, Tromsø kommune	2019 – 2020
Robert Nilsen, Lødingen kommune	2019 – 2020

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år.

Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvaltering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger. Dette betyr at det må velges minst to fra hvert kjønn til henholdsvis medlemmer og varamedlemmer til styret.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet.

Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

Frid E. Fossbakk, representantskapets leder
Halvar Hansen, representantskapets nestleder
Louis Edvardsen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgmennd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøte avholdes i Tromsø mandag den 27. april 2020, kl. 11.00.

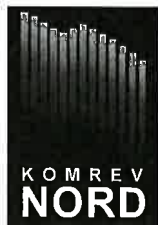
Forslag sendes innen 20. mars 2020 til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til post@komrevnord.no.

Mvh



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

20/20

F.

Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM UTSETTELSE AV MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøtet i KomRev NORD IKS som skulle vært avholdt 27. april må utsettes på grunn av coronaviruset. Dette i samråd med styret og lederen av representantskapet i KomRev NORD.

Vi tar sikte på å avholde møtet i løpet av september 2020. Det vil bli sendt ut skriftlig varsel i god tid hvis dette lar seg gjennomføre. Vi gjør samtidig oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 4 uker før møtet avholdes.

KomRev NORD har anbefalt at de ansatte jobber fra hjemmekontor. Dette gjør vi for å redusere smitterisikoen internt, men også overfor eksterne parter. Vi følger til enhver tid de anbefalingene som er gitt av sentrale helsemyndigheter. Det er også bestemt at alle møter avholdes via Teams/telefon. Vi har imidlertid gode dataløsninger med mulighet til å gjøre det aller meste av det ordinære arbeidet fra hjemmekontor.

Når det gjelder fremdriften i vårt arbeid vil vi arbeide som vanlig, men vi ser at det for enkelte av våre henvendelser viser seg vanskelig for kommunene/fylkeskommunene å gi oss raske og utfyllende tilbakemeldinger. Vi har selvfølgelig stor forståelse for at ikke alle kan prioritere og besvare våre henvendelser så raskt som vi ønsker.

Vi har bedt våre samarbeidspartnere ta kontakt med oss om de har spørsmål eller andre henvendelser.

Tiden fremover vil bli utfordrende for alle. Vi håper å kunne opprettholde tilnærmet normal drift, og samtidig bidra i samfunnsdugnaden for å begrense smitten.

Tromsø, 19.03.2020

Etter fullmakt fra representantskapets leder, Frid Einarsdotter Fossbakk

Lars-Andre Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD IKS

Kopi:
Deltakerkommunene v/ordførere
Kontrollutvalgene ved sekretariatene

Besøks-/postadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Bodo, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

20/20

G.

PS 15/20 Skogli AS - Søknad om utvidet skjenkebevilling - Cafe Avec

Rådmannens innstilling:

Cafe Avec innvilges utvidet skjenkebevilling til også å gjelde søndager fra kl. 13.00 til kl. 24.00.

Bevillingen gjelder for alkoholholdig drikk i gruppene 1, 2 og 3.

Behandling i Kommunestyret - 18.02.2020:

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt

Vedtak fra Kommunestyret - 18.02.2020:

Cafe Avec innvilges utvidet skjenkebevilling til også å gjelde søndager fra kl. 13.00 til kl. 24.00.

Bevillingen gjelder for alkoholholdig drikk i gruppene 1, 2 og 3

*** PS 16/20 Ny selskapsavtale Senja avfall IKS - økt låneramme fra kr 110 mill til kr 400 mill**

Rådmannens innstilling:

Den fremlagte selskapsavtale med økt låneramme til kr 400 mill godkjennes. Avtalen trer i kraft 01.01.2020.

Behandling i Formannskapet - 05.02.2020:

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

Tilrådning fra Formannskapet - 05.02.2020:

Den fremlagte selskapsavtale med økt låneramme til kr 400 mill godkjennes. Avtalen trer i kraft 01.01.2020.

Behandling i Kommunestyret - 18.02.2020:.

Ole Johan Rødvei sitter i styret og ba om vurdering av hans habilitet.

Kommunestyret voterte over habilitetsspørsmålet.

Ole Johan Rødvei erklært inhabil etter forvaltningslovens § 6e, 2 og fratrådte møtet.

18 av 19 representante tilstede.

Jens Olav Løvlid og Gunda Johansen sitter i representantskapet og ba om vurdering av deres habilitet.

Kommunestyret voterte over habilitetsspørsmålet.

Jens Olav Løvlid og Gunda Johansen ble erklært habil.

Tilråding fra Formannskapet enstemmig vedtatt.

Vedtak fra Kommunestyret - 18.02.2020:

**Den fremlagte selskapsavtale med økt låneramme til kr 400 mill godkjennes.
Avtalen trer i kraft 01.01.2020.**

Ole Johan Rødvei tiltrådte møtet.

19 av 19 representanter tilstede.

PS 17/20 Mulighetsstudie skolestruktur Balsfjord kommune

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret tar mulighetsstudie skolestruktur til etterretning.

Behandling i Formannskapet - 05.02.2020:

Det fremlagte mulighetsstudiet for framtidig skolestruktur i Balsfjord gir et godt bilde av den faktiske situasjonen hva angår barne- og ungdomsskole i Balsfjord. Det viser at Balsfjord kommune ligger vesentlig høyere på kostnader til grunnskoleopplæring enn sammenliknbare kommuner, fylket og landet for øvrig. Tall fra KOSTRA synliggjør at utgiftene pr elev er 149 000, noe som er langt over de vi sammenlikner oss med. Det som kanskje er mer bekymringsfullt er at nylig presenterte tall viser at bare 114 000 brukes til undervisning og det som er knyttet opp mot undervisningsdelen. Resten er knyttet opp mot skoleskyss og drift av skoler. Bildet har nøye sammenheng med vår desentralisert skolestruktur hvor vi har mange skoler, og skoler med få elever.

Studiet viser at økonomi og endret bosettingsmønster krever at vi tar grep for å få til et godt innhold i skolen og bruke pengene riktig. De nye lærenormene krever større fagmiljø for undervisningspersonell. Få elever i hvert årskull ved den enkelte skole begrenser muligheten

20/20
6.

*** PS 4/20 Kontrollutvalgsak 34/19 - oppfølging sak 48/18 - ulovlighetsstilsyn i byggesaker**

Kontrollutvalgets innstilling:

- Kommunestyret retter kritikk til rådmann/kommunedirektøren for manglende oppfølging av arbeidet med ulovlighetskontroll i byggesaker.
- Kommunestyret forventer at arbeidet med ulovlighetskontroll i byggesaker prioriteres, og at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak for å bringe arbeidet med ulovlighetskontroll i samsvar med plikter i lov – og forskrift innen 20. august 2020.

Behandling i Kommunestyret - 18.02.2020:

AP,FRP og H ved Ole Johan Rødvei kommer følgende endringsforslag:

Kulepunkt 2 i endres fra «prioriteres» til «følges opp».

Det ble votert over kontrollutvalgets innstilling mot endringsforslag fra AP, FRP og H v / Ole Johan Rødvei. med 7 mot 12 stemmer.

Det ble så votert over kontrollutvalgets innstilling med endringsforslag fra AP, FRP og H v / Ole Johan Rødvei vedtatt med 12 mot 7 stemmer.

Vedtak fra Kommunestyret - 18.02.2020:

- **Kommunestyret retter kritikk til rådmann/kommunedirektøren for manglende oppfølging av arbeidet med ulovlighetskontroll i byggesaker.**
- **Kommunestyret forventer at arbeidet med ulovlighetskontroll i byggesaker følges opp, og at kommunedirektøren gir kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak for å bringe arbeidet med ulovlighetskontroll i samsvar med plikter i lov – og forskrift innen 20. august 2020.**

Vedtak fra Kommunestyret - 29.04.2020:

- **Netto driftsresultat skal over en fireårsperiode opp til anbefalt nivå slik:**

•	• 2021	• 2022	• 2023	• 2024
• i prosent	• 0,45	• 0,90	• 1,35	• 1,75
• i 1000 kr	• 2 250	• 4 500	• 6 750	• 8 750

- **Udisponert disposisjonsfond skal utgjøre minimum kr 10,0 mill.**
- **Kommunekonsernets samlede disposisjonsfond skal utgjøre minst 6% av driftsinntektene.**
- **Investeringer som innebærer låneopptak skal vedtas i den ordinære budsjettbehandling.**
- **Det skal ikke igangsettes nye varige driftsutgifter i løpet av budsjettåret uten at det samtidig vedtas varig inndekning.**
- **Eventuelle regnskapsoverskudd skal ved regnskapsbehandlingen avsettes til disposisjonsfond.**

PS 32/20 Kontrollutvalgssak 3/20 - Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport - Barnevernstjenesten

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret viser til Balsfjord kommunes tilbakemelding av 27.12.2020, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingene gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i Barneverntjenesten.

2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.»

Behandling i Kommunestyret - 29.04.2020:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt

Vedtak fra Kommunestyret - 29.04.2020:

1. Kommunestyret viser til Balsfjord kommunes tilbakemelding av 27.12.2020, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingene gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i Barneverntjenesten.
2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.»

PS 33/20 Kontrollutvalgssak 7/20 - Kontrollutvalgets årsrapport for 2019

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering

Behandling i Kommunestyret - 29.04.2020:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt

Vedtak fra Kommunestyret - 29.04.2020:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering

20/20

H.

Behandling i Kommunestyret - 29.04.2020:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt

Vedtak fra Kommunestyret - 29.04.2020:

1. Kommunestyret viser til Balsfjord kommunes tilbakemelding av 27.12.2020, hvor det er skissert hvilke tiltak som er iverksatt og planlagt iverksatt for å imøtekomme anbefalingene gitt i forvaltningsrevisjonsrapporten Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i Barneverntjenesten.
2. Kommunestyret tar til orientering de tiltak som opplyses iverksatt/planlagt iverksatt, og forutsetter at fokus på forbedringer ut fra oppsummering og konklusjon i rapporten, tas med i det videre arbeidet.»

 PS 33/20 Kontrollutvalgssak 7/20 - Kontrollutvalgets årsrapport for 2019

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering

Behandling i Kommunestyret - 29.04.2020:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt

Vedtak fra Kommunestyret - 29.04.2020:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering
