



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Balsfjord kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.:
Vår ref.: 3/21/422.5.1/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 5.2.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

Som avtalt innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen (1. etasje)

Møtedato: Mandag 15. februar 2021

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 *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

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

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:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 77 78 80 43	Tlf. 77 02 61 66	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Møtedato: Mandag 15. februar 2021
Tid: Kl. 9.30
Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen (1. etasje)

Saknr	Tittel	U.off.
01/21	Godkjenning av protokollen fra møte 30.11.2020	
02/21	Sak i media om rollekonflikt og habilitet ved planbehandling i kommunen	Offl. § 13 og fvl. § 13 jf. offl. § 24, 1. ledd og offl. § 5
03/21	Oppfølging kommunestyresak 4/20 – ulovlighetstilsyn i byggesaker – vurdering av svar fra kommunedirektøren	
04/21	Rapportering fra revisor – interimfasen - Balsfjord kommune	
05/21	Revisjon av pasientregnskap for 2019 - Balsfjord bo- og servicesenter	
06/21	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for perioden 30.11.2020-30.6.2021	
07/21	Kontrollutvalgets årsrapport for 2020	
08/21	Kontrollutvalgets årsplan for 2021	
09/21	Referatsaker	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. 02/21, jf. kommunelovens § 11-5.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 1/2021	Møtedato: 15.2.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 30.11.2020

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 30.11.2020 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 30.11.2020
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Jf. vedlegg, protokoll fra forrige møte til godkjenning.

Finnsnes, den 3. februar 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset i Balsfjord, kommunestyresalen
Møtedato: 30.11.2020
Varighet: 9.30 – 12.55

Møteleder: Roald Wikran
Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

Roald Wikran (leder)
Tone Merethe Rognmo (nestleder)
Stig Anders Jernberg Larsen
Jan Solli
Maren Gåre Bakkevoll

Varamedlemmer

1. Svein Olav Pedersen
2. Oddvar Mikal Sommervik-Olavsén
3. Marit Gåre
1. Kjell Atle Alvestad
2. Arne Hugo Hansen

Fra utvalget møte:

Roald Wikran	Fast medlem
Tone Merethe Rognmo	Fast medlem
Jan Solli	Fast medlem
Maren Gåre Bakkevoll	Fast medlem
Svein Olav Pedersen	Varamedlem

Fast medlem Stig Anders J. Larsen hadde meldt forfall til møtet, og varamedlem Svein Olav Pedersen var innkalt og møtte.

Fra Balsfjord kommune møte:

Rådmann Øyvind Korsberg (innledningsvis og i sak 43/20)
Enhetsleder Nina Haugli (innledningsvis)
Kommunalsjef Rigmor Hamnvik (d.s.)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Ørjan Martnes

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innledningsvis i møtet ble det gitt en orientering fra enhetsleder Nina Haugli om tjenesten ved Balsfjord bo- og servicesenter. Kommunalsjef Rigmor Hamnvik var tilstede og ga også informasjon underveis. Oppsummering av orienteringen tas opp som sak i neste møte.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off.
42/20	Godkjenning av protokollen fra møte 12.10.2020	
43/20	Orientering om planlagte investeringsprosjekter - basseng Sand skole og Skutvik bru	
44/20	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2020 – Balsfjord kommune	
45/20	Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2020 – Balsfjord kommunalteknikk KF	
46/20	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2020 – risiko og vesentlighetsvurdering	
47/20	Svar på revisjonsbrev nr. 11 – <i>Brudd på regelverket offentlige anskaffelser</i>	
48/20	Kontrollutvalgets møteplan for 2021	
49/20	Referatsaker	

Sak 42/20**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 12.10.2020****Innstilling:**

Protokollen fra møte 12.10.2020 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 12.10.2020 godkjennes.

Sak 43/20**ORIENTERING OM PLANLAGTE INVESTERINGSPROSJEKTER – BASSENG SAND SKOLE OG SKUTVIK BRU****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Rådmannen viste til e-post av 3.11.2020 til K-Sekretariatet angående status i prosjektene basseng Sand skole og Skutvik bru. I saksfremlegget er det referert fra rådmannens e-post.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget er orientert om status i prosjektene basseng Sand skole og Skutvik bru i rådmannens e-post av 3.11.2020. Informasjon gitt i e-posten er referert i saksfremlegget.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget er orientert om status i prosjektene basseng Sand skole og Skutvik bru i rådmannens e-post av 3.11.2020. Informasjon gitt i e-posten er referert i saksfremlegget.

Sak 44/20**RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2020 – BALSFJORD KOMMUNE**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.
Powerpointpresentasjonen sendes til sekretariatet/kontrollutvalget i etterkant av møtet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 45/20
RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2020 – BALSFJORD
KOMMUNALTEKNIKK KF

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.
Powerpointpresentasjonen sendes til sekretariatet/kontrollutvalget i etterkant av møtet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 46/20
RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
FOR 2020 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.
Powerpointpresentasjonen sendes til sekretariatet/kontrollutvalget i etterkant av møtet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 47/20

SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 11 – BRUDD PÅ REGLER FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Innstilling:

1. Kontrollutvalget meddeler rådmannen kritikk for manglende etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser.
2. Kontrollutvalget tar til etterretning at revisor i svarbrevet meddeler at det vil bli gjennomført fremtidige kontrollhandlinger knyttet opp mot etterlevelse av anskaffelsesregelverket.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget meddeler rådmannen kritikk for manglende etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser.
2. Kontrollutvalget tar til etterretning at revisor i svarbrevet meddeler at det vil bli gjennomført fremtidige kontrollhandlinger knyttet opp mot etterlevelse av anskaffelsesregelverket.

Utskrift av saksprotokoll sendt 2.12.2020 til:

- *Balsfjord kommune v/ rådmannen*

Sak 48/20

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2021

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2021 fastsettes som følger:

- Mandag 15. februar
- Mandag 10. mai
- Tirsdag 14. september
- Mandag 29. november

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2021 fastsettes som følger:

- Mandag 15. februar
- Mandag 10. mai
- Tirsdag 14. september
- Mandag 29. november

Sak 49/20 **REFERATSAKER**

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

- A. ANMODNING OM OVERSIKT OVER VERTSKOMMUNESAMARBEID
KOMMUNEN ER DELTAKER I
 - Brev av 30.10.2020 fra K-Sekretariatet
- B. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2021
 - Informasjon om tidspunktet
- C. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 28.10.2020
 - Sak 101/20 – Forvaltningsrevisjonsrapport - *Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole*

Felles forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 3/2021	Møtedato: 15.2.2021	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
---	------------------------------	-------------------------------	---

OPPFØLGING KOMMUNESTYRESAK 4/20 – ULOVLIGHETSTILSYN I BYGGESAKER – VURDERING AV SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar av 4.11.2020 til foreløpig orientering.*
- 2. Kommunedirektøren bes gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse om gjennomførte tiltak knyttet til kommunestyrets vedtak i sak 13/20 innen 1. oktober 2021.*

Saken gjelder:

Oppfølging kommunestyresak 4/20 og sak 13/20.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Svar fra Balsfjord kommune av 4.11.2020.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kommunestyret i Balsfjord traff i sak 4/20 slikt vedtak:

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.**

Kommunedirektøren/rådmann har ved brev av 4.11.2020 (se vedlegg) gitt svar hvor det blant annet fremkommer:

Det vises til kommunikasjon i sakens anledning. Denne saken har vært gjenstand for flere runder i kommunens administrasjon og forslag til løsninger på utfordringene. Kommunen er klar over det ansvaret som er tillagt oss for ulovlighetsoppfølging og tilsyn. Som tidligere skissert så har Balsfjord pt ikke nok ressurser til å kunne løse disse utfordringene.

Saken vil bli politisk behandlet i formannskapet 12/11-2020 og i K-styret 2/12-2020 hvor innstillingen fra rådmannen er at det må opprettes en byggesaksbehandler som vil være øremerket for ulovlighetsoppfølging og tilsyn.

(...)

Kommunen vil etter behandling av saken politisk gjøre de nødvendige grep som skal til får å ta på alvor de utfordringene som er i forhold til oppfølgingen av ulovligheter og tilsyn. Det vil bli utarbeidet en plan for gjennomføringen med klare mål og organisering av tilsynet. Balsfjord kommune har som et klart mål at vi ønsker å være med på å bidra til enhetlig forståelse for forvaltning av tilsyn etter plan- og bygningsloven. Uten tilføring av ekstra ressurser vil kommunen ikke makte gjennomføringen, og den må da nedskaleres til et mer sporadisk tilsyn.

Saken ble fulgt opp i kommunestyret i sak 13/20 i møte 2.12.2020 hvor det ble truffet slikt vedtak:

Det opprettes prosjektstilling i 2 år til ulovlighetsoppfølging i byggesaker, herunder kartlegging og lage rutiner. Lønnskostnadene 1. halvår 2021 kr 336 000,- dekkes over disposisjonsfondet Det legges fram sak til kommunestyret vårsemester 2021 med nye priser innenfor området med målsetting om selvfinansiering av prosjektstillingen 2. halvår 2021 og 2022.

Sekretariatets vurdering:

Ulovlighetstilsyn er en lovpålagt oppgave som kommunen plikter å ha på plass. Dette er rådmann også enig i. Rådmann har i tidligere svar meddelt at årsaken til avvik er at kommunen ikke har tilgjengelige ressurser til å utføre denne oppgaven. Kommunestyret bevilget derfor i sak 13/20 midler til prosjektstilling i 2 år. Rådmann ble i tillegg bedt om å legge frem en sak for kommunestyret våren 2021 om finansiering av stillingen utover prosjektperioden over selvkostregulativet.

I svaret fra rådmann opplyses at det vil bli utarbeidet en plan for gjennomføringen med klare mål og organisering av tilsynet. Kommunestyret har i vedtaket også bedt om en kartlegging og utarbeidelse av rutiner for lovfestede kontroll – og tilsynsplikter.

De mangler som er avdekket knyttet til kontroll – og tilsyn i byggesaker er per dato ikke utbedret med gjennomførte tiltak.

Kontrollutvalget bør ikke gi slipp på saken, men følge den opp ved å be rådmann melde tilbake om gjennomførte tiltak i forhold til kommunestyrets vedtak i sak 13/20. Svarfristen foreslås satt til **1. oktober 2021**. Innen denne tid er det ventelig foretatt en ansettelse i prosjektstillingen samt at arbeidet med plan – og rutiner bør være kommet i gang.

Tromsø, 3. februar 2021


Bjørn H. Wikasteen
seniorrådgiver

3/21

**Balsfjord kommune – for framtida**

Rådmannen

Vår dato
04.11.2020Vår referanse
2017/1676 -
18707/2020

Arkivkode: L42/&11

Vår saksbehandler
Hans Hugo Henriksen, tlf 77722027Deres dato
14.10.2020

Deres referanse

K-SEKRETARIATET IKS

Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

K-Sekretariatet IKO

J.nr. 66/20

Dato: 26/12/20 Saksbeh.: BHW

Arkiv: 422.6.1

Svar Kontrollutvalget - særutskrift sak 39/20 - oppfølging av kommunestyresak 4/20 - ulovlighetstilsyn i byggesaker

Det vises til kommunikasjon i sakens anledning. Denne saken har vært gjenstand for flere runder i kommunens administrasjon og forslag til løsninger på utfordringene.

Kommunen er klar over det ansvaret som er tillagt oss for ulovlighetsoppfølging og tilsyn. Som tidligere skissert så har Balsfjord pt ikke nok ressurser til å kunne løse disse utfordringene.

Saken vil bli politisk behandlet i formannskapet 12/11-2020 og i K-styret 2/12-2020 hvor innstillingen fra rådmannen er at det må opprettes en byggesaksbehandler som vil være øremerket for ulovlighetsoppfølging og tilsyn.

Finansiering av tilsyn

Ved utarbeiding av gebyrregulativet bør kommunen vurdere rimeligheten av gebyrene, slik at de belastes den som er nærmest til å betale tilsynet. Som hovedregel bør utgiftene til tilsyn dekkes inn i de vanlige gebyrene for søknadsbehandling og ikke belastes den enkelte tilsynssak.

Kommunens tilsyn er en generell oppfølging av all byggevirksomhet. Det ville gi urimelige utslag hvis tilsynet finansieres kun av de tiltak der det utføres tilsyn siden det ikke er en forutsetning for tilsyn at det i forkant er mistanke om feil i tiltaket eller hos foretakene.

Kommunen vil kunne ta et direkte gebyr der det reageres på registrerte ulovligheter, men gebyret er begrenset til kostnaden ved den saksbehandling ulovligheten medfører. Gebyret ved ulovlighetsoppfølging kan baseres på gjennomsnittsbetraktninger. Gebyr for tilsyn skal ikke være et straffegebyr.

Gebyr etter plan- og bygningsloven § 33-1 skal ikke overstige kommunens nødvendige kostnader på sektoren. Gebyret skal ligge innenfor rammen av selvkost. Med dette menes at kommunens gebyrer i utgangspunktet ikke skal være høyere enn de utgiftene kommunen har til behandling av en sak.

Det kan og bør brukes gjennomsnittsbetraktninger ved fastsetting av gebyrregulativet, jf. rundskriv H-5/02 del III (Juridiske spørsmål vedrørende utbyggingsavtaler i tilknytning til plan- og byggesaksbehandling mv.). Utgangspunktet kan altså være et realistisk anslag over kommunens utgifter til byggesaksbehandling fordelt på de enkelte sakstypene etter anslåtte kostnader. I kostnadsvurderingen for en sakstype inngår administrasjon, saksbehandling, tilsyn og utgifter til sakkyndig bistand.

Postadresse
Rådhuset
9050 Storsteinnes
Org.nr. 940 208 580E-post/Internett
postmottak@balsfjord.kommune.no
www.balsfjord.kommune.noTelefon
77 72 20 00
77 72 22 00 (Malangstun)Bankgiro
4710 04 00126

Gebyrregulativet skal utformes i tråd med generelle prinsipper for selvkost, jf. rundskriv H-5/02 del III og retningslinjer for beregning av selvkost (H-2140) utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet.

Som tidligere signalisert så har det vært liten kontinuitet i ledelsen både på plan, landbruk og næring, men også på strategisk nivå i kommunen. Intensjonene som var satt i rutinene og strategidokumentet fra 2018 er det ikke tatt tak i, og det er ikke iverksatt kartlegging for å få laga en plan for en slik gjennomføring. En slik plan vil bli prioritert så snart som mulig for å kunne iverksette oppfølgingen.

Det vil bli foretatt en gjennomgang av enheten Plan og landbruk for å se på utnytting av eksisterende ressursene og kanskje også å dele opp plan/byggesak i en egen seksjon og landbruk for seg. Dette arbeidet må prioriteres og iverksettes så snart som mulig etter ferdigstilling av KPA.

Gjennomføringen av ulovlighetskontroll og tilsyn er det imidlertid ikke mulighet å gjennomføre med dagens ressurser, og det må som minimum tilsettes en byggesaksbehandler som har dette som hovedarbeidsoppgave. Ulovlighetskontroll vil trolig også medføre langt flere henvendelser til kommunen v plan/byggesak/landbruk noe som kan bli krevende å håndtere.

Kommunen vil etter behandling av saken politisk gjøre de nødvendige grep som skal til for å ta på alvor de utfordringene som er i forhold til oppfølgingen av ulovligheter og tilsyn. Det vil bli utarbeidet en plan for gjennomføringen med klare mål og organisering av tilsynet. Balsfjord kommune har som et klart mål at vi ønsker å være med på å bidra til enhetlig forståelse for forvaltning av tilsyn etter plan- og bygningsloven. Uten tilføring av ekstra ressurser vil kommunen ikke makte gjennomføringen, og den må da nedskaleres til et mer sporadisk tilsyn.

Hans Hugo Henriksen
konstituert kommunalsjef

Dette brevet sendes elektronisk uten underskrift.

Ved all korrespondanse i denne saken, vennligst referer til saksnummer under «vår referanse».



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord Kommune	Saksnummer: 4/2021	Møtedato: 15.2.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – INTERIMSFASEN – 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 vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

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».

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

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

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

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

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

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

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

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

Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder interimsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde.

Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimsfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

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

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 30.11.2020, jf. sak 44/20. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post i etterkant av møtet.

Rapportering om årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

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

Finnsnes, den 1. februar 2021



Inger Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 5/2021	Møtedato: 15.2.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2019 – BALSFJORD BO- OG SERVICESENTER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningen for pasientregnskapene ved Balsfjord Bo- og servicesenter for 2019 til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av pasientregnskap for 2019 ved Balsfjord Bo- og servicesenter.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Revisjonsberetning for 2019, datert 26.1.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon, gitt med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4, ble gjort gjeldende fra 1.4.2014.

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene ved Balsfjord Bo- og servicesenter for 2019, og revisjonsberetningen følger vedlagt. Beretningen er avgitt uten merknader.

Finnsnes, den 3. februar 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver

Til
Balsfjord kommune
Balsfjord Bo- og servicesenter

UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED BALSFJORD BO- OG SERVICESENTER

Konklusjon

Vi har revidert Balsfjord Bo- og servicesenters beboerregnskap for 2019 for 3 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2019 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Balsfjord bo- og servicesenter, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene 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 det er 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 de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

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

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med bo- og servicesenterets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Tromsø, 26.1.2021



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 6/2021	Møtedato: 15.2.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR FOR PERIODEN 30.11.2020-30.6.2021

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor – datert 30.11.2020

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD. Kontrollutvalget er tidligere orientert om at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD er Knut Teppan Vik. Imidlertid er Vik i permisjon og Margrete Mjølhus Kleiven er utnevnt som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i hans fravær.

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

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

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

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

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

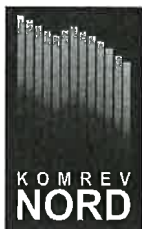
Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Balsfjord kommune og Balsfjord kommunalteknikk KF på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 3. februar 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Margrete Mjølhus Kleiven
mmk@komrevnord.no

Telefon:

77 60 05 03
901 38 721

Dato:

30.11.2020

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Balsfjord kommune og Balsfjord Kommunalteknikk KF

Innledning

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

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

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

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor. Egenvurderingen gjelder for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 30.11.2020



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 7/2021	Møtedato: 15.2.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 (sekretariatets forslag)
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2020. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten ordfører for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 5. februar 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2020

**Kontrollutvalget
i
Balsfjord kommune**

1. INNLEDNING

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

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

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

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

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

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

Kontrollutvalget består av:

Medlemmer:

Varamedlemmer:

Gruppering SP/RØDT:

Roald Wikran
(leder)
Tone Merethe Rognmo**
(nestleder)
Stig Anders Jernberg
Larsen

1. Svein Olav Pedersen***
2. Oddvar Olavsén
3. Marit Gåre

Gruppering AP/H:

Jan Solli
Maren Gåre Bakkevoll *

1. Kjell Atle Alvestad
2. Arne Hugo Hansen

* Medlem av kommunestyret

** Tone Merethe Rognmo ble valgt som medlem og nestleder i kommunestyremøte 16.9.2021. Frem til denne dato var Liv Randi Vestli fast medlem og nestleder i kontrollutvalget.

*** Svein Olav Pedersen ble valgt som varamedlem i kommunestyremøte 16.9.2021. Frem til denne dato var Tone Merethe Rognmo varamedlem.

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Som følge av koronarestriksjonene har kontrollutvalget gjort løpende vurderinger om saksmengden, herunder temaer som kan utsettes inntil videre.

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

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, rådmannen og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2020 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2020

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2020 hatt 5 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 49 saker. Det ble fremmet 6 saker til kommunestyret. I tillegg legges protokoller fra kontrollutvalgets møter fram for kommunestyret som orientering.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

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

4.3 Forhold behandlet i 2020

I 2020 behandlet kontrollutvalget 49 saker. De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

✓ *Balsfjord kommunes regnskap for 2019*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2019.

✓ *Balsfjord kommunalteknikk KFs regnskap for 2019*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2019.

✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet til foretaket og kommunens årsregnskap. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning*

Kontrollen utføres av revisor og er en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen, og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Revisor har avgitt en skriftlig uttalelse til etterlevelseskontrollen for årsregnskapet 2019. Ved kontrollen var området offentlige anskaffelser valgt, der to anskaffelser ble undersøkt. Revisor avdekket manglende etterlevelse av sentrale regler.

Forholdet ble videre tatt opp i revisjonsbrev nr. 11 til kontrollutvalget, og som omtales nedenfor.

Revisor har også rapportert om strategien for forenklet etterlevelseskontroll for 2020.

Nummererte revisjonsbrev:

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

✓ *Revisjonsbrev nr. 10 – Budsjettavvik investeringsregnskap for 2019*

Revisjonsbrevet omhandlet forbehold angående budsjettet omtalt i revisjonsberetningens del 2 for Balsfjord kommune. Forholdet gjaldt budsjettavvik i regnskapsskjema 2A – investeringsregnskapet – på regnskapslinjene for investeringer i anleggsmidler og bruk av lånemidler. Investeringsprosjekter, som omtales som «sovende prosjekt», var regulert opp med ca. 30 mill. kr uten at det regnskapsført noe på prosjektene i 2019. Revisor konkluderte 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.

I kommunens svar ble redegjort kort for bakgrunnen for saken og håndteringen av «sovende prosjekt». Videre ble det opplyst at det gjøres endring i rutinen som tilsier at en slik situasjon ikke oppstår. KomRev NORD vurderte kommunens svar på revisjonsbrevet, og oppsummert vurderes svaret som tilfredsstillende. Kontrollutvalget har avsluttet saken.

✓ *Revisjonsbrev nr. 11 – Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser*

Forholdet er omtalt ovenfor ved revisors etterlevelseskontroll.

Revisjonsbrevet ble besvart av konstituert kommunalsjef i Balsfjord kommune. Her ble det redegjort for anskaffelsen nevnt i revisjonsbrevet og som ikke var korrekt håndtert i forhold til gjeldende bestemmelser. Videre ble det orientert om tiltak som er iverksatt for å bedre rutinene for anskaffelser og som muliggjør etterlevelse av bestemmelser/reglement for offentlige anskaffelser.

Revisjonen anser svaret tilfredsstillende og vil følge dette opp i samtaler med ledelsen og vurdere eventuelle kontroller av dette i 2020.

Kontrollutvalget meddelte rådmannen kritikk for manglende etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser.

Forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 ble vedtatt av kontrollutvalget i møte 25.5.2020 og av kommunestyret i møte 10.6.2020.

✓ *Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapport «Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i barneverntjenesten»*

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet av kommunestyret i møte 25.9.2019. Revisors gjennomgang avdekket i de undersøkte forholdene forbedringspotensiale, og det ble gitt tre anbefalinger til forbedringer.

Rådmannen har i brev av 27.1.2020 tilbakerapportert til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli gjort for å imøtekomme anbefalingspunktene i rapporten og i kommunestyrets vedtak. Etter kontrollutvalgets vurdering ga de opplyste tiltakene i kommunens svarbrev i hovedsak grunn for å imøtekomme anbefalingene gitt i rapporten. Rapportens konklusjon beskrev flere momenter som ble vurdert i undersøkelsen tilknyttet hvert punkt, og alle disse momentene er ikke tydeliggjort tilstrekkelig i kommunens svarbrev. Kontrollutvalget la til grunn at rapportens konklusjon med anbefalingspunktene tas med i det videre arbeidet i barneverntjenesten.

Saken ble oversendt kommunestyret som i møte 29.4.2020 behandlet saken.

✓ *Forvaltningsrevisjonsrapport «Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole»*

Kommunestyret vedtok i møte 25.9.2019 å sende en bestilling til kontrollutvalget om å se på forholdene rundt Malangseidet skole. Kontrollutvalget bestilte en gjennomgang av saken fra KomRev NORD.

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 12.10.2020 og av kommunestyret 28.10.2020. Kommunestyret rettet kritikk til tidligere administrativ ledelse i Balsfjord kommune for manglende iverksettelse av kommunestyrets vedtak i sak 133/15 om brannsikring ved Malangseidet skole samt brudd på regler for etterfølgende informasjonsplikt overfor kommunestyret. Videre la kommunestyret til grunn at rådmannen har etablert tilstrekkelige rutiner for å følge opp plikten til å iverksettelse vedtak fra kommunestyret i tråd med kommunelovens regler.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjektet Plan og utvikling*

Kontrollutvalget vedtok i møte 2.9.2020 å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen enheten plan og utvikling. I prosjektet undersøkes bl.a. kompetanse og organisering samt saksbehandling. KomRev NORD er i gang med prosjektarbeidet.

✓ *Forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS – invitasjon til øvrige eierkommuner*

Kontrollutvalget har i møte 12.10.2020 vedtatt å invitere andre eierkommuner i Senja Avfall IKS om en felles forvaltningsrevisjon innen selvkostområdet. Henvendelsen er sendt kontrollutvalgene i eierkommunene, og saken følges opp i 2021.

Eierskapskontroll:

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

✓ *Kontrollutvalgets tilsyn - innhenting av innkallinger til og protokoller fra generalforsamlinger/representantskapsmøter i de selskap som er underlagt selskapskontroll.*

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Balsfjord kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalget har valgt ut Sandbukt AS for slik deltakelse.

Andre saker:

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

✓ *Orientering om tjenesten ved Balsfjord bo- og servicesenter*

Kontrollutvalget inviterte enhetsleder ved Balsfjord bo- og servicesenter til møte 30.11.2020 for å orientere om tjenesten, herunder organisering, arbeidsoppgaver og utfordringer. Enhetsleder ga en grundig orientering om situasjonen ved enheten.

✓ *Rutiner i byggesaker*

Kontrollutvalget har hatt fokus på kommunens rutiner for tilsyn i byggesaker, og ble satt på agendaen første gang i møte 12.12.2016. Kommunestyret vedtok i møte 25.4.2018 strategiplan for kommunalt tilsyn i byggesaker. Kontrollutvalget fulgte videre opp om kommunen følger opp varsel om ulovlig byggevirkksomhet, herunder hvilke rutiner som er etablert og om det finnes skrevne retningslinjer i slike saker. Kommunen har ikke hatt tilstrekkelige ressurser til å gjennomføre tilsyn i tråd med tilsynsstrategi og vedtatte retningslinjer.

Kontrollutvalget har fulgt opp saken i flere år, og ny tilbakemelding er gitt av rådmannen i november 2020. Saken følges opp og behandles i 2021.

Orienteringer/andre saker:

- ✓ Budsjettramme 2021 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Engasjementsbrev
- ✓ Nasjonal tilsynskalender – samordning av statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner
- ✓ Orientering om planlagte investeringsprosjekter – basseng Sand skole og Skutvik bru

Storsteinnes, den 15. februar 2021

Roald Wikran
leder

Tone Merethe Rognmo
nestleder

Stig Anders Jernberg Larsen
medlem

Jan Solli
medlem

Maren Gåre Bakkevoll
medlem



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 8/2021	Møtedato: 15.2.2021	Saksbehandler: Inger Johansen
---	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2021 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2021* for utvalget, jf. vedlegg. Det vil være naturlig at utvalget selv ser nærmere på planen.

I årsplanens del II. *Kontrollområder* og punkt 2 *Forvaltningsutøvelse* er det omtalt oppgaver som gjennomføres i 2021. Nedenfor er det utfyllende informasjon tilknyttet noen av punktene, som følger:

Punkt 3, bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter

Forvaltningsrevisjonsprosjektet *Plan og utvikling* er igangsatt og iht. overordnet projektskisse fra KomRev NORD skal rapporten foreligge medio 2021. Neste prosjekt på planen er *Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem*. Sekretariatet forelår at sistnevnte prosjekt settes opp for bestilling i 2021.

I innværende møte behandles sak om rollekonflikt og habilitet ved planbehandlingen i kommunen. Dersom kontrollutvalget vedtar å bestille nærmere undersøkelser i saken, settes det opp i årsplanen.

Punkt 7, deltakelse på eiermøter

Kontrollutvalget vedtok i møte 17. februar 2020 å delta på generalforsamlingen i Sandbukt AS. Sekretariatet foreslår at deltakelsen videreføres i 2021.

Punkt 8, orientering

Kontrollutvalget vedtok i årsplanen for 2020 å invitere enhetsleder ved Balsfjord Bo- og servicesenter for å orientere om tjenesten. Orienteringen fant sted i møte 30.11.2020.

Kontrollutvalget drøfter i inneværende møte om det er områder/tjenester som det ønskes orientering om i 2021.

Punkt 9, andre saker

I årsplanen for 2020 ble to temaer satt opp med ønske om å se nærmere på. Gjelder følgende:

- *Oppfølging – tilsyn og kontroll i byggesaker*
- *Ny orientering om personvernombud*

Sekretariatet legger til grunn at ovennevnte temaer fortsatt er aktuelle.

I tillegg er forholdet rundt kommunens håndtering av postlister et tema som kontrollutvalget kan bli orientert om. Det har vært oppslag i media, samt at kontrollutvalgets leder har gitt innspill til temaet, om at postlister ikke har vært publisert på kommunens hjemmeside over lang tid.

* * *

Kontrollutvalget gjennomgår årsplanen for 2021 i møtet og drøfter eventuelle tilføyelser.

Finnsnes, den 3. februar 2021



Inger Johansen
seniorrådgiver



ÅRSPLAN 2021

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Møteplanen er satt opp for 2021 med møtestart kl. 9.30, som følger:

15. februar	14. september
10. mai	29. november

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets område.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget: (KF = kommunale foretak)

1. Balsfjord kommune
2. Balsfjord kommunalteknikk KF

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon

1. Balsfjord kommune
2. Balsfjord kommunalteknikk KF

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble behandlet av kontrollutvalget 25. mai 2020 og av kommunestyret 10. juni 2020. Følgende vedtak ble fattet:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:*
 - a) *Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole*
 - b) *Enheten plan og utvikling*
 - c) *Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem*
 - d) *Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene*
 - e) *Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene*



KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

- 2. Kommunestyret kan ikke se at det – ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering – er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2020-2024 i de selskaper kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.*
- 3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter. Det samme gjelder ved eierskapskontroll dersom en kontroll anses hensiktsmessig ut i fra et kontroll samarbeid med øvrige eierkommuner.*

II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens (KML) kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FKR)

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

1. Med utgangspunkt i revisjonens virksomhet (FKR § 3)

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

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

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger (nummererte revisjonsbrev, etterlevelseskontroll) etter KML § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

2. Forvaltningsutøvelse (Jf. KML § 23-2 og FKR §§ 2, 4 og 5)

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.
2. Føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.



KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

3. Følge opp plan for forvaltningsrevisjon.

Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget.

Følgende prosjekter forventes behandlet i 2021:

1. *Plan og utvikling (igangsatt)*
2. *Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem*
3. *Eventuelt andre prosjekter i henhold til senere vedtak*

4. Legge frem for kommunestyret resultatet av forvaltningsrevisjoner, jf. FKR § 4.

5. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets vedtak til rapporter om forvaltningsrevisjon har blitt fulgt opp, jf. FKR § 5.

Følgende prosjekter følges opp i 2021:

1. *Plan og utvikling*
2. *Eventuelt andre prosjekter i henhold til senere vedtak*

6. I plan for eierskapskontroll er det ikke satt opp selskaper for kontroll.

Kontrollutvalget i Balsfjord kommune har sendt en henvendelse til kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner i Senja Avfall IKS med invitasjon til felles forvaltningsrevisjon om selvkostområdet. Saken behandles når svar fra eierkommunene foreligger.

7. Vedta deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper. Deltakelse vedtatt i 2020 videreføres i 2021.

8. Kontrollutvalget ønsker å bli kjent med fagområder (arbeidsoppgaver, samarbeid og utfordringer) i kommunen, og i 2021 foreslås følgende invitert:

- xx

9. Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser. Saker til behandling og oppfølging:

- *Oppfølging – tilsyn og kontroll i byggesaker*
- *Ny orientering fra personvernombud*
- *Kommunens rutiner ved journalføring og publisering av postliste*



III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

FKR § 3.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen.

Annet

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 9/2021	Møtedato: 15.2.2021	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:

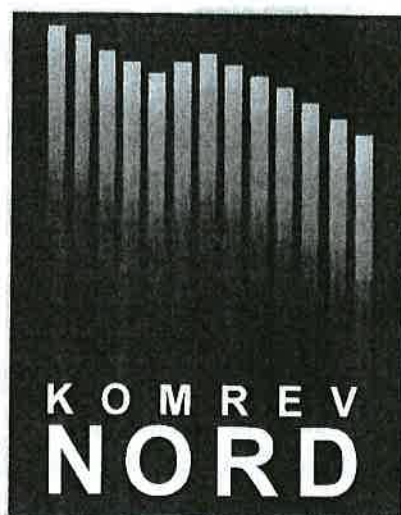
Referater:

- A. KOMREV NORD IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Protokoll fra møtet 14.9.2020
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 2.12.2020
 - Sak 22/20 – *Møteplan 2021*
- C. SANDBUKT AS – GENERALFORSAMLING
 - Innkalling til generalforsamling 28.4.2021

Finnsnes, den 4. februar 2021


Inger Johansen
seniorrådgiver

9/21
A



**MØTEBOK FRA
REPRESENTANTSKAPSMØTE
I KOMREV NORD IKS**

**SCANDIC ISHAVSHOTEL TROMSØ
14. SEPTEMBER 2020
KL 11:00 – 14:00**

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant	Deltok fysisk	Deltok via teams
Balsfjord kommune	Gunda Johansen	X	
Bardu kommune	Sigfred Stein	X	
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad		X
Dyrøy kommune	Marit Espenes		X
Evenes kommune	Terje Bartholsen		X
Gamvik kommune	Alf Normann Hansen		X
Gratangen kommune	Anita Karlsen		X
Harstad kommune	Einar Mustaparta		X
Hemnes kommune	Paul Asphaug		X
Ibestad kommune	Hugo Gunnar Olsen		X
Karlsøy kommune	Mona Pedersen	X	
Kvænangen kommune	Aud Tove Tømmerbukt		X
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen		X
Lavangen kommune	Hege Myrseth Rollmoen		X
Lyngen kommune	Dan Håvard Johnsen	X	
Moskenes kommune	Svein-Georg Gabrielsen		X
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen	X	
Narvik kommune	Ann-Chatrin Braseth	X	
Nordland fylkeskommune	Kari Anne Bøkestad Marianne Dobak Kvænsjø	X	X
Nordreisa kommune	John Karlsen	X	
Salangen kommune	Jim Ståle Nordmo		X
Senja kommune	Louis S. Edvardsen	X	
Skjervøy kommune	Vidar Brox-Antonsen		X
Sortland kommune	Berit Tunstad		X
Storfjord kommune	Øistein Nilsen	X	
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl		X
Tana kommune	Helga Pedersen		X
Tjeldsund kommune	Eivind Kristoffersen		X
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kjetil Johnsen Britt Hege Alvarstein	X X	
Tromsø kommune	Olga Goldfain Rolleiv Lind	X	X
Vardø kommune	Ørjan Jensen		X
Vestvågøy kommune	Einar Solvang		X
Værøy kommune	Susan Berg Kristiansen		X

23 deltok via Teams, 13 var fysisk til stede på møtet.

Følgende kommuner var ikke representert:

Bø kommune, Flakstad kommune, Kvæfjord kommune, Lebesby kommune, Lødingen kommune, Røst kommune, Vågan kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 36 av 43 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styreleder	Ivar Råstad
Styrets nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Bjørn-Gunnar Jørgensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Astrid Indrebø
Observatør/ansattrepresentant	Truls Siri
1. vara til styret	Paul Rosenmeyer
Administrerende direktør	Lars-Andrè Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn
Regnskapsrevisor	Liv Aamnes

Møteleder: Frid Einarsdotter Fossbakk / Louis S. Edvardsen
Møtesekretær: Liv Aamnes

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Louis S. Edvardsen


Kjetil Johnsen


Gunda Johansen

Corona-pandemien i mars 2020 medførte at opprinnelig planlagt møte den 27.4.2020 ble avlyst. Ny dato ble senere fastsatt til 14.9.20. Innkalling til møtet ble sendt ut 22.6.20 og sakspapirer sendt ut 26.8.20.

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Frid Einarsdotter Fossbakk
 - a) Valg av representantskapets leder
 - b) Valg av representantskapets nestleder

Louis S. Edvardsen ledet møtet videre som nyvalgt representantskapsleder

- c) Valg av valgkomité
 - d) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e) Valg av møtesekretær
 - f) Valg av tellekorps
2. Årsberetning og regnskap for 2019
3. Budsjettregulering 2020
4. Økonomiplan 2021 – 2024
5. Ny selskapsavtale KomRev NORD IKS
6. Godtgjørelse til tillitsvalgte
7. Valg til styret

SAK 01/20 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av representantskapets leder

Valgkomitèens forslag;

Louis S. Edvardsen

Enstemmig vedtatt.

Valg av representantskapets nestleder

Valgkomitèens forslag;

Marianne Dobak Kvensjø

Enstemmig vedtatt.

Valg av valgkomitè

Valgkomitèens forslag;

Louis S. Edvardsen, Marianne Dobak Kvensjø, Mona Pedersen

Enstemmig vedtatt.

Etter dette valget overtok Louis S. Edvardsen som møteleder.

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;

Gunda Johansen, Balsfjord kommune og Kjetil Johnsen, Troms og Finnmark fylkeskommune

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:

Liv Aamnes

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:

Liv Aamnes, Lars-Andrè Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/20 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2019

Ivar Råstad orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen.

Lars-Andrè Hanssen presenterte selskapet og redegjorde for deler av årsmeldingen. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsmessige forhold, og for styrets forslag til disposisjon av mindreforbruket.

Styrets innstilling til vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2019 med mindreforbruk på kr 2 736 538,62. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Mindreforbruk på kr 2 736 538,62 fordeles slik mellom tilbakeføring til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr 2 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr 736 538,62</i>

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. *Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2019 med mindreforbruk på kr 2 736 538,62. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.*
2. *Mindreforbruk på kr 2 736 538,62 fordeles slik mellom tilbakeføring til eierne og avsetning til disposisjonsfond:*

<i>Tilbakeføring eierkommuner</i>	<i>kr 2 000 000,00</i>
<i>Pensjonsfond</i>	<i>kr 736 538,62</i>

SAK 03/20 BUDSJETTREGULERING 2020 – DRIFTSREGNSKAPET OG INVESTERINGSREGNSKAPET

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2020.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	120 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	980 000	Inntekt
Renteinntekter	5 000	Inntekt
Lønnsutgifter	680 000	Utgift
Sosiale utgifter	180 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	205 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	10 000	Utgift
Overføringer	30 000	Utgift

Tekst	Beløp	
Sosiale utgifter	1 208 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	1 208 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Overføringer med krav til motytelse	310 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Overføringer med krav til motytelse	7 000 000	Inntekt
Lønnsutgifter	6 000 000	Utgift
Sosiale utgifter	485 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	515 000	Utgift

Tekst	Beløp	
Bruk av disposisjonsfond – Egenkapitalinnskuddskompensasjon	1 560 000	Utgift
Andre overføringer	1 560 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Monivord som gir rett til trykkekompensasjon	665 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	665 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Lønnsutgifter	40 000	Utgift
Renteinntekter	40 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	145 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	145 000	Inntekt

Tekst	Beløp	
Overføringer til investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	230 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Overføring fra driftsregnskapet	230 000	Inntekt

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak;

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2020.

Driftsregnskapet

Tekst	Beløp	
Andre salgs- og leieinntekter	120 000	Inntekt
Overføring med krav til motytelse	980 000	Inntekt
Renteinntekter	5 000	Inntekt
Lønnsutgifter	680 000	Utgift
Sosiale utgifter	180 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon	205 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	10 000	Utgift
Overføringer	30 000	Utgift

Tekst	Beløp	
Sosiale utgifter	1 208 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond – pensjonsfond	1 208 000	Inntekt

Lønnsutgifter	610 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	310 000	Inntekt

Overføring med krav til motytelse	7 000 000	Inntekt
Lønnsutgifter	6 000 000	Utgift
Sosiale utgifter	485 000	Utgift
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	515 000	Utgift

Avsett til disposisjonsfond – Egenkapitalhuskuddeltakere	1 560 000	Utgift
Andre overføringer	1 560 000	Inntekt

Medlemsbidrag og pensjonsforpliktelser	665 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	665 000	Inntekt

Lønnsutgifter	40 000	Utgift
Renteinntekter	40 000	Inntekt

Kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon	145 000	Utgift
Overføringer med krav til motytelse	145 000	Inntekt

Overføring til investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	230 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Tekst	Beløp	
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	230 000	Utgift
Overføring fra driftsregnskapet	230 000	Inntekt

SAK 04/20 BUDSJETT 2021 OG ØKONOMIPLAN 2021-2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021–2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettramme for 2021 og økonomiplanen for perioden 2021–2024.

SAK 05/20 NY SELSKAPSAVTALE KOMREV NORD IKS

Lars-Andrè Hanssen redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Ny selskapsavtale godkjennes.

Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2020.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Ny selskapsavtale godkjennes.

Prosessen med utvidelse av selskapet gjennomføres ved at ny selskapsavtale behandles i deltakerkommunene våren/sommeren 2020.

SAK 06/20 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Frid Fossbakk redegjorde for valgkomitéens innstilling.

Valgkomitéens innstilling til vedtak:

Satser for 2020 med virkningsdato 1.1.2020:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	15 400
Representantskapets nestleder	pr år	7 700
Styreleder	pr år	77 000
Nestleder styret	på år	33 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 300
---	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	3 300

Rolleiv Lind, representant for Tromsø kommune, fremla et alternativt forslag til godtgjørelser;

Representantskapets leder	pr år	17 400
Representantskapets nestleder	pr år	9 700
Styreleder	pr år	79 000
Nestleder styret	på år	35 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 300
---	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	4 000
Ansattes representant	pr møte	4 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 300

Ved stemmegivning fikk Rolleiv Lind sitt forslag 8 stemmer og forslaget falt. Valgkomitéens forslag ble vedtatt.

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2020 :

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	15 400
Representantskapets nestleder	pr år	7 700
Styreleder	pr år	77 000
Nestleder styret	på år	33 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	3 300
---	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	3 300
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	3 300

SAK 07/20 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 25.2.2020 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2019 besto styret av følgende:

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

Varamedlemmer til styret for perioden 2019 - 2020:
(første vara møter fast i styret)

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

Følgende er på valg i 2020:

Styreleder Ivar Råstad
Styremedlem Espen Lundbakk Andreassen
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja

Varamedlemmer:

Paul Rosenmeyer, Narvik
Åsne Høgetveit, Tromsø
Robert Nilsen, Lødingen

Valgkomiteens innstilling:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2020 – 2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2020 – 2021:
(første vara møter fast i styret)

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen

• Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitèen Frid Fossbakk presenterte valgkomitèens innstilling. Leder av representantskapet tok deretter over ledelsen av møtet, og samtlige valg til styret ble gjort enkeltvis, slik at det var mulig å fremme andre forslag til vedtak.

Valgkomitèens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2020 består styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2020 – 2022
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2019 – 2021
Styremedlem Bjørn-Gunnar Jørgensen, Tromsø	2019 – 2021
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2020 – 2022
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2020 – 2022
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2020 – 2021

Varamedlemmer til styret for perioden 2020 – 2021:

1. Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune (møter fast i styret)
2. Åsne Høgetveit, Tromsø
3. Robert Nilsen, Lødingen



Balsfjord kommune

-for framtida

Økonomi- og interntjenesten

Arkiv: 20/480
JournalpostID: 20/1358
Saksbehandler: Janne Britt Solvang
Dato: 23.11.2020

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
022/20	Kommunestyret	02.12.2020

Møteplan 2021

Saksopplysninger:

Balsfjord kommunestyre har vedtatt at kommunestyret selv skal vedta møteplanen for kommunens politiske utvalg som er: Kommunestyret, formannskapet og administrasjonsutvalget.

Administrasjonsutvalget følger formannskapetets møter og vil bli avviklet når det meldes inn saker.

Det foreslås følgende møteplan for 2021:

Utvalg	februar	april	mai	juni
Formannskap	10.	14.	26.	30.
Kommunestyre	24.		5.	9.
Administrasjonsutvalget	10.	14.	26.	30.

Utvalg	september	oktober	november	desember
Formannskap	8.	13.	17.	
Kommunestyret	22.	27.		8.
Administrasjonsutvalget	8.	13.	17.	

Møtene i formannskapet settes til kl. 13.00 og kommunestyremøtene til kl. 10.30.

Møtene i administrasjonsutvalget settes til kl. 11.00.

Forbehold om endringer i planen.

Vurderinger:

Balsfjord kommunestyre bes vedta den foreslåtte møteplanen for 2021.

Ordførers innstilling:

Det foreslås følgende møteplan for 2021:

Utvalg	februar	april	mai	juni
Formannskap	10.	14.	26.	30.
Kommunestyre	24.		5.	9.
Administrasjonsutvalget	10.	14.	26.	30.

Utvalg	september	oktober	november	desember
Formannskap	8.	13.	17.	
Kommunestyret	22.	27.		8.
Administrasjonsutvalget	8.	13.	17.	

Kommunestyret 02.12.2020:

Behandling:

Forslag på ny møtedag , foreslått av Michael Berg, Fremskrittspartiet

Ap, H, FrP

Flytte møtedagene til Formannskapet og Kommunestyret fra Onsdag til Torsdag. Det vil si at vi flytter møtedager en dag frem i forhold til forslag fra Ordføreren.

Det voteres over forslag fra AP, H og FRP: Enstemmig vedtatt.

KST- 022/20 Vedtak:

Møtedagene til formannskapet, kommunestyret og administrasjonsutvalget 2021 flyttes en dag fram, fra onsdag til torsdag.

Kommunestyret vedtar følgende møteplan for formannskap, kommunestyre og administrasjonsutvalg 2021, med forbehold om endringer i planen:

Utvalg	januar	februar	mars	april	mai	juni	juli
Formannskap		11.		15.	27.		1.
Kommunestyre		25.			6.	10.	
Administrasjonsutvalget		11.		15.	27.		1.

Utvalg	september	oktober	november	desember
Formannskap	9.	14.	18.	
Kommunestyret	23.	28.		9.
Administrasjonsutvalget	9.	14.	18.	

9/21
C.

Inger Johansen

Emne: Generalforsamling, Sandbukt AS
Plassering: Møterom
Start: ons. 28.04.2021 11:00
Slutt: ons. 28.04.2021 12:00
Vis tid som: Foreløpig
Regelmessighet: (ingen)
Arrangør: Line Henriksen

Det innkalles til generalforsamling hos Sandbukt AS, onsdag den 28.4.2021 kl. 11:00.
Sted: Møterom hos Sandbukt AS

Sakspapirer sendes ut senest 3 uker før møtet. Foreløpig saksliste og oversikt over valg følger denne innkallingen.

Alle styrets medlemmer og varamedlem kan møte.

SAKSLISTE GENERALFORSAMLING 28.4.2021, kl. 11:00

- Sak 1. Godkjenne innkallingen
- Sak 2. Godkjenne sakslisten
- Sak 3. Valg av møteleder og sekretær
- Sak 4. Årsrapport 2020
- Sak 5. Revisors beretning 2020
- Sak 6. Disponering av overskudd for 2020
- Sak 7. Godtgjørelse tillitsvalgte
- Sak 8. Valg

<i>Behandlingsorgan</i>	<i>Møtedato</i>	<i>Sak nr.</i>
<i>Generalforsamling</i>	<i>28.4.2021</i>	<i>8/21</i>
<i>Unntatt fra offentlighet:</i>		<i>nei</i>

<i>Dato:</i>	<i>4.2.2021</i>	<i>Arkiv nr.:</i>	<i>Saksbehandler:</i>	<i>Styret</i>
--------------	-----------------	-------------------	-----------------------	---------------

Valg

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

Styret hadde i 2020 flg. Sammensetning:

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