



Medlemmene i kontrollutvalget i Dyrøy kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og
Knut Teppan Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 32/22/454.5.1/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 7.11.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET DYRØY KOMMUNE

I henhold til avtale innkalles det til møte i utvalget.

Møtested: Kommunehuset, møterom 2
Møtedato: Mandag 14. november 2022
Tid: Kl. 10.00

./.. 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*.

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder(s)

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen
- Varamedlemmer

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune
Møtedato: Mandag 14. november 2022
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset, møterom 2

Saknr	Tittel	Unntatt off.
32/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 19.9.2022	
33/22	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2022	
34/22	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022	
35/22	Utsatt sak fra møtet 19.9.2022 - Budsjettramme 2023 – kontroll og tilsyn – VOX Dyrøy KF	
36/22	Prosjekt – <i>Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune</i> – notat fra KomRev NORD	
37/22	Svar på revisjonsbrev nr. 8 – <i>Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser</i>	
38/22	Kontrollutvalgets møteplan for 2023	
39/22	Referatsaker	
40/22	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/22, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 32/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 19.9.2022

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 19.9.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 19.9.22
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Godkjenning av protokollen fra møte 19.9.2022.

Finnsnes, den 1. november 2022

Inger Johansen
daglig leder



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, møterom 2
Møtedato: 19.9.2022
Varighet: 10.00 – 13.05

Møteleder: Per Gunnar Cruickshank
Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

Per Gunnar Cruickshank
Nina Bolle
Knut Arne Johansen
Vigdis Sæbbe
Rune Gabrielsen

Varamedlemmer

Jørgen Johansen
Barbro Storvoll
Rune Sæbbe

Fra utvalget møte:

Per Gunnar Cruickshank	Fast medlem
Nina Bolle	Fast medlem
Knut Arne Johansen	Fast medlem
Vigdis Sæbbe	Fast medlem
Barbro Storvoll	Varamedlem

Fra Dyrøy kommune møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Liv Aamnes
Forvaltningsrevisor Astrid Indrebø

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen
Bjørn-Harald Christensen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
19/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 9.6.2022	
20/22	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Elevenes psykososiale skolemiljø</i>	
21/22	Eierskapskontroll <i>Astafford Vekst AS</i> – overordnet prosjektskisse	
22/22	Prosjekt – <i>Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune</i> – overordnet prosjektskisse	
23/22	Svar på revisjonsbrev nr.7 – <i>årsregnskap/årsberetning 2021</i>	
24/22	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021	
25/22	Revisjonsbrev nr. 8 – <i>Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser</i>	
26/22	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
27/22	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	
28/22	Budsjettramme 2023 – kontroll og tilsyn – Dyrøy kommune	
29/22	Budsjettramme 2023 – kontroll og tilsyn – VOX Dyrøy KF	
30/22	Referatsaker	
31/22	Eventuelt	

Sak 19/22**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 9.6.2022****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 9.6.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 9.6.2022 godkjennes.

Sak 20/22**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ELEVENES PSYKOSOSIALE SKOLEMILJØ»****Innstilling:**

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

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Elevenes psykososiale skolemiljø» som konkluderer med at Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø ikke fullt ut er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Rapporten viser at det er avdekket til dels alvorlige avvik og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet.
2. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten om å videreutvikle det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale miljø, herunder å
 - videreutvikle eksisterende og formalisere rutiner for kartlegging av utfordringer (risiko/sårbarhet)
 - sikre elevmedvirkning i arbeidet
 - ha system for jevnlig evaluering, og eventuelt forbedring, av planer, rutiner og tiltak i arbeidet med skolemiljøet
3. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak som er egnet til å oppfylle revisjonens anbefalinger om at det i saker hvor tiltaksplikten utløses foreligger har gode rutiner og skriftlige retningslinjer for å:
 - a) påse at alle aktivitetsplaner tilfredsstillende krav til minimumsinhold
 - b) sørge for at involverte elever blir hørt i alle saker og dokumentasjon av dette
 - c) dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle aktivitetsplikten samt evaluering av tiltak i alle saker

4. Kommunestyret ber videre rådmannen vurderer hvorvidt kommunens internkontroll er tilstrekkelig til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves.
5. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 2, 3 og 4 innen 15. desember 2022.

Behandling:

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten for kontrollutvalget og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Elevenes psykososiale skolemiljø» som konkluderer med at Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø ikke fullt ut er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Rapporten viser at det er avdekket til dels alvorlige avvik og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet.
2. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten om å videreutvikle det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale miljø, herunder å
 - videreutvikle eksisterende og formalisere rutiner for kartlegging av utfordringer (risiko/sårbarhet)
 - sikre elevmedvirkning i arbeidet
 - ha system for jevnlig evaluering, og eventuelt forbedring, av planer, rutiner og tiltak i arbeidet med skolemiljøet
3. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak som er egnet til å oppfylle revisjonens anbefalinger om at det i saker hvor tiltaksplikten utløses foreligger har gode rutiner og skriftlige retningslinjer for å:
 - a) påse at alle aktivitetsplaner tilfredsstillt krav til minimumsinnhold
 - b) sørge for at involverte elever blir hørt i alle saker og dokumentasjon av dette
 - c) dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle aktivitetsplikten samt evaluering av tiltak i alle saker
4. Kommunestyret ber videre rådmannen vurderer hvorvidt kommunens internkontroll er tilstrekkelig til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves.
5. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 2, 3 og 4 innen 15. desember 2022.

Utskrift av saksprotokoll saksframlegg m/rapport sendt elektronisk 21.9.2022 til:

- Dyrøy kommune v/ ordfører

Sak 21/22

EIERSKAPSKONTROLL ASTAFJORD VEKST AS – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 26.8.2022 fra KomRev NORD, og ber revisor gjennomføre prosjektet.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 26.8.2022 fra KomRev NORD, og ber revisor gjennomføre prosjektet.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 22.9.2022 til:

- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 22/22

PROSJEKT – BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE - OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling:

Kontrollutvalget bestiller prosjektet *Befolkningsutvikling* i henhold til overordnet prosjektskisse datert 16.8.2022.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller prosjektet *Befolkningsutvikling* i henhold til overordnet prosjektskisse datert 16.8.2022.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 22.9.2022 til:

- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 23/22**SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 7 – ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2021****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 24/22**ATTESTASJONSUTTAELSE FRA REVISOR – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2021****Innstilling:**

1. Revisor har i sin attestasjonsuttalelse tatt forbehold grunnet manglende protokoll og konkurranseutsettelse på to av de kontrollerte anskaffelsene og har utstedt revisjonsbrev nr. 8 for forholdene.
2. Kontrollutvalget vil følge opp forbehold ved behandling av revisjonsbrev nr. 8 og tar for øvrig revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte fra gjennomført kontroll og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Revisor har i sin attestasjonsuttalelse tatt forbehold grunnet manglende protokoll og konkurranseutsettelse på to av de kontrollerte anskaffelsene og har utstedt revisjonsbrev nr. 8 for forholdene.
2. Kontrollutvalget vil følge opp forbehold ved behandling av revisjonsbrev nr. 8 og tar for øvrig revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Sak 25/22**REVISJONSBREV NR. 8 – OFFENTLIGE ANSKAFFELSER**

Innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 8, og ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å lukke de avvik som er funnet.
2. Rådmannens tilbakemelding sendes kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Kontrollutvalget ber revisjonen – uoppfordret - om å gi en vurdering av rådmannens svar så snart det foreligger til kontrollutvalget.
3. Frist for rådmannens tilbakemelding settes til 28. oktober 2022.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 8, og ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å lukke de avvik som er funnet.
2. Rådmannens tilbakemelding sendes kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Kontrollutvalget ber revisjonen – uoppfordret - om å gi en vurdering av rådmannens svar så snart det foreligger til kontrollutvalget.
3. Frist for rådmannens tilbakemelding settes til 28. oktober 2022.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 22.9.2022 til:

- *KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor*
- *Dyrøy kommune v/rådmannen*

Sak 26/22**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER – DYRØY KOMMUNE OG VOX DYRØY KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 27/22**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR – DYRØY KOMMUNE OG VOX DYRØY KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 28/22**BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – DYRØY KOMMUNE****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 594.000, - før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 594.000, - før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 22.9.2022 til:
- Dyrøy kommune v/rådmannen*

Sak 29/22

BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – VOX DYRØY KF

Innstilling:

Behandling:

Sekretariatet opplyste om at grunnlaget for å ferdigstille saken er innkommet så seint at det ikke var mulig å ferdigstille saken til møtet.

Felles forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Sak 30/22

REFERATSAKER

Innstilling:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. K-SEKRETARIATET IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET 29.4.2022
 - Protokoll
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 15.6.2022
 - Sak 33/22 – Årsberetning og årsregnskap 2021 Dyrøy kommune
 - Sak 36/22 – Årsregnskap VOX Dyrøy KF 2021
- C. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – KONTROLLUTVALGSLEDER-SKOLEN 2022
 - Informasjon
- D. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – VEILEDER
 - Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 31/22

EVENTUELT

Ingen meldte saker til behandling.

Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 14.11.2022.



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 33/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2022

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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 kontrollutvalgskonferensens § 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 instruksjoner og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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.

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.

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* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har mer tydelige krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet mv. og hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Finnsnes, den 1. november 2022

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 34/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

Forenklet etterlevelseskontroll skal være 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.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

Kontrollen skal basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen» som ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Finnsnes, 1. november 2022

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 35/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

UTSATT SAK FRA MØTE 19.9.2022 - BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – VOX DYRØY KF

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Vox Dyrøy KF for 2023 vedtas med en budsjettramme på kr 50.000.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2023 – Vox Dyrøy KF.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Kommunestyrets vedtak om budsjett for kommende kalenderår skal omfatte kommunale foretak, jf. § 1-1 b i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. av 7.6.2019 nr. 714.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

Kontrollutvalget legger til grunn at denne saksgangen skal følges også ved utarbeidelse av budsjetttramme for kontroll og tilsyn for kommunale foretak, med den tillemping at budsjettforslaget sendes til foretakets styre, som er innstillingsorgan til kommunestyret.

Kostnadene til kontroll og tilsyn vil i realiteten begrense seg til revisjonshonorar.

I henhold til avtale med KomRev NORD IKS faktureres revisjonsarbeidet på timebasis og etter beregnet selvkostsats. KomRev NORD har anslått kostnadene for Vox Dyrøy KF til kr. 50.000 for 2023.

Finnsnes, den 30. september 2022

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 36/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

PROSJEKT – BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE – NOTAT FRA KOMREV NORD

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 4.11.2022 i prosjektet *Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune*, og tar det til orientering.

Saken gjelder:

Prosjekt – Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune – status.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Notat datert 4.11.2022 fra KomRev NORD

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgsakene 14/22 og 22/22

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i møte 9.6.2022 i sak 14/22 å bestille et prosjekt med tema *Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune*. I nevnte sak ble det redegjort grundig for hvorfor befolkningsutvikling som tema for en forvaltningsrevisjon ikke er et egnet utgangspunkt for en forvaltningsrevisjon, men gjennomføres som en kartlegging for å belyse ulike aspekter knyttet til temaet.

Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet i møte 19.9.2022 i sak 22/22. Prosjektskissen var i overensstemmelse med bestillingen i sak 14/22.

Problemstillingen som søkes besvart er:

Hvordan er Dyrøy kommunes befolkningsutvikling sammenliknet med sammenlignbare kommuner?

I skissen ble det også gitt informasjon om hvordan kartleggingen skulle skje. Det ble nevnt at de yngre innbyggernes holdninger skulle kartlegges for hvordan det oppleves å bo i kommunen. Dette gjennomføres ved en spørreundersøkelse til ungdom bosatt i kommunen. I møtet 19.9.2022 ble det drøftet hvilken aldersgruppe som burde være gjenstand for undersøkelsen. Kontrollutvalget ga innspill til at undersøkelsen burde rettes til en aldersgruppe som er eldre enn det som var enkt fra revisjonens side. Forvaltningsrevisor var til stede i møtet, og hun ga tilbakemelding om at dette var noe de skulle se nærmere på.

Ifølge prosjektskissen var det oppstart av prosjektet etter møtet i kontrollutvalget og forventet ferdigstillelse er våren 2023.

Notat fra KomRev NORD datert 4.11.2022

I vedlagte notat fra KomRev NORD er det gitt en vurdering mht. kontrollutvalgets ønske om endring i aldersgruppen som en spørreundersøkelse skulle rettes til. Revisjonen har gjort en kartlegging som tilsier at det sannsynligvis er mulig å få sendt ut en spørreundersøkelse til innbyggere i aldersgruppen 19-35 år.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Sekretariatet foreslår at notatet tas til orientering, og forslag til vedtak er utformet på denne bakgrunn.

Finnsnes, den 4. november 2022

Inger Johansen
daglig leder

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Dyrøy kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 04.11.2022.

KARTLEGGING AV BEFOLKNINGSUTVIKLING

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 22/22 om å få gjennomført en kartlegging rettet mot befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune.

I vedtatt prosjektskisse var det lagt til grunn at vi skal gjennomføre en kartlegging av de yngre innbyggere sin holdninger/opplevelser knyttet til det å bo i Dyrøy kommune. Kartleggingen var forutsatt gjennomført som en spørreundersøkelse. Revisor oppfatter etter kontrollutvalgets møte den 19. september i år at kontrollutvalget ønsker at målgruppen for denne spørreundersøkelsen skal være unge voksne i alderen 19-35 år.

Revisor har i etterkant av bestillingen (sak 22/22) hatt en dialog med sekretariatet om at vi vil undersøke hvorvidt det er praktisk mulig å sende ut en spørreundersøkelse til unge voksne i Dyrøy kommune. Revisor har i dag hatt et møte med administrasjonen i kommunen. Utifra opplysninger som ble gitt i møtet i dag, virker det som at kommunen har mulighet til å hente ut de opplysninger vi trenger for å sendt ut en spørreundersøkelse til unge voksne i kommunen. Revisor vil følge opp dialogen med kommunen på dette. Vi antar på ovenstående grunnlag at en slik spørreundersøkelse som kontrollutvalget ønsker, lar seg gjennomføre.

Med vennlig hilsen

Oda Heggedal Longvastøl e.f.
Forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 37/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 8 – BRUDD PÅ REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til rådmannens svar i brev av 2.11.2022 samt revisjonens vurdering av svaret i brev av 7.11.2022 angående revisjonsbrev nr. 8, og tar saken til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen skriftlig gi en mer utfyllende beskrivelse av hvilke tiltak som er iverksatt evt. planlegges iverksatt for å lukke de avvik som er omtalt i revisjonsbrev nr. 8. Det vises også til revisjonens vurdering i brev av 7.11.2022.
3. Rådmannens tilbakemelding sendes kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Kontrollutvalget ber revisjonen om å gi en vurdering av rådmannens svar så snart det foreligger til kontrollutvalget.
4. Frist for rådmannens tilbakemelding settes til 20. desember 2022.

Saken gjelder:

Behandling av svar på revisjonsbrev nr. 8 – *Brudd på regelverket om offentlige anskaffelser.*

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: 1. Brev av 2.11.2022 fra Dyrøy kommune
2. Brev av 7.11.2022 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 25/22

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.9.2022 i sak 25/22 revisjonsbrev nr. 8 angående brudd på regelverket om offentlige anskaffelser. Følgende vedtak ble fattet i saken:

1. *Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 8, og ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å lukke de avvik som er funnet.*
2. *Rådmannens tilbakemelding sendes kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Kontrollutvalget ber revisjonen – uoppfordret - om å gi en vurdering av rådmannens svar så snart det foreligger til kontrollutvalget.*
3. *Frist for rådmannens tilbakemelding settes til 28. oktober 2022.*

Revisjonsbrev nr. 8 omhandlet funn avdekket i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Det ble avdekket brudd på lov om offentlige anskaffelser § 4 om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet, samt at det ikke var ført anskaffelsesprotokoll iht. forskriftens § 7-1 for to av anskaffelsene som inngikk i kontrollen (med revisors beskrivelse):

Følgende anskaffelser ble plukket ut for kontroll

1. Inv.prosjekt 32101 – ombygging legekantoret
2. Inv.prosjekt 43801 – gatelys LED
3. Inv.prosjekt 23103 - nytt naturfagrom
4. Inv.prosjekt 43210 – utbedring av ledningsnett vann
5. Driftsregnskapet ansvar 432/433 vannanlegg/avløp – Svendsen Maskin AS – utbedring vann og avløp boligfelt Korgedal

Våre funn:

For anskaffelse nr. 1 og 3, er **ikke** lov om offentlige anskaffelser og forskrifter fulgt for gjennomførte kjøp av møbler/innredninger, herunder at rammeavtale for kjøp av møbler ikke er benyttet, eventuelt konkurranse blant andre leverandører er ikke gjennomført, og anskaffelsesprotokoller er ikke ført.

Når det gjelder anskaffelse nr. 2, nr 4 og nr 5, har kommunen fulgt lov og forskrift om offentlige anskaffelser om å gjøre et anslag på hva anskaffelsen skal koste før den konkurranseutsettes, samt gjennomført konkurranse og anskaffelsesprotokoll er ført.

Prosjekt ombygging av legekantoret

Prosjektet er delt inn i flere deler. Det er inngått avtaler med tre ulike leverandører, og ingen av disse foreligger det anskaffelsesprotokoller for. Leverandørene er TRE Allservice, Lavangen Byggeindustri og Norengros AS.

Når det gjelder kjøp av innredninger fra Norengros AS opplyser enhetsleder at de var i kontakt med Norrøna som sa at de ikke hadde kapasitet til å levere innenfor den tidsrammen som var satt. Enhetsleder sier videre at dette kunne vært fulgt opp når prosjektet trakk ut i tid, men dette ble ikke gjort. Videre sier enhetsleder at firmaet hvor kommunen har rammeavtale på møbler kunne etter telefonhenvendelse ikke gi tilbud på aktuelle innredninger. Møbler ble så kjøpt fra Norengros AS som en direkteanskaffelse. Verdien på kjøpet var kr 204 000 inkl. mva.

Prosjekt nytt naturfagrom

Prosjektet er delt inn i flere deler; leveranse av avtrekkssystem, el-arbeider, malerarbeider og innredninger. Når det gjelder sistnevnte, kjøp av innredninger, foreligger det ikke anskaffelsesprotokoll for kjøpet fra Kontordesign AS. Enhetsleder opplyser at det ikke er innhentet tilbud fra flere og at hun ikke kjenner til om kommunen har rammeavtale med Kontordesign AS. Konklusjonen er dermed at kjøpet er å anse som en direkteanskaffelse uten avholdt konkurranse eller bruk av foreliggende rammeavtale. Verdien på kjøpet er kr 127 000 inkl. mva.

(sitat slutt)

Revisjonsbrevet er gitt iht. kommunelovens § 24-7 der revisor i visse tilfeller plikter å utstede nummererte brev om vesentlige forhold oppdaget ved utførelsen av revisjonsarbeidet.

Det følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 siste ledd, at «kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisor påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp». Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

2. SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 8

Iht. vedtaket i sak 25/22 skal rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å lukke de avvik som er funnet. Svarfrist var satt til 28. oktober.

Rådmannen har i brev av 2.11.2022 besvart revisjonsbrev nr. 8, jf. vedlegg 1. Tilbakemeldingen er kort og avslutningsvis er følgende beskrevet:

Rådmannen tar revisjonsbrevet til etterretning, og vil innskjerpe at organisasjonen følger gjeldende lovverk og kommunens vedtatte reglement for offentlige anskaffelser.

KomRev NORD har i brev av 7.11.2022 gitt en vurdering av rådmannens svar på revisjonsbrev nr. 8, jf. vedlegg 2. Avslutningsvis i brevet er følgende beskrevet:

KomRev NORD ser ut fra de funn vi har gjort i vår kontroll for 2021 at kommunen fortsatt har en vei å gå for å få bedre kontroll på at regelverket for offentlige anskaffelser oppfylles for innkjøp. Vi vil gjerne ha en mer utdypet forklaring fra rådmann på hvordan rådmann vil innskjerpe at organisasjonen følger gjeldende lovverk og kommunens vedtatte reglement for offentlige anskaffelser. Dette tenker vi at rådmannen kan utdype muntlig i neste kontrollutvalgsmøte.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

I forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll ga rådmannen en viss redegjørelse for funnene og tiltakene som var planlagt iverksatt. Redegjørelsen var å anse som noe mangelfull. Rådmannen bør svare ut om anskaffelsesprotokoller er opprettet og gi en beskrivelse av tiltak som forbedrer og sikrer gode rutiner og kvalitet i anskaffelsesprosessen som er planlagt eller gjennomført slik at anskaffelser konkurranseutsettes og protokoll føres. Dette er beskrevet i sak 25/22 og kontrollutvalget fattet vedtak i saken på denne bakgrunn.

Rådmannens tilbakemelding i brev av 2.11.2022 inneholder ikke beskrivelse av konkrete tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å lukke de avvik som er beskrevet i revisjonsbrev nr. 8. Revisjonens vurdering er at de ønsker en mer utdypet forklaring fra rådmannen hva hans svar innebærer.

Etter sekretariatets vurdering bør rådmannen svare ut revisjonsbrev nr. 8 på en mer utfyllende måte. Rådmannen bør beskrive hvilke tiltak som er iverksatt/planlegges iverksatt for å forbedre rutinene på området. Kontrollutvalget har et ansvar iht. gjeldende bestemmelse å følge opp at forhold omtalt i nummererte brev blir rettet eller fulgt opp, og av den grunn bør rådmannens tilbakemelding være skriftlig. Rådmannen kan gjerne i neste møte innkalles for å redegjøre nærmere for saken.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Finnsnes, 7.november 2022

Inger Johansen
daglig leder



Dyrøy kommune

Den lærende kommune

K-Sek - Inger Johansen

Deres ref.:

Vår ref.: **2018/645**

Saksbehandler: **Tore Uthaug**

Saksbeh. tlf.:

Klassering: **033**

Dato: **02.11.2022**

Kontrollutvalget - melding om vedtak i sak 25/22

Det vises til revisjonsbrev nr. 8 og Kontrollutvalgets vedtak i saken.

Rådmannen beklager at fristen for å svare ut saken er oversittet.

Nærmere redegjørelse for bakgrunn og fakta i saken ligger i grunnlagsdokumentene for revisjonsbrevet. Rådmannen velger derfor ikke å gå ytterligere inn på dette.

Rådmannen tar revisjonsbrevet til etterretning, og vil innskjerpe at organisasjonen følger gjeldende lovverk og kommunens vedtatte reglement for offentlige anskaffelser.

Med hilsen

Tore Uthaug
Rådmann

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.

Til
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 176 Inge Johannessen 77 04 14 05 07.11.2022
 ijo@komrevnord.no

VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 - BRUDD PÅ REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER - KONTROLLUTVALGSSAK 25/22

Vi viser til revisjonsbrev nr. 8 til Dyrøy kommune, samt rådmannens svar på dette av 02.11.2022.

Vi gir med dette vårt syn på svar som er gitt av rådmannen.

En av våre grunner til å gjøre denne kontrollen for 2021 var blant annet følgende:

- *Forvaltningsrevisjonsrapporten i 2018 konkluderte med at kommunen i 5 av 7 anskaffelser ikke fullt ut hadde overholdt bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser*
- *Vi vurderer derfor at det vil være fornuftig å foreta en forenklet etterlevelseskontroll nå 3 år etterpå – da skal man kunne forvente at kommunen har fått tid til å få bedre rutiner på plass*

Kontrollutvalget ba i vedtakets punkt 1 om følgende;

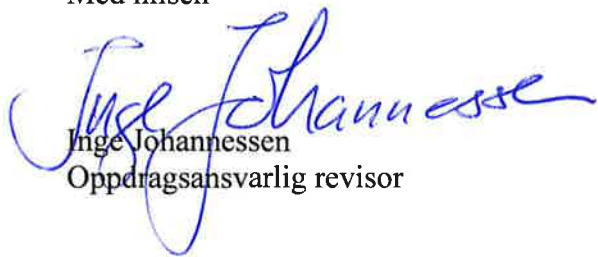
- *kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr 8, og ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt for å lukke de avvik som er funnet*

Rådmannen gir følgende tilbakemelding;

- *rådmannen tar revisjonsbrevet til etterretning, og vil innskjerpe at organisasjonen følger gjeldende lovverk og kommunens vedtatte reglement for offentlige anskaffelser*

KomRev NORD ser ut fra de funn vi har gjort i vår kontroll for 2021 at kommunen fortsatt har en vei å gå for å få bedre kontroll på at regelverket for offentlige anskaffelser oppfylles for innkjøp. Vi vil gjerne ha en mer utdypet forklaring fra rådmann på hvordan rådmann vil innskjerpe at organisasjonen følger gjeldende lovverk og kommunens vedtatte reglement for offentlige anskaffelser. Dette tenker vi at rådmann kan utdype muntlig i neste kontrollutvalgsmøte.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Dyrøy kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 38/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Møteplan for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget bør sette opp en møteplan for 2023. For 2022 har det vært møter i utvalget følgende datoer:

15. februar, 9. juni, 19. september og 14. november

Endelig politisk møteplan for 2023 synes ikke å foreligge i skrivende stund.

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer for **2023**:

14. februar (tirsdag), 24. mai (onsdag), 18. september (mandag), 20. november (mandag)

Det er viktig at kontrollutvalgets møte for behandling av årsregnskaper og årsberetninger koordineres med møtene i formannskapet og kommunestyret. Ved en normal avleggelse av regnskap og beretning bør imidlertid kontrollutvalget sette av tid til møte i midten/slutten av mai.

Kontrollutvalget drøfter i møtet aktuelle møtedatoer.

Møteplanen innarbeides i årsplanen for 2023 som behandles i første møte på nyåret.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 1. november 2022

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 39/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

A. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 1.-2. FEBRUAR 2023

- Foreløpig program

B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 13.10.2022

- Sak 50/22 – Kontrollutvalget – sak 20/22 til kommunestyret

Finnsnes, den 2. november 2022

Inger Johansen
daglig leder

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelforo

Fra/til	1.2–2.2
Påmeldingsfrist	15.12
Pris	Fastsettes senere
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	1.2.: 10.00 - 17.00 2.2.: 09.00 - 13.00

Vi har igjen gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 1. - 2. februar 2023 og endelig igjen som en **fysisk** samling i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. I 2021 og 2022 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere på Gardermoen.

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

Program

Arbeidet med programmet pågår fortsatt, men mye er klart og mange interessante temaer og innledere er bekreftet.

Håkon Haugsbø er engasjert som møteleder for hele konferansen.

I første programpost stiller vi følgende spørsmål:

- ***En åpen opplyst samtale – en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati?***

[Ytringsfrihetskommisjonen](#)s leder, **Kjersti Løken Stavrum**, vil med utgangspunkt i dette spørsmålet snakke om kommisjonens utredning: [NOU 2022: 9 En åpen og opplyst offentlig samtale](#). Kommisjonen har med utgangspunkt i Grunnloven § 100 utredet de sosiale, teknologiske, juridiske og økonomiske rammene for ytringsfrihet i dagens samfunn. Utregningen er nå på en bred [høring](#) med frist 16. januar 2023.

Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg høsten 2023, og det gjør kommisjonens utredning enda mer interessant og aktuell. Har vi en åpen og opplyst samtale i dag – og er debattklimaet slik at det bidrar til et levende lokaldemokrati? Hvordan står det til med rekruttering til kandidater til folkevalgte verv? er spørsmål vi søker å belyse i denne programposten, hvor vi også får høre fra spesialrådgiver i KS, **Lise Spikkeland**, og ellers planlegger vi å ha innledninger fra representanter for kommunesektoren.

Vi følger opp temaet fra første programpost med en annen av Ytringsfrihetskommisjonens problemstillinger:

- **Tilgang på informasjon – en forutsetning for en åpen og opplyst offentlig samtale**

I denne bolken vil du blant annet møte leder av Pressens offentlighetsutvalg, **Tron Strand**, som vil belyse hvordan det egentlig står til med åpenheten i norske kommuner. Hvordan står det til med tilgangen på informasjon/åpenheten i kommune-Norge? Og vil mer åpenhet automatisk føre til med demokrati? Pressens offentlighetsutvalg utarbeider i samarbeid med Kommunal Rapport, et [Åpenhetsbarometer](#).

I tillegg har KS fått en [utredning](#) fra Advokatfirmaet Lund & co DA om et eventuelt åpenhetsregister for norske kommuner (ofte omtalt som "lobbyregister"). Hva betyr egentlig det? Partner og advokat i Lund, **Silje Aga Rogan**, vil presentere utredningen og drøfte hvorvidt vi trenger et åpenhetsregister.

Dette temaet avsluttes med en samtale med innlederne samt lederen for den liberale tankesmien Civita, **Kristin Clemet**.

Neste tema blir barnevern:

- **Barnevernsløftet – hva er det?**

Vi hører stadig historier fra barnevernet. I tillegg er barnevern ofte et tema når kontrollutvalgene skal bestille forvaltningsrevisjoner fra revisjonen. Hva innebærer egentlig den nye barnevernsreformen og hva er barnevernsløftet? Vi får også konkrete eksempler på hvordan man har jobbet med dette temaet i en kommune. I tillegg til innledning fra en kommune vil seniorrådgiver i KS Innlandet, **Martin Skramstad**, bidra under dette temaet.

Dag 1 avsluttes med en samtale med riksrevisor **Karl Eirik Schjøtt-Pedersen**. Her får vi høre om hva han legger vekt på – og hvilke konsekvenser kan dette få for kommunal kontroll.

Dag 2 åpner med spørsmålet:

- **Hvem leverer til kommunen?**

[Nasjonalt tverretattlig etterretnings- og analysesenter](#) (NTEAS) har kartlagt 43 887 leverandører til det offentlige med leveranser på over 500 000 kroner i perioden 2015–2020. Kartleggingen viser at straffede leverandører og leverandører med reaksjoner utgjør 5 prosent av det totale antallet leverandører. Kan vi leve med dette – og hva skal vi gjøre for å rette dette opp?

Analytikerne **Silje Ingjer** og **Emil Westli** fra NTEAS vil legge fram resultatene. Og advokat **Arnhold Dordi Gjønnes** i NHO, som representerer leverandører til offentlig sektor, vil komme med sine kommentarer.

Neste tema blir:

- **Cybersikkerhet i norske kommuner – politikernes ansvar**

Vi hører stadig vekk om datainnbrudd i kommuner, staten og private bedrifter. Er vi maktesløse – eller kan vi med enkle grep sikre oss bedre? Hva bør kontrollutvalget spørre seg om når det gjelder egen kommune? Daglig leder **Bjørn T. Tveiten** i [Kommune-CSIRT](#) (Nasjonalt senter for informasjonssikkerhet i kommunesektoren) vil komme med fakta og gode råd. Vi skal også få eksempel fra en kommune som har tatt grep.

Denne kommunestyreperioden går mot slutten, og vi avslutter konferansen med:

- **Arven fra et kontrollutvalg til det neste**

Det har vært en spesiell periode med nedstengning og mange digitale møter. Men vi har lært mye. Til høsten skal det velges nye kontrollutvalg i kommunene. Hvilke erfaringer kan vi ta med oss videre? Vi legger opp til erfaringsutveksling fra erfarne kontrollutvalgsleder(e) og representanter fra sekretariat og revisjon. Foreløpig er **Tage Pettersen** (H), leder av kontrollutvalget i Moss, og **Ragnhild Aashaug**, rådgiver i Kontrollutvalg Fjell IKS, bekreftet som innledere.

Protokoll k.styret 13.10.2022

kommunedirektør/rådmann om å delegere myndigheten til administrasjonssjefen i vertskommunen, jf. Kommuneloven § 20-2

PS 49/22 Revidering av samarbeidsavtale for kompetanseregionen

Rådmannens innstilling:

1. Vedlagt samarbeidsavtale for kompetanseregion Indre Midt-Troms vedtas.
2. Vedtaket forutsetter at de samarbeidende kommunene også godkjenner avtalen.

Behandling i Kommunestyret – 13.10.2022:

Kommunalsjef oppvekst og kompetanse Tommy Mikkelsen orienterer.

Enst. vedtatt som rådmannens forslag til vedtak.

Vedtak i Kommunestyret – 13.10.2022

1. Vedlagt samarbeidsavtale for kompetanseregion Indre Midt-Troms vedtas.
2. Vedtaket forutsetter at de samarbeidende kommunene også godkjenner avtalen.

✕ PS 50/22 Kontrollutvalget - sak 20/22 til kommunestyret

Rådmannens innstilling:

Behandling i Kommunestyret – 13.10.2022:

Det gis en orientering fra KomRev Nord ved Astrid Indrebø.
Kommunalsjef oppvekst og kompetanse Tommy Mikkelsen orienterer.
Ungdomsrådets uttalelse legges fram i møtet.

Vedtaket fra Dyrøy kontrollutvalg er:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Elevenes psykososiale skolemiljø» som konkluderer med at Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø ikke fullt ut er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Rapporten viser at det er avdekket til dels alvorlige avvik og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet.
2. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten om å videreutvikle det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale miljø, herunder å
 - o videreutvikle eksisterende og formalisere rutiner for kartlegging av utfordringer (risiko/sårbarhet)
 - o sikre elevmedvirkning i arbeidet
 - o ha system for jevnlig evaluering, og eventuelt forbedring, av planer, rutiner og tiltak i arbeidet med skolemiljøet
3. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak som er egnet til å oppfylle revisjonens anbefalinger om at det i saker hvor tiltaksplikten utløses foreligger har gode rutiner og skriftlige retningslinjer for å:
 - a) påse at alle aktivitetsplaner tilfredsstiller krav til minimumsinhold
 - b) sørge for at involverte elever blir hørt i alle saker og dokumentasjon av dette
 - c) dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle aktivitetsplikten samt evaluering av tiltak i alle saker
4. Kommunestyret ber videre rådmannen vurderer hvorvidt kommunens internkontroll er tilstrekkelig til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves.
5. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 2, 3 og 4 innen 15. desember 2022.

Omforent forslag til vedtak:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Elevenes psykososiale skolemiljø» som peker på at det foregår mye godt arbeid ved Elvetun skole, noe som også dokumenteres i rapporten. Kommunestyret i Dyrøy har fokus på å bygge en god skole, og vil bidra til å skape tillit og trygghet rundt skolen vår. Vi har som mål å løfte og forbedre samhandlingen mellom kommune/skole, elever og foreldre. Vi arbeider for å styrke laget rundt barna i Dyrøy kommune.
2. Rapporten viser også at ikke alt arbeid er fullt ut i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Det er avdekket til dels alvorlige avvik på dokumentasjon og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet.
3. Resten av punktene følger som punkt 3-6.

Enst. vedtatt.

Vedtak i Kommunestyret – 13.10.2022

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Elevenes psykososiale skolemiljø» som peker på at det foregår mye godt arbeid ved Elvetun skole, noe som også dokumenteres i rapporten. Kommunestyret i Dyrøy har fokus på å bygge en god skole, og vil bidra til å skape tillit og trygghet rundt skolen vår. Vi har som mål å løfte og forbedre samhandlingen mellom kommune/skole, elever og foreldre. Vi arbeider for å styrke laget rundt barna i Dyrøy kommune.
2. Rapporten viser også at ikke alt arbeid er fullt ut i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Det er avdekket til dels alvorlige avvik på dokumentasjon og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet.
3. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten om å videreutvikle det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale miljø, herunder å
 - videreutvikle eksisterende og formalisere rutiner for kartlegging av utfordringer (risiko/sårbarhet)
 - sikre elevmedvirkning i arbeidet
 - ha system for jevnlig evaluering, og eventuelt forbedring, av planer, rutiner og tiltak i arbeidet med skolemiljøet
4. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak som er egnet til å oppfylle revisjonens anbefalinger om at det i saker hvor tiltaksplikten utløses foreligger har gode rutiner og skriftlige retningslinjer for å:
 - a. påse at alle aktivitetsplaner tilfredsstiller krav til minimumsinhold
 - b. sørge for at involverte elever blir hørt i alle saker og dokumentasjon av dette
 - c. dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle aktivitetsplikten samt evaluering av tiltak i alle saker.
5. Kommunestyret ber videre rådmannen vurderer hvorvidt kommunens internkontroll er tilstrekkelig til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves.
6. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i nytt pkt. 3, 4 og 5 innen 15. desember 2022

PS 51/22 Utvidelse av startlånrammen for 2022

Rådmannens innstilling:

Dyrøy kommune øker låneopptak i Husbanken for videre utlån gjennom startlånordningen med kr 10 000 000,- for 2022. Samlet låneopptak for 2022 vil utgjøre kr 25 000 000,-.

Behandling i Formannskapet – 29.09.2022:



Utvalg: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	Saksnummer: 40/2022	Møtedato: 14.11.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Saken settes opp dersom det er temaer som ønskes drøftet i møtet.

Finnsnes, den 2. november 2022

Inger Johansen
daglig leder