



# K-Sekretariatet

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.: 22/22/454.5.1/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen  
E-postadr.: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 2.9.2022

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET DYRØY KOMMUNE

I henhold til avtale innkalles det til møte i utvalget.

**Møtested:** Rådhuset i Dyrøy kommune, møterom 2  
**Møtedato:** Mandag 19. september 2022  
**Tid:** Kl. 1000

./.. 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*.

Sak 29/22 – *Budsjettramme 2023 – kontroll og tilsyn – VOX Dyrøy KF* – ettersendes når grunnlaget for saken foreligger.

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

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:  
- Rådmannen

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





## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Dyrøy kommune  
**Møtedato:** Mandag 19. september 2022  
**Tid:** Kl. 1000  
**Møtested:** Rådhuset, møterom 2

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 projektskisse	
22/22	Prosjekt – <i>Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune</i> – overordnet projektskisse	
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	

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





## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

### **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 9.6.2022**

#### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 9.6.2022 godkjennes.

#### **Saken gjelder:**

#### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 9.6.22  
B: Utrykte vedlegg:

#### **Saksutredning:**

Godkjenning av protokollen fra møte 9.6.2022.

Finnsnes, den 1. september 2022

  
Inger Johansen  
daglig leder





## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Kommunehuset, møterom 2

Møtedato: 9.6.2022

Varighet: 1000 - 1330

---

**Møteleder:** Per Gunnar Cruickshank

**Sekretær:** Bjørn-Harald Christensen

#### 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

Rune Gabrielsen Fast medlem

#### Fra politisk ledelse møte:

#### Fra administrasjonen møte:

Rådmann Tore Uthaug under sakene 10-12, 16 og 18

Økonomisjef Cato Mikkelsen under sak 10-12, 16 og 18

#### Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Liv Aamnes

#### Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Bjørn-Harald Christensen

---

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

Sak 18 behandles etter sak 11/20 og sak 16 behandles etter sak 12.

**Behandlede saker:**

Saknr	Tittel	Unntatt off.
08/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 15.2.2022	
09/22	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – VOX Dyrøy KF	
10/22	Kontrollutvalgets uttalelse om VOX Dyrøy KFs årsregnskap og årsberetning for 2021	
11/22	Revisors rapportering - årsoppgjørfasen	
12/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Dyrøy kommunes årsregnskap og årsberetning 2021	
13/22	Drøfting og bestilling eierskapskontroll <i>Astafford Vekst AS</i>	
14/22	Drøfting og bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekt – <i>Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune</i>	
15/22	Referatsaker	
16/22	Orientering fra rådmannen	
17/22	Eventuelt	
18/22	Revisjonsbrev nr. 7 – årsregnskap – årsberetning 2021	



**Sak 08/22**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 15.2.2022**

**Innstilling:**

Protokollen fra møte 15.2.2022 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 15.2.2022 godkjennes.

**Sak 09/22**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – VOX**  
**Dyrøy KF**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 10/22**  
**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM VOX Dyrøy KFs**  
**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til VOX Dyrøy KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til VOX Dyrøy KF sitt årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.6.2022 til:*

- Dyrøy kommune v/ordfører
- VOX Dyrøy KF v/styret

**Sak 11/22****RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering

**Sak 12/22****KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM DYRØY KOMMUNES  
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Dyrøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Dyrøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.6.2022 til:*

*- Dyrøy kommune v/ordfører*

**Sak 13/22****DRØFTING - BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – ASTAFJORD VEKST AS****Innstilling:**

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i samsvar med bestillingsskjema datert 30.5.2022.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i samsvar med bestillingsskjema datert 30.5.2022.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.6.2022 til:*

*- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

**Sak 14/22****DRØFTING OG BESTILLING FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE****Innstilling:****Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget bestiller prosjektskisse fra KomRev NORD på grunnlag av saksutredningen og de timeressursene som utvalget har til rådighet.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller prosjektskisse fra KomRev NORD på grunnlag av saksutredningen og de timeressursene som utvalget har til rådighet.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.6.2022 til:*

- *KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

**Sak 15/22**

**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. VALG AV STYRER, RÅD OG UTVALG FOR PERIODEN 2019-2023
  - Kommunestyrets vedtak i sak 24/22

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

**Sak 16/22**

**ORIENTERING FRA RÅDMANNEN**

**Innstilling:**

**Behandling:**

Rådmannen redegjorde i møtet for spørsmålene stilt i saken i tillegg at til at det på forhånd var delt ut skriftlige redegjørelser, jf. skriv datert 3.6.2022.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelser til orientering.

**Sak 17/22**  
**EVENTUELT**

Ingen meldte saker til behandling.

**Sak 18/22**  
**REVISJONSBREV NR. 7 – ÅRSREGNSKAP – ÅRSBERETNING 2021**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 7, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2022, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 7, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2022, med gjenpart til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.6.2022 til:*

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





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	-------------------------------	--

## FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ELEVENES PSYKOSOSIALE SKOLEMILJØ»

### Innstilling til v e d t a k:

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

- 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 avikene bør gis prioritet.*
- 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*
- 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:*
  - påse at alle aktivitetsplaner tilfredsstiller krav til minimumsinnhold*
  - sørge for at involverte elever blir hørt i alle saker og dokumentasjon av dette*
  - 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.

**Saken gjelder:** Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport – «*Elevenes psykososiale skolemiljø*» datert 26.8.2022

B: Utrykte vedlegg:

Kontrollutvalgsakene 5/21 og 29/21

## 1. INNLEDNING

Kommunestyret vedtok 10.12.2020 i sak 14/21 KomRev NORDs overordnede prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget vedtok i sak 5/21 å igangsette prosess med bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot mobbing og elevenes psykososiale miljø rettet mot det psykososial miljø i skolen.

Problemstillingen som søkes besvart i prosjektet er som følger:

*Er Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området?*

## 2. RAPPORTENS FUNN OG KONKLUSJONER

Revisors konklusjon er at Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø ikke fullt ut er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området.

Konklusjonen er basert på revisors funn og vurderinger. Disse er oppsummert som følger:

I systemet for arbeid med elevenes psykososiale miljø på Elvetun skole, i skolens pedagogiske plattform og skolens utviklingsplan fremgår mål for skolemiljøet/skolemiljøarbeidet. Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må sette konkrete mål for skolemiljøet og skolemiljøarbeidet som oppfylt.*

Det er utarbeidet eget dokument som beskriver arbeidet med elevenes psykososiale miljø på Elvetun skole. I skolens utviklingsplan er det oppgitt tiltak for å nå de målene som er satt. Videre har rektor og teamledere beskrevet også andre tiltak som skal bidra til å sikre et godt og trygt skolemiljø. Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må utarbeide planer og tiltak for å sikre et godt og trygt skolemiljø som oppfylt.*



Elvetun skole har ikke utarbeidet egne risikokartlegginger (ROS-analyse). Rektor har opplyst at de i personalet ofte snakker om hvor viktig det er å være til stede, og gjør en form for analyse av hvor voksnes tilstedeværelse er særlig viktig. Rektor har selv opplyst at selv om de ikke har egne rutiner for risikokartlegging, gjør de likevel risikovurderinger gjennom mye av arbeidet de gjør. Revisor vurderer risikokriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må ha rutiner for kartlegging av utfordringer (sårbarhet/risiko) som til dels oppfylt*. I vurderingen har vi vektlagt at det i praksis gjøres en del slike vurderinger ved skolen, men at disse ikke gjøres systematisk etter samme mal.

I systemet for arbeid med elevenes psykososiale miljø på Elvetun skole er det beskrevet rutiner for å følge med, gripe inn, undersøke, varsle og sette inn tiltak. Opplysningene vi har fått tilsier at rutinene for dette jevnlig diskuteres. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må ha rutiner for å følge med på skolemiljøet, gripe inn, undersøke, varsle og sette inn tiltak er oppfylt*.

Planen som inneholder beskrivelser av regelverk og rutiner for å ivareta elevenes rettigheter og ansattes plikter repeteres ofte i personalet, har rektor opplyst. Planen og aktivitetsplikten er tema under fagdager ved starten av hvert skoleår. Minst to ganger i året sendes den også ut til alle ansatte av rektor, med forpliktelse om å lese/sette seg inn i planen. Rektor informerer også renholdere, vaktmester og vikarer. Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må ha rutiner som skal sikre at den enkelte ansatte kjenner til elevenes rettigheter og den enkelte ansattes aktivitetsplikt etter opplæringsloven kapittel 9A som oppfylt*.

Når det gjelder elevmedvirkning, har Elvetun skole elevråd for alle klasser. I henhold til skolens egen plan skal det fastsettes møteplan for elevrådet, noe som ikke er gjort for skoleåret 21/22. Utover elevrådsarbeidet medvirker elevene også i fastsettelse av ulike regler som skal gjelde, har vi fått opplyst. Resultatene fra elevundersøkelsen viser at elevene gjennomsnittlig opplever at de er med på å fastsette reglene. Det velges også elevrepresentanter til de formelle organene, men det har vært utfordringer med å få foreldrerepresentanter til disse, slik at eksempelvis skolemiljøutvalget skoleåret 21/22 ikke har fungert helt som forutsatt. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må ha rutiner for elevmedvirkning i det systematiske skolearbeidet, i stor grad, men ikke fullt ut, er oppfylt*.

Elever og foreldre informeres om rettigheter gjennom møter samt informasjonsskriv til hjemmet og plakater på skolen. Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må ha rutiner for å informere elevene og foreldrene og elevenes rettigheter og skoles aktivitetsplikt, samt muligheten til å melde en sak til statsforvalteren, i henhold til opplæringslovens kapittel 9A, som oppfylt*.

Elvetun skole har et årshjul i systemet sitt for arbeid med elevenes psykososiale miljø, og aktivitetene i dette er i stor grad utført som forutsatt. Det som ikke er utført som forutsatt, er årlig evaluering og rullering av systemet. Revisors vurdering av at revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må ha et system for evaluering av skolemiljøarbeidet, ikke er oppfylt*. Gjennom blant annet årshjulet og ulike møter i personalet, er det rutiner som skal bidra til å sikre at planer følges og planlagte tiltak iverksettes. Det er imidlertid en svakhet at det ikke gjøres systematisk evaluering. Revisors vurdering av revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må ha*

*rutiner for å kontrollere at utarbeidede planer/rutiner innarbeides/blir fulgt og at planlagte tiltak blir iverksatt, som til dels oppfylt.*

Revisor har gjennomgått seks saker hvor elev ikke opplevde skolemiljøet som trygt og godt, og det ble opprettet aktivitetsplan. I to av seks saker revisor gjennomgikk, var det ikke dokumentasjon på at undersøkelse var gjennomført. Med bakgrunn i at det i disse sakene var opprettet aktivitetsplan, er det naturlig å legge til grunn at det var gjort undersøkelser i forkant av dette som ikke er dokumentert. I en av sakene var det flere varsler som lå til grunn for undersøkelse og utarbeidelse av aktivitetsplan. Det er ikke dokumentasjon som viser hvilke undersøkelser som ble gjort, og revisor har derfor ikke grunnlag for å vurdere om det var grunnlag for å opprette aktivitetsplan etter første varsel. I de øvrige fem sakene gikk det ni, syv, to, fem og fire dager fra varsel var mottatt til plan var utarbeidet. Elvetun skole har selv fastsatt at det skal gå fem dager. Revisors vurdering er at revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole, i saker hvor tiltaksplikten er utløst, må sørge for at saken undersøkes og at en skriftlig plan utarbeides så snart som mulig, til dels er oppfylt.* I en av de undersøkte sakene har elev opplevd at en ansatt ved skolen har opptrådd krenkende. I slike tilfeller skal skoleeier varsles. Ut fra dokumentasjonen vi er forelagt, oppfatter vi at skoleeier ble varslet samme dag som skolen fikk informasjon om aktuell hendelse.

I alle de seks undersøkte aktivitetsplanene er beskrivelse av planlagte tiltak. I fem av seks planer er det informasjon om når tiltakene skal gjennomføres. I en av de fem planene er det ikke oppgitt varighet for alle tiltak. Ansvarlig for gjennomføring av tiltakene er oppgitt i fem av seks planer. I en av planene mangler angivelse av ansvarlig for et av tiltakene, men det inngår for de andre tiltakene. I fem av seks undersøkte planer er det oppgitt tidspunkt for evaluering av tiltakene. I den siste planen er det oppgitt at planen skal evalueres, men ikke tidspunkt for slik evaluering. I alle planer inngår informasjon om hendelser/opplevelser som er bakgrunnen for opprettelse av aktivitetsplan. Planen inneholder også målsetning, som i flertallet av planene er at elev skal ha et trygt og godt skolemiljø. I to av planene inngår det opplysninger som gir revisor opplysninger om hvilke problemer planen skal løse. I de øvrige tilfellene er der informasjon om hva som ligger til grunn for at det er opprettet plan, men ikke konkret informasjon om hvilke problem planen skal løse. Revisor vurderer følgende revisjonskriterium som **i stor grad, men ikke fullt ut, oppfylt:**

*Dyrøy kommune v/Elvetun skole må, i saker hvor tiltaksplikten er utløst, lage en skriftlig plan hvor det skal fremgå*

- *Hvilke problem tiltakene skal løse*
- *Hvilke tiltak skolen har planlagt*
- *Når tiltakene skal gjennomføres*
- *Hvem som er ansvarlig for gjennomføringen av tiltakene*
- *Når tiltakene skal evalueres*

I to av seks undersøkte saker fremgår ikke av dokumentasjon at elever er hørt i forbindelse med undersøkelse, utarbeidelse av plan eller seinere. I de fire andre sakene fremgår at elev har medvirket i utarbeidelse av plan. Jevnlige samtaler med elev er oppgitt som tiltak i flere av de undersøkte planene. Kun i en av disse fremgår at samtaler er gjennomført. Ikke i noen av de undersøkte planene/sakene fremgår det hvorvidt elev var involvert/ble hørt i forbindelse med avslutning av aktivitetsplanen. Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole må, i saker hvor tiltaksplikten er*

*utløst, sørge for at involvert(e) elev(er) blir hørt, som i liten grad oppfylt.* Vi presiserer at vurderingen baseres seg på dokumentasjonen som foreligger i de aktuelle sakene.

I de undersøkte sakene er det lite dokumentasjon som belyser oppfølgingen av tiltakene i aktivitetsplanen (hva som faktisk er gjort). I fem av seks undersøkte saker er det ingen dokumentasjon på dette. Det fremgår også i liten grad i sakene om planene er evaluert og resultatet av slik evaluering. Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/Elvetun skole, i saker hvor tiltaksplikten er utløst, må dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle tiltaksplikten, herunder hvordan skolen følger opp tiltak, evaluerer virkningen av tiltak og eventuelt legger til/endrer tiltak dersom det er nødvendig, som i liten grad oppfylt.*

Dyrøy kommune arbeider med å etablere et nytt internkontrollsystem. Etter lovendring fra 1.1.2021 er det kommunedirektøren som har ansvaret for internkontroll som bidrar til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves. Administrasjonen har opplyst at nytt internkontrollsystem er under etablering, men ikke fullt ut implementert. Som det fremgår av våre øvrige vurderinger, har Elvetun skole flere relevante rutiner. Arbeidet med skolemiljø er imidlertid ikke underlagt jevnlig evaluering. Dette er også en del av internkontrollen. Samlet sett vurderer revisor at det per nå ikke er en helhetlig internkontroll som skal bidra til å sikre etterlevelse av opplæringslovens kapittel 9A. Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/kommunedirektøren skal ha internkontroll som bidrar til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovas kapittel 9A etterleves, som i liten grad oppfylt.*

#### **Deler av rådmannens merknad til rapporten:**

Dyrøy kommune er opptatt av å følge de til enhver tids retningslinjer som gjelder ift. elevenes psykososiale miljø ved vår grunnskole. Tilbakemeldingene etter KOMREV Nord sine vurderinger og funn med tanke på *til dels oppfylte eller ikke oppfylte* kriterier er dokumenter og/eller praksiser som skolen tar til etterretning.

Denne rapporten vil danne grunnlag for å kvalitet sikre og utarbeide retningslinjer som ivaretar vår manglende praksis/dokumentasjon. Dette arbeidet vil involvere Rådmann v/kommunalsjef for oppvekst, skolens ledelse, skolens utviklingsgruppe og/eller andre aktuelle aktører, og vil iverksettes fra september 2022.

### 3. REVISORS ANBEFALING

Med bakgrunn i våre funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi Dyrøy kommune og Elvetun skole å:

- Videreutvikle det systematiske arbeidet med elevenes psykososiale miljø, herunder å
  - Videreutvikle 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
- Påse at alle aktivitetsplaner tilfredsstiller krav til minimumsinnhold
- Sørg for at involverte elever blir hørt i alle saker og dokumentasjon av dette
- Dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle aktivitetsplikten samt evaluering av tiltak i alle saker

Vi anbefaler også Dyrøy kommune v/rådmann å gjøre vurderinger av hvorvidt kommunens internkontroll er tilstrekkelig til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves.

### 4. SEKRETARIATETS VURDERING

I 2017 ble det gjort endringer i opplæringsloven kapittel 9A om elevenes skolemiljø. Målet med lovendringen var å sikre et mer effektivt regelverk mot mobbing og en bedre håndheving av reglene. Reglene gjelder for grunnskolen og den videregående skolen. Reglene gjelder også for elever som deltar i leksehjelpsordninger og i skolefritidsordninger.

Noen av de viktigste endringene var at det er lovfestet et krav til nulltoleranse. Dette er formulert som at skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Elevene har en individuell rett til et trygt og godt skolemiljø. Det er elevens egen, subjektive opplevelse av skolemiljøet som er avgjørende.

I opplæringsloven § 9a- 4 er det innført en tydeligere aktivitetsplikt for skolen. Bestemmelsen oppstiller tydelige krav til hva som skal gjøres; skolen skal følge med, gripe inn, varsle, undersøke, og sette inn tiltak.

Skolen skal dokumentere hva som gjøres for å oppnå aktivitetsplikten. Det betyr at skolen må lage en skriftlig aktivitetsplan når det settes inn tiltak.

Rapporten fra Kom Rev NORD sier at:

Revisor vurderer revisjonskriteriet om at *Dyrøy kommune v/kommunedirektøren skal ha internkontroll som bidrar til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovas kapittel 9A etterleves, som i liten grad oppfylt.*

Dersom skolen / kommunen ikke kan dokumentere hva som er gjort medfører dette betydelig risiko for det tilfelle kommunen skulle bli utsatt for saksanlegg. Et grunnleggende prinsipp i

saker om mobbing er at *rask reaksjon* fra skolen er langt viktigere enn streng reaksjon i lang tid i etterkant. Lovens nulltoleranse bygger på at skolen skal bygge opp et system som gir rask reaksjon som i ettertid kan dokumenteres.

Et annet urovekkende funn er at skolen heller ikke kan dokumentere at grunnleggende prinsipper om kontradiksjon er ivaretatt. Det er grunnleggende at før en plan utarbeides må begge parter slippe til med synspunkter og informasjon. Dette også for å øke muligheten til å sette i verk korrekte tiltak.

Fra rapporten hitsettes:

*I to av seks undersøkte saker fremgår ikke av dokumentasjon at elever er hørt i forbindelse med undersøkelse, utarbeidelse av plan eller seinere. I de fire andre sakene fremgår at elev har medvirket i utarbeidelse av plan*

Dette er et forhold som K-Sekretariatet anser bør undergis særlig oppmerksomhet i sakens videre oppfølging.

Hovedkonklusjonen er at Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevens psykososiale miljø **ikke fullt ut** er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Dette er ikke noe positiv konklusjon. Det er grunn til å minne om at rapporten flere steder dokumenterer til dels alvorlige avvik. Arbeidet med å lukke avvikene bør gis høy prioritet.

Forslag til vedtak bygger på revisjonens anbefalinger i rapporten. Skal rådmannen ha mulighet til å melde tilbake på tiltak, og kontrollutvalget ha mulighet til å vurdere om disse er egnet til å oppfylles revisjonens anbefalinger, bør vedtaket utformes så vidt detaljert som foreslått i innstillingen ovenfor.

Revisjonsrapporten må oversendes kommunestyret og rådmannen må – i samsvar med revisors anbefalinger – treffe tiltak for å lukke de avvik som ble funnet i rapporten. Tilbakemelding må gis til kontrollutvalget, som vil foreta videre oppfølging.

Forvaltningsrevisor stiller i møtet, og vil redegjøre for rapporten. Det vil være anledning til å stille spørsmål til revisor.

Finnsnes, 01.09.2022

  
Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **EIERSKAPSKONTROLL ASTAFJORD VEKST AS – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE**

### **Innstilling til vedtak:**

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

### **Saken gjelder:**

Astafjord Vekst AS – overordnet prosjektskisse.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Overordnet prosjektskisse datert 26.8.2022 fra revisor
- B: Utrykte vedlegg: Kommuestyresak 113/20  
Kontrollutvalgssak 13/22

### **Saksutredning:**

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i sak 13/22:

*Kontrollutvalget bestillier en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i samsvar med bestillingsskjema datert 30.5.2022.*

I bestillingen angis følgende formål med undersøkelsen:

*Formålet med undersøkelsene er å bidra til å sikre at Dyrøy kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.*

Bestillingen definerer også problemstillingene som skal legges til grunn for undersøkelsen:

1. *Fører Dyrøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Astafford Vekst AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Etter at bestillingen er mottatt utarbeider forvaltningsrevisor forslag til overordnet prosjekteskisse. Denne forelegges kontrollutvalget til behandling. Ved å gi tilslutning til forslaget er det etablert en felles forståelse mellom kontrollutvalget og KomRev NORD om undersøkelsens formål og hvilke problemstillinger som inngår i prosjektet. Ved behandlingen av prosjektskissen kan eventuelle uklarheter avklares, og prosjektet kan justeres.

KomRev NORDs forslag til prosjektskisse er etter sekretariatets vurdering fullt ut utfomet i henhold til kontrollutvalgets bestilling. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

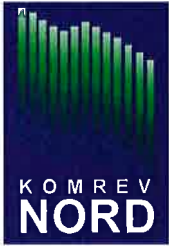
Forventet ressursbruk er 100 timer. Det er da ikke tatt hensyn til at revisor er i gang med tilsvarende eierskapskontroll for Salangen kommune og at gjennomføringen i stor grad kan gjøre parallellt og som muligens kan redusere timeforbruket i begge kommuner.

Finnsnes, den 30. august 2022



Bjørn-Harald Christensen





**Prosjekttittel:** Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS

**Kommune:** Dyrøy

**Bakgrunn:** Kontrollutvalget bestilte under sak 13/22, i møte 9.6.2022, eierskapskontroll rettet mot Astafjord Vekst AS. Eierskapskontroll rettet mot dette selskapet inngår i kommunens plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024.

Astafjord Vekst AS ble stiftet i 1984 og eies av de fire kommunene Dyrøy, Gratangen, Lavangen og Salangen. Selskapet har forretningskontor i Lavangen. Eierne har like store eierandeler i selskapet og eier dermed 25 % hver. Denne eierskapskontrollen vil rette seg mot Dyrøy kommunes eierutøvelse.

Astafjord Vekst AS har følgende formål:

*Å drive praktisk opplæring, produksjon, handel og annet tjenesteytende arbeid ved bruk av arbeidskraft rekruttert blant fysisk og psykisk funksjonshemmede og andre som ikke er i stand til å utføre arbeid på det ordinære arbeidsmarked. Gjennom arbeid søker en å sette i gang en lærings og utviklingsprosess hos den enkelte slik at han/hun i størst mulig grad når frem mot det mål å kunne utføre arbeid og heve lønn fra en arbeidsgiver. Selskapet skal også gi et forsvarlig tilbud og tilrettelegge arbeid til de som ikke er i målgruppen for ekstern formidling. Det er et overordnet mål at selskap i nært samarbeid med sine samarbeidspartnere (grunnskole, vg.skole, NAV og eventuelle andre) skal arbeide for å gjøre den enkeltes totale livssituasjon så trygg og god som mulig i heimemiljøet.*

**Oppdragsansvarlig**

**revisor:** Margrete Mjøhus Kleiven

**Prosjektleder:** Margrete Mjøhus Kleiven

### **Formål:**

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å bidra til å sikre at Dyrøy kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

### **Arbeidsbeskrivelse:**

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med kommunen v/eierrepresentant og med selskapet det er aktuelt å innhente informasjon fra. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivingen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning.

Utkast til rapport om eierskapskontroll sendes deretter til den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

### **Problemstillinger (arbeidstittel):**

1. *Fører Dyrøy kommune kontroll med sine eierinteresser i Astafjord Vekst AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

### **Revisjonskriterier (foreløpige):**

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 13.6.1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Vedtekter for Astafjord Vekst AS
- Eierskapsmeldinger for Dyrøy kommune
- Eventuelle relevante vedtak i kommunestyret, generalforsamlingen eller styret

Kriteriene konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

### **Metode:**

NKRFs styre vedtok i møte 12.8.20 RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*. Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i denne standarden.

**Prosjektstart:**

Høst 2022

<b>Forventet ressursbruk:</b> <b>100 timer<sup>2</sup></b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b> <b>Primo 2023</b>
---	--

**Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjonen og selskapet i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato: 26.8.2022**

**Sign: Margrete Mjølhus Kleiven**  
*Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

---

<sup>1</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

<sup>2</sup> Ordinært budsjett på eierskapskontroller er 100 timer. Budsjettet vi har satt tar ikke hensyn til at vi allerede er i gang med eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS etter bestilling fra kontrollutvalget i Salangen kommune. Resultatene fra eierskapskontrollene vil rapporteres i hver sine rapporter. Gjennomføringen kan imidlertid i stor grad gjøres parallellt og vi regner at timeforbruket – både for Dyrøy kommune og Salangen kommune – kan bli noe lavere enn 100 timer.





## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

### PROSJEKT – BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE - OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

#### Innstilling til vedtak:

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

#### Saken gjelder:

Prosjekt – Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune – overordnet projektskisse

#### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Overordnet projektskisse datert 16.8.2022 fra revisor
- B: Utrykte vedlegg: Kommestyresak 111/20  
Kontrollutvalgsak 14/22

#### Saksutredning:

Kontrollutvalget gjorde følgende vedtak i sak 14/22:

*Kontrollutvalget bestiller projektskisse fra KomRev NORD på grunnlag av saksutredningen og de timeressursene som utvalget har til rådighet.*

I kontrollutvalgsak 14/22 ble det redegjort grundig for hvorfor befolkningsutvikling som tema for en forvaltningsrevisjon ikke er et egnet utgangspunkt for en forvaltningsrevisjon, og det vises til denne.

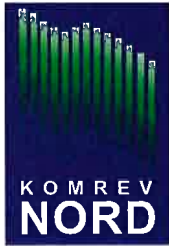
På bakgrunn av vedtaket i KU-sak 14/22 har forvaltningsrevisor utarbeidet projektskisse hvor bestillingen fra kontrollutvalget besvares i form av en kartlegging for å belyse ulike aspekter knyttet til befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune, jf. vedlegg.

Etter K-Sekretariatets vurdering er KomRev NORDs projektskisse i overensstemmelse med drøftingene gjort i KU-sak 14/22. Innstillingen til vedtak er gjort i samsvar med dette.

Finnsnes, den 30. august 2022

  
Bjørn-Harald Christensen





## Prosjekttittel: Befolkningsutvikling

**Kommune:** Dyrøy

### Bakgrunn:

Forvaltningsrevisjon rettet mot befolkningsutvikling er prioritert som andreplass i Dyrøy kommunes plan for forvaltningsrevisjon for inneværende periode. (Forvaltningsrevisjonen prioritert som nummer én i planen er igangsatt.) Kontrollutvalget vedtok den 9.6.2022 i sak 14/22 å bestille projektskisse fra KomRev NORD på området «Befolkningsutvikling» i Dyrøy kommune.

I dialog med K-Sekretariatet IKS v/ Bjørn-Harald Christensen har vi, slik dette er gjengitt i saksutredningen til sak 14/22 formidlet at vi ikke anser temaet *befolkningsutvikling* som et egnet utgangspunkt for forvaltningsrevisjon. Vi tar som utgangspunkt at kontrollutvalget ved sitt vedtak i sak 14/22 har gitt sin tilslutning til at bestillingen besvares i form av en kartlegging.

**Prosjektleder:** Oda Heggedal Longvastøl

### Formål:

Vi forstår av bestillingen at kontrollutvalgets formål med kartleggingen er å innhente informasjon om befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune samt å kartlegge aktuelle og iverksatte tiltak for å påvirke denne.

### Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet projektskisse, sender vi brev om oppstart av kartlegging til kommunedirektøren. Vi ber om å få oppnevnt en kontaktperson i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av kartleggingen. Vi avtaler et oppstartsmøte med kontaktpersonen, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i kartleggingen og starter innhenting av relevant informasjon.

Parallelt med informasjonsinnhenting skriver vi rapporten. Eventuelle intervjureferater sendes til de aktuelle informantene for verifisering. Dette for å få bekreftet - eventuelt korrigert feil og supplert - opplysninger fra informantene. Deretter sender vi rapporten til uttalelse til kommunedirektøren. En eventuell uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling.

## **Kartlegginger:**

Dette prosjektet vil besvares som en kartlegging for å belyse ulike aspekter knyttet til befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune. Vi vil undersøke hvilke tiltak som allerede eksisterer knyttet til å påvirke befolkningsutviklingen i kommunen, og vi vil gjennom besvarelse av problemstillingen:

- *Hvordan er Dyrøy kommunens befolkningsutvikling sammenliknet med sammenlignbare kommuner?*

belyse hvordan befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune har vært de siste 20 årene sammenlignet med andre kommuner, som det innenfor dette temaet er relevant å sammenligne seg med.

Vi vil videre kartlegge de yngre innbyggerne sine holdninger/opplevelser knytte til det å bo i Dyrøy kommunen. Vi ønsker å gjøre dette ved å sende ut en spørreundersøkelse til ungdom bosatt i kommunen. Denne metoden vil kreve noe medvirkning fra kommuneadministrasjonen. Blant annet bør det settes av tid til at utvalgte respondenter kan besvare spørreundersøkelsen på skolen.

Vi vil også gjennomføre en kartlegging der vi innhenter synspunkter/perspektiver på hva som er Dyrøy kommunens muligheter til å påvirke kommunens befolkningsutvikling. For å gjennomføre dette vil vi innhente informasjon fra utvalgte informanter blant kommunens ansatte og eventuelt politikere i kommunen.

## **Metode:**

Relevante metoder for denne kartleggingen vil være spørreundersøkelse, intervju, dataanalyse og dokumentanalyse.

## **Prosjektstart:**

September 2022

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>1</sup>:</b>
<b>200 timer</b>	<b>Våren 2023</b>

## **Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato:** 16.8.2022

**Sign:** Oda Heggedal Longvastøl e.f.  
*Forvaltningsrevisor*

<sup>1</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn-Harald Christensen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 7 – ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING 2021

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

### Saken gjelder:

Oppfølging av revisjonsbrev nr. 7 – årsregnskap- årsberetning 2021.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Rådmannens brev av 15.8.2022  
Revisjonens brev av 19.8.2022  
B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 18/2022

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

Det vises til kontrollutvalgssak 18/22, og hvor det ble gjort følgende vedtak:

- 1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 7, og ber rådmannen svare kontrollutvalget innen 15.8.2022, med gjenpart til revisjonen.*
- 2. Når svar foreligger fra rådmannen, ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.*

Revisjonsbrev nr.7 omhandler manglende redegjørelse i årsberetningen for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, samt hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestilling- og diskrimineringsloven § 26 slik kommuneloven § 14-7 bokstav d) og f) krever.

I tillegg er det tatt opp at både årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagt innen fristene.

Rådmannen har i brev av 15.8.2022 fulgt opp kontrollutvalgets vedtak og besvart revisjonsbrevet og det vises til dette, jf. vedlegg.

Revisor har i brev av 19.8.2022 vurdert rådmannens svar, jf. vedlegg. Kort oppsummert er revisor fornøyd med rådmannens svar og hvordan denne skal følge opp de forhold som framkommer i revisjonsbrev nr.7.

K-Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta saken til orietering og avvente å se om forholdene er «lukket» ved avleggelse av årsregnskap og årsberetning for 2022.

Finnsnes, den 31. august 2022



Bjørn-Harald Christensen

23/22



**Dyrøy kommune**  
Den lærende kommune

K-SEKRETARIATET IKS MIDT-TROMS  
Rådhusveien 8  
9300 FINNSNES

**Deres ref:**

**Vår ref**  
2020/743-24

**Saksbehandler**  
Cato Mikkelsen

**Dato**  
15.08.2022

## Svar på revisjonsbrev nr 7 -årsregnskap - årsberetning 2021

Det vises til revisjonsbrev nr. 7 og kontrollutvalgets vedtak den 9.6.2022 i sak 18/22.

I dette brev følger rådmannens svar til kontrollutvalget.

### **Forbehold vedrørende årsberetningen**

I revisjonsbrevet vises det til at årsberetningen ikke inneholder redegjørelse for tiltak som er iverksatt eller planlegges iverksatt for å sikre høy etisk standard, samt oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven.

#### Likestilling og diskriminering:

Dyrøy kommune har ikke et særskilt likestillingsutvalg. Som på landsbasis for kommunesektoren, har kommunen en betraktelig høyere kvinneandel. Situasjonen har vært tilnærmet lik de siste 10 årene. Hovedmengden av kvinnelige ansatte jobber i pleie- og omsorgstjenesten, barnehage og renhold, men også undervisning og administrasjon. De fleste menn jobber i teknisk enhet, undervisning og administrasjon. Av kommunens totalt tilsatte på 135 er 80% kvinner og 20% menn. Kommunens strategiske ledelse bestod i 2021 av 4 menn (rådmann, økonomisjef og kommunalsjefer) og 1 kvinne (leder POS). Enhetsledere var fordelt på 4 kvinner og 1 mann.

Hovedutfordringen i et likestillingsperspektiv er at det fremdeles er mange kvinner som arbeider i deltidsstillinger. Det er satt sammen en arbeidsgruppe som skal jobbe videre med Dyrøy kommunes strategi for heltidskultur.

Dyrøy kommune vedtok ansettelsesreglement 19.08.21. Det er tilført et eget punkt om inkludering og mangfold ved utlysning av stillinger. Det skal benyttes formuleringer om at kvalifiserte kandidater oppfordres til å søke uansett alder, kjønn, funksjonsevne eller kulturell bakgrunn, jf. likestillings- og diskrimineringsloven.

---

**Postadresse**

Dyrøytunet 1, 9311 Brøstadbotn

**E-post:**

postmottak@dyroy.kommune.no

**Besøksadresse**

www.dyroy.kommune.no

**Telefon**

77 18 92 00

**Telefaks**

77 18 92 10

**Bank**

4796 07 00003

**Org.nr**

864 994 032

Etisk standard:

Dyrøy kommune har per i dag ikke utarbeidet egne retningslinjer for etisk standard. Rådmannen vil imidlertid igangsette en prosess for å få dette på plass og implementert i organisasjonen. Når retningslinjene er etablert vil temaet etikk legges inn i årshjulet og tatt opp som tema på ledermøtene.

**Andre forhold**

Frist for avleggelse av årsregnskap og årsberetning er henholdsvis 22. februar og 31. mars. Dyrøy kommunes årsregnskap ble førstegang avgitt 8. april. Regnskapet måtte korrigeres og ble endelig avlagt den 26. mai. Årsberetningen ble avlagt den 26. mai.

Det er beklagelig at årsregnskap og årsberetning avlegges etter frist. Rådmannen har allerede startet jobben med å gjennomgå prosessen for regnskapsavslutningen og vil for regnskapsåret 2022 legge opp til en prosess som sikrer at kommunen vil være i stand til å avlegge årsregnskap og årsberetning innen frist.

Med hilsen

Tore Uthaug  
rådmann

Cato Mikkelsen  
økonomisjef

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur*

Kopi til:

KOMREV NORD IKS

Sjøgata 3

9405

HARSTAD



Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
                         172                   Liv Aamnes                   77 04 14 09                   19.08.2022  
                                           [la@komrevnord.no](mailto:la@komrevnord.no)

## REVISORS VURDERING AV RÅDMANNENS SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 7 – DYRØY KOMMUNE

Kontrollutvalget behandlet revisjonsbrev nr 7 i sak 18/22 den 9.6.22. Revisjonsbrevet er besvart av rådmannen innenfor svarfristen som var satt til den 15.8.2022.

Kontrollutvalget ber om revisjonens vurdering av svaret og dette foreligger i det følgende.

### Forbehold vedrørende årsberetningen

#### Likestilling og diskriminering

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard, og videre mangel i fht hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringslovens § 26.

Det fremkommer av likestillings- og diskrimineringsloven § 26 at i alle offentlige virksomheter med mer enn 50 ansatte skal arbeidsgiver innenfor sin virksomhet

- a. Undersøke om det finnes risiko for diskriminering eller andre hindre for likestilling, herunder annenhvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid
- b. Analysere årsakene til identifiserte risikoer
- c. Iverksette tiltak som er egnet til å motvirke diskriminering og bidra til økt likestilling og mangfold i virksomheten og
- d. Vurdere resultater av arbeidet etter bokstav a til c

Videre i § 26a om arbeidsgivers redegjøringsplikt;

Arbeidsgivere som har plikter etter § 26 andre ledd, skal redegjøre for den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling i virksomheten og hva de gjør for å oppfylle aktivitetsplikten etter § 26.

Vi er fornøyd med rådmannens redegjørelse som fremkommer i svaret på revisjonsbrev nr 7, og anbefaler at arbeidet på dette området blir inkludert i et årshjul i det pågående internkontrollarbeidet i kommunen og der vi forstår det slik at Compilo skal være det verktøyet/kvalitetssystemet som skal hjelpe rådmannen til å føre kontroll med virksomheten.

### Etisk standard

Vi er fornøyd med rådmannens svar på dette punktet, han vil igangsette arbeidet med å få på plass egne retningslinjer for etisk standard og få dette implementert i organisasjonen blant annet ved å ha tema etikk på dagsorden i ledermøter.

Etikk og etiske prinsipper bør drøftes jevnlig og etableres som system og praksis i all virksomhet i kommunen. Hver kommune bør selv utforme sin etiske standard utover det lovpålagte, utfra hvordan man ønsker å fremstå for å sikre tillit. Vi anbefaler rådmannen om å se hen til KS Etikkportal – statussjekk for etikkarbeid (etikk – regjeringen.no) når han skal gå i gang med dette arbeidet.

**Andre forhold**

Vi er fornøyd med rådmannens svar der det fremkommer at de allerede har startet jobben med å gjennomgå prosessen for regnskapsavslutningen, og med mål om å avlegge regnskapet innen fristen.

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Dyrøy kommune



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2022	<b>Møtedato:</b> 19.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## ATTESTASJONSUTTAELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2021

### Innstilling til 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.*

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 28.06.2022
2. Uttalelse fra ledelsen av 16.06.2022
3. (Nummerert revisjonsbrev nr. 8) – vedlegges sak 25/2022

B: Uttrykte vedlegg:

Kontrollutvalg sak 28/2021

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt 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.

I ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med ny regel om «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen 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. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Kontrollen baserer 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.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.



Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 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. Rapportering fra revisor

Kontrollutvalget ble i møtet 29.11.2021 orientert om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2021, jfr. sak 28/2021. Revisor valgte etter en samlet vurdering offentlig anskaffelser som område for forenklet etterlevelseskontroll for 2021, med fokus på anskaffelser mellom 100 000 og 1,3 millioner.

Forvaltningsrevisjonsrapporten i 2018 konkluderte med at kommunen i 5 av 7 anskaffelser ikke fullt ut hadde overholdt bestemmelsene i regelverket om offentlige anskaffelser. Revisor vurderte derfor at det ville være fornuftig å foreta en forenklet etterlevelseskontroll da man kunne forvente at kommunen har fått tid til å få bedre rutiner på plass.

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget.

Revisor har kontrollert fem utvalgte anskaffelser for 2021. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn:

- Anskaffelsen er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følger av lovens § 4, samt forskriftens § 1-1
- Kommunen har gjort et anslag på hva anskaffelsen skal koste før den konkurranseutsettes
- Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1

Fra uttalelsen hitsettes:

### **Grunnlag for konklusjon med forbehold**

Kommunen har foretatt en direkteanskaffelse vedrørende kjøp av møbler/innredninger til prosjekt ombygging legekontor og nytt naturfagrom. Dyrøy kommune har en rammeavtale for kjøp av møbler som sier at man skal kontakte innkjøpsleder som lager en konkurranse blant godkjente leverandører. Rammeavtalen har ikke vært benyttet og man har heller ikke konkurranseutsatt kjøpene blant andre tilbydere. For de samme anskaffelser er det heller ikke ført anskaffelsesprotokoller.

### **Konklusjon med forbehold**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen har fulgt opp lov om offentlige anskaffelser om konkurranse og krav om utarbeiding av anskaffelsesprotokoll, for kjøp av møbler/innredning til nytt naturfagrom og innredninger til ombygging legekantoret. Vi henviser til ledelsens uttalelse av 16.06.2022 vedrørende disse, samt revisjonsbrev nr 8 til kontrollutvalget med kopi til rådmann.

Når det gjelder de tre andre kjøpene, så har kommunen etterlevd de kriterier vi har satt opp.

### 3. Sekretariatets vurderinger

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse med forbehold, noe som betyr at de har funnet avvik, og som tilsier at kontrollutvalget må følge opp funn i kontrollen.

For to av fem anskaffelser er ikke lov om offentlige anskaffelser og forskrift fulgt for gjennomførte kjøp av møbler/innredning, herunder at rammeavtale for kjøp av møbler ikke er benyttet, eventuelt konkurranse blant andre leverandører er ikke gjennomført. Det er heller ikke ført anskaffelsesprotokoller for disse anskaffelsene.

Disse avvikene har medført at revisor har tatt forbehold og utstedt nummerert revisjonsbrev. Forbeholdet vil bli behandlet i egen sak i revisjonsbrev nr. 8.

Revisor er til stede i møtet og vil gi en presentasjon av kontrollen og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 23. august 2022



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Dyrøy kommune

## Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Dyrøy kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverket i lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift etterleves, hvor vi for et utvalg anskaffelser ser om:

- Anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følger av lovens § 4, samt forskriftens § 1-1.
- Kommunen har gjort et anslag på hva anskaffelsen skal koste før den konkurranseutsettes
- Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1

Vi har kontrollert fire utvalgte anskaffelser i intervallet 100 000 til 1 300 000. De kjøp som er kontrollert er følgende:

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

Kriterier er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser, begrenset til § 4, samt forskriftens § 5-4, § 10-5 og § 25-5.

## Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Rådmannen er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

## Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

## Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

#### **Grunnlag for konklusjon med forbehold**

Kommunen har foretatt en direkteanskaffelse vedrørende kjøp av møbler/innredninger til prosjekt ombygging legekontor og nytt naturfagrom. Dyrøy kommune har en rammeavtale for kjøp av møbler som sier at man skal kontakte innkjøpsleder som lager en konkurranse blant godkjente leverandører. Rammeavtalen har ikke vært benyttet og man har heller ikke konkurranseutsatt kjøpene blant andre tilbydere. For de samme anskaffelser er det heller ikke ført anskaffelsesprotokoller.

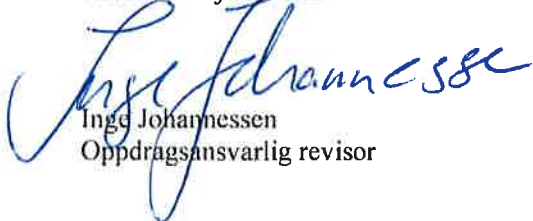
#### **Konklusjon med forbehold**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen har fulgt opp lov om offentlige anskaffelser om konkurranse og krav om utarbeiding av anskaffelsesprotokoll, for kjøp av møbler/innredning til nytt naturfagrom og innredninger til ombygging legekantoret. Vi henviser til ledelsens uttalelse av 16.06.2022 vedrørende disse, samt revisjonsbrev nr 8 til kontrollutvalget med kopi til rådmann.

Når det gjelder de tre andre kjøpene, så har kommunen etterlevd de kriterier vi har satt opp.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Dyrøy kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Harstad 28. juni 2022



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Gjenpart: Rådmann i Dyrøy kommune



Til Dyrøy kommune  
v/rådmann

Deres ref:

Vår ref:

154

Saksbehandler:

Inge Johannessen

ijo@komrevnord.no

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

15.02.2022

## UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom våre funn og ber om tilbakemelding på det vedlagte dokumentet «uttalelse fra ledelsen».

### Utført kontroll

For 2021 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av innkjøp mellom kr 100 000 og kr 1 300 000 for å kontrollere om kommunen følger lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift for om det er gjennomført anslag på kostnaden for anskaffelser før konkurranseutsetting, gjennomført konkurranse og at anskaffelsesprotokoll er ført. Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget. Vi har kontrollert fem anskaffelser for 2021.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn:

- At kommunen lager anskaffelsesprotokoll
- At kommunen gjør et anslag på hva anskaffelsen skal koste før den konkurransen utsettes
- At anskaffelsen er konkurranseutsatt iht gjeldende bestemmelser

Vi har kontrollert følgende anskaffelser:

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

**Våre funn:**

Når det gjelder våre funn så har kommunen fulgt lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift for om det er gjennomført anslag på anskaffelseskostnaden før den konkurranseutsettes.

Når det gjelder om anskaffelsen er konkurranseutsatt iht gjeldende bestemmelser så finner vi avvik på anskaffelser som følger;

- nr 1) ombygging legekantoret - kjøp av møbler fra Norengros AS ser vi på som en direkteanskaffelse og kommunen har ikke benyttet foreliggende rammeavtale for kjøp av møbler.
- nr 2) – gatelys LED - det er vanskelig for oss å fastslå om kjøpet er gjort med basis i foreliggende rammeavtale med Jensen Elektriske AS. I tilbudet fra leverandøren fremkommer ingen henvisninger til rammeavtalen.
- nr 3) – naturfagrom - kjøp av malerarbeider og kjøp av innredninger ser vi på som direkteanskaffelser. Kommunen har ikke benyttet foreliggende rammeavtale for kjøp av møbler.
- nr 4) – utbedring ledningsnett vann - kjøpet med Nordhaug Maskin AS er gjort med grunnlag i foreliggende rammeavtale. Vi stiller imidlertid spørsmål til hvilke vurderinger som er gjort ifht at det i rammeavtalen med Nordhaug Maskin AS fremkommer at oppdrag på over kr 300 000 kan kommunen lyse ut i egen konkurranse.
- nr 5) – utbedring vann og avløp Korgedal - det er vanskelig for oss å fastslå om kjøpet fra Svendsen Maskin AS er gjort med utgangspunkt i den rammeavtalen som forelå. Vi har ikke mottatt noen dokumentasjoner som kan gi svar på dette.

Når det gjelder om kommunen har utarbeidet anskaffelsesprotokoll så finner vi følgende;

- nr 1) anskaffelsesprotokoller foreligger ikke for TRE Allservice, Lavangen Byggeindustri og Norengros AS.
- nr 2) anskaffelsesprotokoll foreligger ikke. Dersom kommunen kan dokumentere at kjøpet er gjort med utgangspunkt i rammeavtalen, er det ikke krav til anskaffelsesprotokoll.
- nr 3) kjøpet er delt i flere deler. Det foreligger anskaffelsesprotokoll for avtrekkssystem. For øvrige kjøp av innredninger og malerarbeider foreligger det ikke anskaffelsesprotokoller.
- nr 4) Funnet ok. Ikke krav til anskaffelsesprotokoll ved bruk av rammeavtale.
- nr 5) anskaffelsesprotokoll foreligger ikke. Dersom kommunen kan dokumentere at kjøpet er gjort med utgangspunkt i rammeavtalen, er det ikke krav til anskaffelsesprotokoll


Når det gjelder punktene a og c i våre vurderingskriterier, ber vi om kommunens vurdering av om anskaffelse nr 1) til og med 5) oppfyller disse kriteriene.

**Konklusjon:**

Egen revisjonsuttalelse skal utstedes for forenklet etterlevelseskontroll. Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vår foreløpige konklusjon at kommunen ikke fullt ut har etterlevd de bestemmelser vi har målt opp mot. Resultatet av kontrollen vil bli rapportert til kontrollutvalget.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss innen 18.03.2022. Vi ber om at tilbakemeldinger på forholdene ovenfor gjøres i et eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen

  
Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor  
Vedlegg

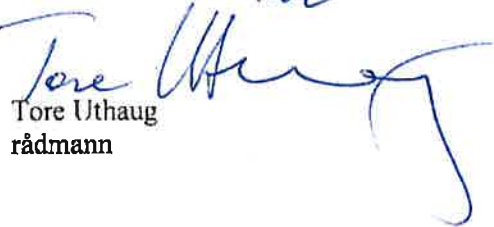
Til  
KomRev NORD IKS  
v/ oppdragsansvarlig revisor  
Inge Johannessen

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av lov og forskrift om offentlige anskaffelser i Dyrøy kommune.

*Ledelsens ansvar*

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift,
  - o Vi ber dere ta inn informasjon om de avvik vi har beskrevet over her i et eget vedlegg
  
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av lov og forskrift om offentlige anskaffelser og som vi er kjent med.

Dyrøy, den 16.06.22

  
Tore Uthaug  
rådmann







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 25/2022	<b>Møtedato:</b> 19.09.2022	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

## REVISJONSBREV NR. 8 – OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

### Innstilling til v e d t a k:

- 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.*

### Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 8 fra revisjon – brudd på regelverket for offentlige anskaffelser.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 8, datert 28.06.2022

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN

Revisor har i visse tilfeller plikt til å utstede nummererte brev om vesentlige forhold han har oppdaget ved utførelsen av revisjonsarbeidet. Reglene om dette finnes i kommunelovens § 24-7, som bl.a sier:

*Revisor skal gi skriftlig melding om*

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon*
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen*
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik*

- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

*Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.*

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. REVISJONSBREV NR. 8**

Grunnlaget for revisjonsbrev nr. 8 er funn som er 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 er 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.

**3. SEKRETARIATETS VURDERING**

Offentlig sektor kjøper inn varer, tjenester og bygge- og anleggsarbeider for om lag 520 milliander kroner årlig. Regelverk om offentlige anskaffelser skal sikre at pengene utnyttes best mulig, at innkjøpene bidrar til et konkurransedyktig næringsliv og skal sikre integritet i anskaffelsesprosessene. Med integritet menes også at de skal forebygge korrupsjon og misligheter.

Føring av anskaffelsesprotokoller sikrer etterprøvbarhet i forhold til viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen, og kunngjøring av en planlagt anskaffelse sikrer åpenhet og etterprøvbarhet. Disse to regelsettene må anses som grunnleggende ved anskaffelser.

Rådmannen har – til den forenklete etterlevelseskontrollen – gitt en viss redegjørelse for funnene og for tiltakene som skal settes i verk. Sekretariatet finner denne redegjørelsen litt mangelfull. Kontrollutvalget bør be om svar fra rådmannen 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.

Når svar foreligger fra rådmannen er det naturlig at revisjonen vurderer om svaret anses tilfredsstillende.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Finnsnes, 23.august 2022



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver





25/22

Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	169	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	28.6.2022

## REVISJONSBREV NR 8 - BRUDD PÅ REGELVERKET FOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER

Ved vår kontroll av forenklet etterlevelserevisjon for 2021 har vi avdekket brudd på lov om offentlige anskaffelser § 4 om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet, samt at det ikke er ført anskaffelsesprotokoll iht forskriftens § 7-1 for to av anskaffelsene som inngikk i vår kontroll.

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.

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Dyrøy kommune



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 26/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER – DYRØY KOMMUNE OG VOX DYRØY KF

### Innstilling til v e d t a k:

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

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.22.
  2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.22.

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.*

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Fra og med 1. august d.å. blir forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. I e-post av 15.8.22 fra KomRev NORD opplyses at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

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

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 og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurderinger som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Dyrøy kommune og VOX Dyrøy KF på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 1. september 2022

  
Inger Johansen  
daglig leder





Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2022  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Dyrøy kommune og VOX Dyrøy 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 egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen eller foretaket.
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.
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.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
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 foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF.

Tromsø, 15.8.2022

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Knut Teppan Vik      77 60 05 25      15.8.2022  
ktv@komrevnord.no      988 19 114

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Dyrøy kommune og VOX Dyrøy 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.

### 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 eller foretaket.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
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 foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som hører inn under kommunens eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF.

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 27/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR – DYRØY KOMMUNE OG VOX DYRØY KF**

### **Innstilling til v e d t a k:**

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

### **Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetsvurdering av 19.8.2022 fra oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen.

### **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 revisor i KomRev NORD.

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 revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Inge Johannessen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Dyrøy kommune og VOX Dyrøy KF på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 1. september 2022



Inger Johansen  
daglig leder





Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

Deres ref:

Vår ref:

171

Saksbehandler:

Inge Johannessen

[ij@komrevnord.no](mailto:ij@komrevnord.no)

Telefon:

77 04 14 05

Dato:

19.08.2022

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Dyrøy kommune og VOX Dyrøy 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. 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.

### Oppdragsansvarlig revisors 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.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket 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
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 foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF som hører inn under kommunens eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Dyrøy kommune eller VOX Dyrøy KF.

Harstad, den 19.08.22

  
 Inge Johannessen  
 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
 KomRev NORD IKS





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 28/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – DYRØY KOMMUNE

### Innstilling til v e d t a k:

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 formannskapet samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

### Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2023 – Dyrøy kommune.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

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

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

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.*

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Møtegodtgjørelse	24 500	24 500
Tapt arbeidsfortjeneste	25 000	25 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	30 000	30 000
Reiseutgifter	5 000	7 500
Beverting	2 000	2 000
Kjøp av tjenester til revisjon	372 000	391 000
Kjøp av sekretariatstjenester	109 000	114 000
Sum utgifter	567 500	594 000

\* Budsjettallene for 2022 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgsak 30/21.

## Kommentarer:

### Møtegodtgjørelse

Dyrøy kommunes godtgjørelsesreglement har følgende bestemmelser som gjelder godtgjørelser til kontrollutvalget:

5. Godtgjørelse til ledere i kommunale nemder, styrer og råd  
c. Ledergodtgjørelse i Kontrollutvalget skal utgjøre 1,5 % av ordførers godtgjørelse.

### 6. Møtegodtgjørelse

Arbeid i forbindelse med møtevirksomhet m.m. godtgjøres med følgende satser:

c. I andre utvalg – møter over 4 timer kr 400 pr møte  
d. I andre utvalg – møter under 4 timer kr 250 pr møte

Sekretariatet har mottatt informasjon fra økonomisjefen at leders godtgjørelse per i dag utgjør kr 12.772 (1,5% av ordførers godtgjørelse).

Det legges opp til at det avholdes inntil 5 møter i året.

Sekretariatet foreslår at posten står uendret sammenlignet med fjoråret.

#### Tapt arbeidsfortjeneste

Posten for tapt arbeidsfortjeneste foreslås med samme størrelse som fjoråret.

#### Kurs, konferanser, opplæring mv.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kursing i forbindelse med opplæring og for å holde medlemmene oppdatert på området tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF. Posten er satt opp med samme beløp som fjoråret.

#### Reiseutgifter

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Posten er økt sammenlignet med fjoråret. Det har sammenheng med posten for kurs/konferanse og reiseutgifter til den forbindelse.

#### Kjøp av tjenester

Dyrøy kommune har valgt KomRev NORD IKS som revisor og K-Sekretariatet IKS som kontrollutvalgets sekretariat. Tallene for kjøp av disse tjenestene er innhentet fra selskapene.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 3,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2023 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 3,7 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2022 som er 3,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2023, - side 14).

Finnsnes, den 30. august 2022



Inger Johansen  
daglig leder





## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 30/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> 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. 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

Finnsnes, den 31. august 2022

  
Inger Johansen  
daglig leder





## MØTEPROTOKOLL

## Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 29. april 2022

Varighet: 1100 - 12<sup>15</sup>

**Møteleder:** Reidar Karlsen

**Sekretær:** Bjørn-Harald Christensen

**Fra representantskapet møtte:**

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Holand
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Skjervøy kommune	Ørjan Albrigtsen
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Halvorsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jakobsen
Evenes kommune	Terje Bartholsen
Vågan kommune	Espen Thorvaldsen
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymond Abelsen
Moskenes kommune	Cicilie Berntsen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Andøy kommune	Torfinn Bø
Tjeldsund kommune	Hugo Heimgård (v)
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Rakel Jensen (v)
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

G. F.

RMK

Forfall

Karlsøy kommune

Ikke deltatt

Troms og Finnmark fylkeskommune

Erik Seglem Bø

Lyngen kommune

Dan-Håvard Johnsen

Nordreisa kommune

Terje Olsen

Bø kommune

Rolf Hugo Eriksen

Lødingen kommune

Hugo Jacobsen

Ibestad kommune

Dag Sigurd Brustind

Værøy kommune

Steinar Torstensen (v)

Lavangen kommune

Hege Rollmoen

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid

Styreleder

Randi Lillegård

Nestleder

John Karlsen

Medlem

Fra administrasjonen møte:

Nestleder/seniorrådgiver Tage Karlsen

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

Bjørn-Harald Christensen

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:**

Saknr	Tittel	U.off.
01/22	Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/22	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021	
03/22	Økonomiplan 2023-2026	
04/22	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/22	Selskapets revisjon – valg av revisor	
06/22	Valg	



**Sak 01/22**  
**ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET**

**Innstilling:**

**Behandling:**

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

*Gunda Johansen og Jan-Eirik Nordahl velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Gunda Johansen og Jan-Eirik Nordahl velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

**Sak 02/22**  
**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2021**

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 957.438 tilføres annen egenkapital

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 957.438 tilføres annen egenkapital

**Sak 03/22**  
**ØKONOMIPLAN 2023-2026**

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2022, budsjettramme for 2023 og økonomiplanen for perioden 2023-2026.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent.

**Vedtak:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2022, budsjettramme for 2023 og økonomiplanen for perioden 2023-2026.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

**Sak 04/21**  
**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE**

**Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

**Behandling:**

Forslag fra representanten Rolleiv Lind:

*Til vedtak i sak 4/20 pkt. 2 b og c*

- a. *Det utbetales på kr 4.500,- og inkluderer tapt arbeidsfortjeneste*
- b. *Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2022*

Innstillingen vedtatt mot 9 stemmer

**Vedtak:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

**Sak 05/22****SELSKAPETS REVISJON – VALG AV REVISOR****Styrets innstilling til v e d t a k:**

Fauske Revisjon AS velges som selskapets revisor.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent.

**Vedtak:**

Fauske Revisjon AS velges som selskapets revisor.

**Sak 06/22****VALG AV STYRE****Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:****Til styret – faste medlemmer**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(ny)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)	(ny)

**Til styret- varamedlemmer**

Ronald Steen	(Sortland)	(gjenvalg)
Anna Margrete Eneberg	(Harstad)	(ny)

**Styreleder:**

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

**Nestleder i styret:**

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

**Behandling:**

Endringsforslag fra valgkomitéen

Varamedlem Anna Margrete Eneberg innstilles som 1. varamedlem

Innstilling med endringsforslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:****Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:****Til styret – faste medlemmer**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(ny)
Jorunn Heidi Adjokatse	(Tjeldsund)	(ny)

**Til styret- varamedlemmer**

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)	(ny)
Ronald Steen	(Sortland)	(gjenvalg)

**Styreleder:**

Jens Olav Løvlid (gjenvalg)

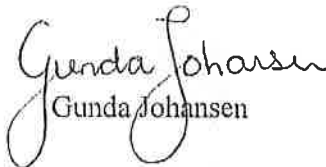
**Nestleder i styret:**

Randi Lillegård (gjenvalg)

Samtlige valg gjøres for to år.

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

  
Reidar Karlsen

  
Gunda Johansen

  
Jan-Eirik Nordahl

30/22

B.

- 1: Kommunestyret tar vedlagte skolerapport og høringsinnspill til orientering.
  - 2: Nødvendige tilpasninger skoleåret 22/23 iverksettes
  - 3: Kommunestyret ber om å få saken tilbake når den er ferdig utredet i tråd med vedtaket fra desember 2021 (sak 60/21), og det er foretatt høringer.
- Det voteres over rådmannens innstilling mot forslaget fra AP/H/SV.  
Rådmannens forslag falt, 3 (SP) mot 7 stemmer (AP/H/SV).

#### **Vedtak i Kommunestyret – 15.06.2022**

- 1: Kommunestyret tar vedlagte skolerapport og høringsinnspill til orientering.
- 2: Nødvendige tilpasninger skoleåret 22/23 iverksettes
- 3: Kommunestyret ber om å få saken tilbake når den er ferdig utredet i tråd med vedtaket fra desember 2021 (sak 60/21), og det er foretatt høringer.



#### **PS 33/22 Årsberetning og Årsregnskap 2021 Dyrøy kommune**

##### **Rådmannens innstilling:**

1. Dyrøy kommunes framlagte årsrapport og årsregnskap for 2021 godkjennes.
2. Merforbruk i investeringsregnskapet på kr 5 148 783 som skyldes manglende vedtak om bruk av lån i 2021, dekkes inn ved bruk av ubrukte lånemidler.

##### **Behandling i Formannskapet – 15.06.2022:**

Formannskapet har fått ettersendt kontrollutvalgets behandling av 9.juni, pr. e-post.

Enst. vedtatt som rådmannens forslag til vedtak.

##### **Vedtak i Formannskapet – 15.06.2022**

- 1.Dyrøy kommunes framlagte årsrapport og årsregnskap for 2021 godkjennes.
- 2.Merforbruk i investeringsregnskapet på kr 5 148 783 som skyldes manglende vedtak om bruk av lån i 2021, dekkes inn ved bruk av ubrukte lånemidler.

##### **Rådmannens innstilling:**

1. Dyrøy kommunes framlagte årsrapport og årsregnskap for 2021 godkjennes.
2. Merforbruk i investeringsregnskapet på kr 5 148 783 som skyldes manglende vedtak om bruk av lån i 2021, dekkes inn ved bruk av ubrukte lånemidler.

##### **Behandling i Kommunestyret – 15.06.2022:**

Kontrollutvalgets uttalelse etter behandling 9.juni er ettersendt kommunestyrets medlemmer.

Saken ble behandlet i formannskapsmøte 15.6.22 og vedtaket var i henhold til rådmannens innstilling.

Orientering fra økonomisjef Cato Mikkelsen og KomRev Nord ved Liv Aamnes.

Enst. vedtatt som formannskapetets innstilling.

##### **Vedtak i Kommunestyret – 15.06.2022**

- 1.Dyrøy kommunes framlagte årsrapport og årsregnskap for 2021 godkjennes.
- 2.Merforbruk i investeringsregnskapet på kr 5 148 783 som skyldes manglende vedtak om bruk av lån i 2021, dekkes inn ved bruk av ubrukte lånemidler.

#### **PS 34/22 Økonomirapportering 1. tertial 2022**

##### **Rådmannens innstilling:**

1. Økonomirapport per 1. tertial tas til orientering

##### **Behandling i Formannskapet – 02.06.2022:**

Enst. vedtatt som rådmannens forslag til vedtak.

##### **Vedtak i Formannskapet – 02.06.2022**

1. Økonomirapport per 1. tertial tas til orientering

##### **Rådmannens innstilling:**

1. Økonomirapport per 1. tertial tas til orientering

##### **Behandling i Kommunestyret – 15.06.2022:**

Orientering fra økonomisjef Cato Mikkelsen.

Enst. vedtatt som formannskapetets innstilling.

##### **Vedtak i Kommunestyret – 15.06.2022**

1. Økonomirapport per 1. tertial tas til orientering

#### **PS 35/22 Budsjettregulering investeringsbudsjett og justering av låneopptak**

##### **Rådmannens innstilling:**

1. Låneopptak for nye investeringer i 2022 økes fra 12.000.000 kroner til 28.631.000
2. Ubrukte lånemidler viderelån, kr 4.603.860, overført til utlån i 2022.

##### **Behandling i Formannskapet – 15.06.2022:**

Økonomisjef Cato Mikkelsen orienterer.

Enst. vedtatt som rådmannens forslag til vedtak.

##### **Vedtak i Formannskapet – 15.06.2022**

- 1.Låneopptak for nye investeringer i 2022 økes fra 12.000.000 kroner til 28.631.000
- 2.Ubrukte lånemidler til viderelån, kr 4.603.860, overføres til utlån i 2022.

##### **Rådmannens innstilling:**

1. Låneopptak for nye investeringer i 2022 økes fra 12.000.000 kroner til 28.631.000
2. Ubrukte lånemidler viderelån, kr 4.603.860, overført til utlån i 2022.

30/22

E.

#### Behandling i Kommunestyret – 15.06.2022:

Enst. vedtatt som formannskapetets innstilling.

#### Vedtatt i Kommunestyret – 15.06.2022

- 1.Låneopptak for nye investeringer i 2022 økes fra 12.000.000 kroner til 28.631.000
- 2.Ubrukte lånemidler til viderelån, kr 4.603.860, overføres til utlån i 2022.

#### ~~PS~~ PS 36/22 Årsregnskap VOX Dyrøy KF 2021

#### Daglig leders innstilling

#### Behandling i Omstillingsstyre – 26.04.2022:

Etter at regnskapet ble ferdigstilt har vi oppdaget to feil, som daglig leder redegjorde for i møtet. Dette er:

- Konto 338002 - kjøp av tjenester fra egen kommune. Det er belaste kr. 105.271 for mye i forbindelse med tilbakeføring av ubrukte midler på et prosjekt fra 2018.
- Konto 347061 - kommunalt tiltaksarbeid. Det er belastet kr. 200.000 for mye i forbindelse med et prosjekt fra 2019.

Konsekvensen er at sum utgifter er totalt kr. 305.271 for høyt. Det betyr at driftsresultatet og avsetning til bundne fond skulle vært tilsvarende høyere.

Vi refererer tilbakemelding fra KomRev Nord as i bmail av 25.4:

*Vi vil ikke kreve at dette rettes i VoX sitt regnskap. At dette gjøres i 2022-regnskapet. Kan også tilføye at om dere hadde ønsket å rette det i VOX regnskap - så trenger man ikke nødvendigvis å rette det konsoliderte regnskapet i kommunen. Det kan bli stående slik, da vesentlighetsgrensa vi har i kommunen er mye høyere enn dette.*

Med utgangspunkt i dette valgte styret å signere regnskapet og ta sikte på å rette opp feilene i 2022-regnskapet.

#### Vedtatt i Omstillingsstyre – 26.04.2022

Dyrøy kommunestyre vedtar årsregnskap og årsmelding for VOX Dyrøy KF for 2021, med samlede driftsinntekter på kr. 4.073.996, netto driftsresultat på kr. 1.176.212, og et regnskapsmessig resultat på kr. 0 etter avsetning til bundne fond.

#### Daglig leders innstilling

#### Behandling i Kommunestyret – 15.06.2022:

Orientering fra daglig leder VOX Stig Stokkland og KomRev Nord ved Liv Aamnes.

Enst. vedtatt som styrets innstilling.

#### Vedtatt i Kommunestyret – 15.06.2022

Dyrøy kommunestyre vedtar årsregnskap og årsmelding for VOX Dyrøy KF for 2021, med samlede driftsinntekter på kr. 4.073.996, netto driftsresultat på kr. 1.176.212, og et regnskapsmessig resultat på kr. 0 etter avsetning til bundne fond.





30/22  
C.

# Kontrollutvalgslederskolen 2022, 24.-25.oktober

Høsten 2022 arrangeres Kontrollutvalgslederskolen på Quality Airport Hotel Gardermoen, 24. – 25. oktober.

## Kontrollutvalgslederskolen 2022

- 7,5 timer (2,5 timer dag 1 og 5 timer dag 2, ekskl. lunsj)
- Deltakeravgift kr. 6 300, ikke medlemmer kr. 6 700
- Begrenset antall, maks 60 deltakere fysisk
- Målgruppen er kontrollutvalgsledere og nestledere, men vi setter av noen plasser til sekretariatene. Ledige plasser fylles opp med andre interesserte.
- Påmeldingsfrist 20. september, bindende påmelding

## Innhold (oppdateres løpende)

Basert på tilbakemeldinger fra tidligere samlinger vil kontrollutvalgslederskolen fortsatt ha et begrenset antall deltakere for å få til sosial mingling, gode diskusjoner både i grupper og samlet. For å få til det vil samlingen kun være fysisk.

## Kontrollutvalget og media

Vi får stadig tips om at kontrollutvalgets forhold til media bør være tema på samlingene våre. Temaet er viktig og bør diskuteres når kontrollutvalgsledere møtes. Her er det flere innfallsvinkler som egner seg både til undervisning og gruppediskusjoner:

- Kontrollutvalget og lokale media er begge viktig for å avdekke tvilsomme beslutningsprosesser og praksis i kommunen. Hvordan kan lokalavisen og kontrollutvalget spille hverandre gode?
- Hvor lang kan ytringsfriheten til kontrollutvalget strekkes før man kan bli eller kan oppfattes som inhabil når kontrollutvalget skal behandle en sak eller henvendelse?
- Trenger kontrollutvalget en mediestrategi? Hva bør den i så fall inneholde? Vi kan presentere et eksempel som kan være grunnlaget for diskusjon.

## Deling av erfaringer om kontrollutvalgets arbeidsvilkår

Vi er inne i det siste året i valgperioden og dere har opparbeidet mye kompetanse og erfaring i å lede kontrollutvalg. Læringskurven har kanskje vært bratt for mange. Denne erfaringen ønsker vi at dere deler med andre kontrollutvalgsledere og med oss i FKT. Vi har flere tema på listen som handler om leders erfaringer og særskilte ansvar. Listen er ikke endelig.

- Hvordan kan leder skape godt samarbeidsklima internt i utvalget og unngå partipolitikk?
- Hvordan kan leder legge til rette for kompetanseutvikling i utvalget?
- Hvordan kan leder skape et godt samarbeidsklima med omgivelsene (kommunedirektør, ordfører, kommunestyre og revisjon)?
- Det finnes flere eksempler på at kontrollutvalgets uavhengighet utfordres eller truses. Hva kan/bør kontrollutvalget gjøre for å beskytte sin uavhengighet?
- Hvordan har kontrollutvalget hatt progresjon og utvikling underveis i perioden?
- Hvilke råd er viktig å bringe videre til nye kontrollutvalg?

Vi legger opp til god tid i grupper og felles oppsummering av diskusjonene. Målsettingen er å få et nyttig grunnlag som kan bearbeides og deles og brukes i opplæring av nye utvalg.

## Eierskapskontroll

FKT er i gang med å kartlegge omfanget av eierskapskontroll. Vi vil presentere funnene fra kartleggingen og utveksle erfaringer med eierskapskontroll.

## Programskisse:

### Dag 1

16.30 -19.00	Hvordan kan lokalavisen og kontrollutvalget spille hverandre gode? Kontrollutvalget og ytringsfriheten Diskusjon om mediestrategi
20.00	Middag

### Dag 2

09.00 – 11.30	Kort innledning og gruppediskusjoner, se listen over.
11.30 – 12.30	Lunsj Oppsummering av gruppediskusjonene Eierskapskontroll
14.45 -15.00	Avslutning

# Påmelding

## Fakturaopplysninger

Kommune/Organisasjon/Selskap \*

EHF (org nr.) til fakturamottaker \*

Postnummer \*

Poststed \*

Ressursnummer el. som ref. på faktura

E-post kopimottaker

Er medlem I FKT

## Deltaker

Fornavn \*

Etternavn \*

Epost \*

Mobil

Tilleggsopplysninger, behov for ekstraovernatting, allergier ol.

Rolle \*

---

SEND

30/22

D



Forum for  
kontroll og tilsyn

.....

VEILEDER

## Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

© Forum for kontroll og tilsyn 2022

## Innhold

<b>Oppsummering av anbefalinger</b> .....	<b>3</b>
<b>1. Innledning</b> .....	<b>4</b>
<b>2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller</b> .....	<b>6</b>
2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret.....	6
2.2 Rolleavklaringer.....	6
<b>3. God forvaltningsskikk</b> .....	<b>8</b>
3.1 God forvaltningsskikk.....	8
3.2 Skriftlige henvendelser .....	8
3.3 Muntlige henvendelser .....	9
3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt .....	10
<b>4. Sekretariatets behandling av henvendelser</b> .....	<b>12</b>
4.1 Ulik praksis .....	12
4.2 Forslag til fremgangsmåte .....	12
<b>5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser</b> .....	<b>13</b>
5.1 «Trafikklysmodellen».....	13
5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat .....	13
<b>6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser</b> .....	<b>15</b>
6.1 Ressurser .....	15
6.2 Valg av kontrollhandlinger.....	15
<b>7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid</b> .....	<b>16</b>
7.1 Informasjon til innbyggere og andre .....	16
7.2 Kommunikasjonsstrategi .....	16
<b>VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget</b> .....	<b>17</b>
<b>VEDLEGG 2 Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret</b> .....	<b>19</b>
<b>VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?</b> .....	<b>20</b>

## Oppsummering av anbefalinger

### Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

### Anbefaling 2

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

### Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

### Anbefaling 4

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

### Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

### Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

### Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

### Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

## 1. Innledning

Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid med å føre kontroll med den kommunale forvaltningen.

**Henvendelser kan være** generelle innspill til tema og områder for revisjon eller andre kontrollhandlinger. Slike henvendelser bør sees i sammenheng med kontrollutvalgets planarbeid.

**Henvendelser kan også være** tips om mer konkrete og mulige kritikkverdige forhold. Denne veilederen gir først og fremst råd om hvordan denne type henvendelser kan håndteres. Henvendelser kan for eksempel komme fra innbyggere, folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media, organisasjoner og revisor.

Veilederen er ment å være et supplement til Kontrollutvalgsboka.<sup>1</sup>

I en uformell spørreundersøkelse som ble gjennomført blant deltakerne på FKTs fagkonferanse i 2021, svarte 65 prosent ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid. 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket.

Det er få kontrollutvalg og sekretariat som har avtalt faste rutiner for hvordan henvendelser skal mottas og følges opp. På bakgrunn av dette opprettet FKT en arbeidsgruppe i juni 2021. Arbeidsgruppen fikk i oppdrag å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser.

Arbeidsgruppen har bestått av: Henning Warloe kontrollutvalget i Bergen, Trond Egil Nilsen kontrollutvalget i Måsøy, Solveig Kvamme Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS, Ragnhild

Aashaug Kontrollutvalg Fjell IKS, Hilde Rasmussen Nilsen 2. vara til styret og Anne-Karin F Pettersen generalsekretær.

Høsten 2021 gjennomførte arbeidsgruppen en undersøkelse blant FKTs medlemmer om hvordan henvendelser blir håndtert. Underveis i veilederen oppsummerer vi noen fakta og viser eksempler fra undersøkelsen.

Målgruppen for veilederen er primært kontrollutvalgsmedlemmer og ansatte i kontrollutvalgssekretariat.

Det er opp til kontrollutvalget selv å beslutte hvordan henvendelser skal behandles. Formålet med dette dokumentet er derfor å gi råd og anbefalinger.

<sup>1</sup> Kontrollutvalgsboka 3. utgåve, januar 2022.

Fakta:

Resultater etter Deloittes uformelle undersøkelse på fagkonferansen juni 2021:

**Henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid**

- ✓ 65 prosent svarer ja på spørsmålet om henvendelser er en viktig del av kontrollutvalgets arbeid

**Henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket**

- ✓ 55 prosent svarte at henvendelser har ført til at viktige forhold ble avdekket

**Innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser**

- ✓ 40 prosent svarer at innbyggerne er den viktigste kilden for henvendelser
- ✓ Andre kilder er folkevalgte, næringsaktører, ansatte, media og organisasjoner

**Området for henvendelser er i stor grad byggesak, plan og eiendom**

- ✓ 40 prosent svarer at henvendelsene gjelder byggesak, plan og eiendom
- ✓ Andre tema er økonomi, innkjøp, kontrakt, personalsaker, arbeidsmiljø, saksbehandling generelt og barnevern

Kilde: Kommunerevisoren 4-2021

## 2. Kontrollutvalgets mandat og avklaring av roller

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget og kommunestyret kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet.

### 2.1 Kontrollutvalgets mandat og forholdet til kommunestyret

Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan. Det innebærer at kontrollutvalget skal gi uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning, utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

I tillegg har kontrollutvalget et påseansvar i forbindelse med regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal også påse at kommunens økonomiforvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Utover det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalget i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

God dialog og samhandling mellom kontrollutvalget og kommunestyret gjør det lettere å få aksept for at kontrollutvalgets arbeid med henvendelser er viktig og relevant. Derfor bør kontrollutvalget diskutere hvordan utvalget kan skape forståelse og interesse for kontrollutvalgets arbeid blant medlemmene i kommunestyret.

Vedlegg 2 i veilederen lister opp en rekke tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret.

### 2.2 Rolleavklaringer

#### Styringsrolle<sup>2</sup>

Folkevalgte har fire sentrale roller: representasjonsrollen (ombudsrollen), lederrollen, styringsrollen og arbeidsgiverrollen. Kontrollutvalgets oppgaver med å føre kontroll på vegne av kommunestyret, tilhører styringsrollen som blant annet handler om oppfølging og kontroll.

Henvendelser fra innbyggerne om mulige kritikkverdige forhold til kontrollutvalgets medlemmer, bør derfor håndteres mer formelt enn det rollen som folkevalgt ellers gir rom for.

#### Arbeidsmåte

Kontrollutvalgsmedlemmer bør ikke gjøre egne undersøkelser av en henvendelse eller starte innsamling av fakta. Det kan bli oppfattet som om saksbehandlingen er påbegynt før kontrollutvalget som organ har gjort sin vurdering.

Dersom det er behov for å innhente mer informasjon før kontrollutvalget får henvendelsen, så gjøres det i samarbeid med sekretariatet for å sikre krav til forsvarlig saksbehandling.

#### Saksbehandlingen

Kontrollutvalget er ikke et ordinært forvaltningsorgan som fatter enkeltvedtak.<sup>3</sup>

Kontrollutvalget kan ikke fatte eller omgjøre vedtak som er bindende for administrasjonen.<sup>4</sup>

<sup>2</sup> Tillit, KS folkevalgtprogram 2019-2023, kap. 2.

<sup>3</sup> Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav b.

<sup>4</sup> Kontrollutvalgsboka 2021, s. 18.



Videre betyr dette at de som kommer med henvendelser til kontrollutvalget, ikke er en part<sup>5</sup> i påfølgende kontrollsak.

Det er ikke klagerett på kontrollutvalgets vedtak, men det kan være noen unntak, for eksempel:

- Avslag fra kontrollutvalget på innsynsbegjæring etter offentleglova.
- Enkelte vedtak som fattes av kontrollutvalget når kontrollutvalget opptrer som arbeidsgiver.
- Kontrollutvalgets krav på innsyn etter kommunelovens § 23-6 hos selvstendige rettssubjekter.

---

<sup>5</sup> Forvaltningsloven § 2, første ledd bokstav e.

### 3. God forvaltningsskikk

Kontrollutvalget er et offentlig organ<sup>6</sup> og sekretariatet skal ivareta organets journalførings- og arkivplikt.

#### 3.1 God forvaltningsskikk

God forvaltningsskikk bygger på de fire grunnleggende forvaltningsverdiene: demokrati, faglig integritet, effektivitet og rettssikkerhet. Verdiene blir ivaretatt ved at offentlige organ følger «forfatningsreglene» i forvaltningsloven, offentleglova og arkivloven.

Alle offentlige organ plikter å ha et arkiv som er ordnet og innrettet slik at dokumentene er sikret som informasjonskilde for samtid og ettertid, jf. arkivlova § 6. Et dokument er arkivverdig dersom det enten har blitt saksbehandlet eller har verdi som dokumentasjon. Det er et sekretariatsansvar å forvalte kontrollutvalgets arkiver i tråd med gjeldende arkivlov og arkivforskrift.<sup>7</sup>

Offentlige organ har journalføringsplikt som følge av både offentleglova og arkivforskriften. Journalen er et viktig redskap for å sikre åpenhet om offentlig saksbehandling, og er en forutsetning for demokratiet. Det er sekretariatet sitt ansvar å sørge for journalføring av kontrollutvalget sine dokumenter og korrespondanse. Sekretariatet har videre ansvar for å opprettholde personvernet til avsender ved å kontrollere at innkommende dokumenter helt eller delvis avskjermes, dersom det er hjemmel for dette.

Journalen er et viktig arbeidsverktøy som kan brukes som dokumentasjon på når en henvendelse ble mottatt, og hvordan den blir fulgt opp.

Arkiverket har utarbeidet en enkel sjekkliste<sup>8</sup> som kan være til hjelp for sekretariatet.

#### 3.2 Skriftlige henvendelser

I dag foregår det meste av kommunikasjonen digitalt, også det som kommer inn til kontrollutvalget. Det brukes mange ulike kanaler, former og sjangre. Det som før kanskje kom som et brev, kan i dag komme som en SMS, e-post, melding på sosiale medier, et dokument via et digitalt møte, eller en registrering på en webportal, for å nevne noe. Det er sekretariatet sin oppgave å avgjøre hva som skal journalføres og arkiveres av kontrollutvalgets korrespondanse.<sup>9</sup>

Det er med andre ord sekretariatets ansvar å ivareta hensynet til god forvaltningsskikk. Derfor bør utvalgets medlemmer som mottar en henvendelse, oversende henvendelsen til sekretariatet slik at de kan bli håndtert etter fastlagte rutiner.

#### Anbefaling 1

Alle skriftlige henvendelser til kontrollutvalget skal journalføres.

<sup>6</sup> [Rettleiar til offentleglova](#) kap. 3.1 omtaler hva som er et offentlig organ, jf. offentleglova § 2.

<sup>7</sup> For mer informasjon om arkiv, se

[FKT og NKRFS felles veileder for arkivordning for](#)

kontrollutvalgsssekretariat (2015)

<sup>8</sup> [Sjekkliste for journalføring og arkivering i departementene og statlige virksomheter - 2019.](#)

<sup>9</sup> Dokument og saksdokument er nærmere definert i vedlegg 2.

## **Anbefaling 2**

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne behandles av kontrollutvalget.

Eksempel, skriftlig henvendelse:

Kontrollutvalgets medlem får en SMS fra en bekjent der det gis informasjon som er interessant og som medlemmet tenker at kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalgets medlem takker avsender for informasjonen og informerer om at den blir lagt fram for kontrollutvalget til vurdering.

Kontrollutvalgets medlem bør ta skjermdump av SMS-dialogen eller videresende den til sekretariatet for journalføring.

Eksempel, muntlig henvendelse:

Et medlem i kontrollutvalget møter en innbygger på butikken og vedkommende sier at "du som er med i kontrollutvalget..." Så gir vedkommende informasjon som medlemmet finner interessant.

Kontrollutvalgets medlem bør oppfordre innbyggeren til å sende det skriftlig enten rett til sekretariatet eller via medlemmet slik at det kan håndteres og journalføres.

### **3.3 Muntlige henvendelser**

Både sekretariatet og kontrollutvalgets medlemmer blir noen ganger oppringt av innbyggere og andre som mener de har informasjon som kontrollutvalget bør se nærmere på. Den som ringer bør oppfordres til å gjøre henvendelsen skriftlig og sende den til sekretariatet.

Alternativt kan mottakers notater fra muntlige samtaler arkiveres som et internt notat.

### 3.4 Tilbakemelding til avsender – sekretariatets veiledningsplikt

Et flertall av de som svarte på undersøkelsen som FKT sin arbeidsgruppe gjennomførte høsten 2021, svarer at avsender får en bekreftelse på at henvendelsen er mottatt og en skriftlig underretning om hvordan henvendelsen ble behandlet (60 prosent).

Den som henvender seg til et offentlig organ som kontrollutvalget er, bør få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt og journalført. Tilbakemeldingen bør gi informasjon om at kontrollutvalget tar den til vurdering og at det ikke er klagerett på kontrollutvalgets vedtak. Videre bør avsender informeres om at hen ikke er part om det blir en sak.

Tilbakemeldingen bør videre inneholde veiledning dersom henvendelsen heller bør rettes til en annen instans.

Avsender har ikke rett på skriftlig tilbakemelding etter kontrollutvalgets behandling. Kontrollutvalget kan likevel vurdere om avsender skal få flere skriftlige tilbakemeldinger.

#### Anbefaling 3

Den som henvender seg til kontrollutvalget må i tråd med god forvaltningsskikk få en skriftlig tilbakemelding på at henvendelsen er mottatt.

#### Eksempel 1:

«Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av ..... kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomne post med namn på avsendar(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår.

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.»

Kilde:

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

## Eksempel 2

Kontrollutvalssekretariatet har på vegne av ..... kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsendar(-ar). Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering.

Utan at vi har vurdert henvendinga di, vil vi på generelt grunnlag seie at det i hovudsak er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som m.a. gjeld klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av kommunelova kapittel 23 og 24 <https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2018-06-22-83> og forskrift om kontrollutval og revisjon i kommunar <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2019-06-17-904>. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret, må kontrollutvalet sjølv vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det henvendinga tek opp.

Vi gjer også merksam på at kontrollutvalet ikkje er eit forvaltningsorgan som fattar enkeltvedtak etter forvaltningslova § 2. Personar som henvender seg til kontrollutvalet er ikkje å rekne som part i ei eventuell påfølgjande kontrollsak. Det vil difor ikkje vera klagerett på vedtak gjort av kontrollutvalet, eller andre partsrettar etter forvaltningslova § 28 knytt til vedtak gjort av utvalet.

Du vil etter behandlinga i kontrollutvalet verta orientert om vedtaket, men som det går fram over vil du ikkje ha klagerett på vedtaket.

Kjelde:

Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutval

## 4. Sekretariatets behandling av henvendelser

Det er ulik praksis for hvordan henvendelser blir saksbehandlet før de legges fram for kontrollutvalget.

### 4.1 Ulik praksis

I undersøkelsen som arbeidsgruppen gjennomførte blant FKTs medlemmer høsten 2021, stilte vi spørsmål om hvordan henvendelsene blir lagt fram for kontrollutvalget. Svarene tyder på at det er ulik praksis.

Flertallet (63 prosent) svarer at de legger alle henvendelser fram som informasjons- eller meldingssak. I møte avgjør kontrollutvalget hva som er innenfor mandatet og hva som skal utredes videre av sekretariatet.

Under 20 prosent svarte at sekretariatet saksbehandler alle henvendelser før de blir lagt fram for kontrollutvalget som sak.

Det kan bety at sekretariatet i saksfremlegget gjør en vurdering av om saken hører inn under kontrollutvalgets mandat, og gir en anbefaling.

Rundt 20 prosent svarte at sekretariatet kun saksbehandler henvendelser som er innenfor mandatet til kontrollutvalget. Svarene kan tyde på at det er utvalgsleder som forhåndsvurderer hva som hører inn under mandatet.

Hvilken ordning som velges vil innvirke på hvor lang tid det tar fra en henvendelse kommer inn og til den er ferdigbehandlet.

### 4.2 Forslag til fremgangsmåte

Retningslinjer for hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser, kan bidra til en større forutsigbarhet og økt tillit til saksbehandlingen. Retningslinjer må være i tråd med forvaltningslovens regler og god forvaltningsskikk. Saksbehandlingen kan foregå på følgende måte:

- ✓ Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen. Her kan spørsmålene i «trafikklysmodellen» være et egnet hjelpemiddel.
- ✓ Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.
- ✓ Henvendelser som ikke åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, drøfter sekretariatet med kontrollutvalgets leder som avgjør om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.
- ✓ For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

#### **Anbefaling 4**

Kontrollutvalget bør utarbeide egne retningslinjer for håndtering av henvendelser. Disse bør inneholde en fremgangsmåte for saksbehandling av henvendelser.

## 5. Kontrollutvalgets vurdering av henvendelser

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål.

### 5.1 «Trafikklysmodellen»

Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel.

«Trafikklysmodellen» på neste side er utarbeidet av Deloitte AS. Tabellen nevner noen aktuelle spørsmål kontrollutvalget bør stille seg når utvalget skal bestemme om henvendelsen er en sak som skal følge opp eller ikke. Listen er ikke uttømmende, og relevansen av det enkelte spørsmål kan vektes ulikt.

Selv om kontrollutvalget i prinsippet kan ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet, faller det utenfor utvalgets mandat å vurdere om politiske vedtak er formålstjenlige. Utvalget skal heller ikke brukes som arena for «omkamp».

#### Anbefaling 5

Kontrollutvalget bør bruke «trafikklysmodellen» når kontrollutvalget skal vurdere om innholdet i en henvendelse skal følges opp.

### 5.2 Henvendelser som faller utenfor kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei,

som hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal. Vedtak i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på.

Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

Henvendelser kan medføre mye støy og uklarhet rundt hvilken rolle kontrollutvalget kan og skal ha i en konkret sak. Fallgruvene kan være mange dersom kontrollutvalget involverer seg i en henvendelse som egentlig ikke egner seg for kontrollutvalget og de verktøyene kontrollutvalget disponerer. Det er fare for at oppfølging av henvendelser fortrenger risikoområder der behovet for kontroll er større. Kontrollutvalget må også være forberedt på at det er sannsynlig at de ikke vil klare å møte forventningene til den som har kommet med henvendelsen.

#### Anbefaling 6

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som uttrykker generell misnøye med et politisk fattet vedtak, dreier seg om en enkeltsak, er under behandling i et annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

<b>Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen»</b> Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?	Rødt	Gult	Grønt	Hvitt
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Rødt	Gult	Grønt	Hvitt
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Grønt	Gult	Rødt	Hvitt
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Grønt	Gult	Rødt	Hvitt
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Rødt	Gult	Grønt	Hvitt
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Rødt	Gult	Grønt	Hvitt
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?	Rødt	Gult	Grønt	Hvitt
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Grønt	Gult	Rødt	Hvitt
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Grønt	Gult	Rødt	Hvitt
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Grønt	Gult	Rødt	Hvitt
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Grønt	Gult	Rødt	Hvitt
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Grønt	Gult	Rødt	Hvitt

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS



## 6. Kontrollutvalgets oppfølging av henvendelser

Hvordan kontrollutvalget kan gå videre med henvendelsen, er avhengig av ressurssituasjonen og sakens karakter.

### 6.1 Ressurser

Kontrollutvalget skal hvert år utarbeide framlegg til budsjett som skal behandles i kommunestyret. For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget må på sin side synliggjøre for kommunestyret at det kan oppstå uventede situasjoner, som for eksempel henvendelser fra innbyggere, som kontrollutvalget må følge opp. Hvis kontrollutvalget ikke har tilgjengelige budsjettmidler, kan utvalget fremme sak om ekstramidler fra kommunestyret.

#### Anbefaling 7

Kontrollutvalget bør i sitt budsjettframlegg ta høyde for uforutsette kontrollhandlinger.

### 6.2 Valg av kontrollhandlinger

Under følger noen eksempler på fremgangsmåter for kontrollutvalget:

#### Samle informasjon

Kontrollutvalget kan be sekretariatet om å samle inn informasjon som angår henvendelsen. Kontrollutvalget vurderer om det skal gjøre videre undersøkelser.

#### Orienteringer

Kontrollutvalget kan invitere kommune- direktøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

#### Inn i ROV-analysen

Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighets analyse (ROV), eller til eksisterende prosjekt som gjelder samme tema i plan for forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.

#### Kartlegging (forundersøkelse)

Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret leverandørkontroll.<sup>10</sup>

#### Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll

Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.

#### Videre undersøkelser

Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse.

#### Høring<sup>11</sup>

En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra medlemmene. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.

<sup>10</sup> Jf. kommuneloven § 23-6, siste ledd.

<sup>11</sup> Høring i kontrollutvalget? Veileder for høringer (2014).

## 7. Synliggjøring av kontrollutvalgets arbeid

Henvendelser til kontrollutvalget kan være verdifulle informasjonskilder. Gjennom å informere om hva som er kontrollutvalgets rolle, hvilke oppgaver det har, og hvordan utvalget jobber, kan kontrollutvalget legge til rette for en økt forståelse for utvalgets mandat.

### 7.1 Informasjon til innbyggere og andre

Innbyggere og offentligheten ellers har ofte lite kjennskap til hva som er kontrollutvalgets oppgaver. Synlighet og åpenhet er et mål for den offentlige forvaltningen generelt, og synliggjøring av kontrollutvalgets rolle, mandat og hvordan utvalget jobber kan bidra til flere og mer relevante henvendelser.

Kontrollutvalget mottar henvendelser. For at henvendelsene skal bli en verdifull informasjonskilde, bør kontrollutvalget ha en tydelig kommunikasjon om hva som er kontrollutvalgets mandat og hvordan utvalget jobber. For å avklare forventningene, kan det være viktig å formidle at kontrollutvalget hele tiden prioriterer ut fra risiko, vesentlighet og annen kjennskap til innholdet i henvendelsen innenfor sitt mandat.

Eksempel:

Informasjon til innbyggere og andre som kan legges ut på hjemmesiden til sekretariatet eller kommunen:

<https://sekom.no/om-sekom/kva-gjer-sekom/innspeil-til-kontrollutvalga.17203.aspx>

### 7.2 Kommunikasjonsstrategi

Noen enkle retningslinjer for hvordan den interne og eksterne kommunikasjon skal bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid, kan nedfelles i en kommunikasjonsstrategi. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man

kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles.

Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan. Spørsmål som bør vurderes er hvilke medier som er aktuelle å bruke, hvilke type saker man bør være varsom med å kommentere og hvordan utvalget gjennom media kan nå sine mål over for de ulike gruppene.

Ønsker utvalget å velge en aktiv strategi der kontrollutvalget går ut i media og kommenterer saker? Eller ønsker utvalget å velge en mer tilbakeholden strategi hvor utvalget kun responderer når de blir utfordret? Hvilken rolle kontrollutvalget tar i media, avhenger av hvordan utvalget ønsker å jobbe. Det viktige er å skape tillit til at kommunen er underlagt en betryggende, folkevalgt kontroll.

Hvilken strategi som velges vil også være avhengig av den politiske kulturen i den enkelte kommune. Målet kan nås på ulike måter, men utvalget må være bevisst på hva som kan bli konsekvensene av de ulike valgene.

### Anbefaling 8

Kontrollutvalget bør drøfte hvordan utvalget vil synliggjøre sin rolle og mandat, og hvorfor utvalget ønsker å motta henvendelser.

## **VEDLEGG 1 Eksempel på retningslinjer for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget**

### **1. Henvendelser til kontrollutvalgsmedlemmer**

Henvendelser til kontrollutvalgsleder eller -medlemmer må til sekretariatet for journalføring og saksbehandling.

### **2. Muntlige henvendelser**

Muntlige henvendelser må skriftliggjøres for å kunne journalføres og saksbehandles av sekretariatet.

### **3. Sekretariatets saksbehandling før kontrollutvalgets møte**

Sekretariatet journalfører og arkiverer henvendelsen i tråd med rutiner for journalføring og arkivering.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelsen i forhold til kontrollutvalgets mandat, «trafikklysmodellen» og vanlige krav til saksforberedelse.

Hvis henvendelsen åpenbart er utenfor kontrollutvalgets mandat, svarer sekretariatet avsender i tråd med pkt. 4 og legger henvendelsen og svaret fram for kontrollutvalget til orientering.

Alle andre henvendelser drøfter sekretariatet først med kontrollutvalgets leder. Om nødvendig kan sekretariatet gjøre enkle avklaringer, for eksempel om henvendelsen er til behandling hos annen instans. Kontrollutvalgets leder beslutter om henvendelsen skal settes opp som sak på sakslisten.

For henvendelser som skal på sakslisten, gjør sekretariatet en vurdering av innholdet i henvendelsen og kommer med et forslag til kontrollutvalget om hvordan den kan håndteres, i tråd med vanlig saksforberedelse.

### **4. Tilbakemelding til avsender**

Alle som henvender seg til kontrollutvalget må få tilbakemelding fra sekretariatet om at den er mottatt og blir vurdert. Om nødvendig gis det veiledning om hva som er rett instans for henvendelsen.

### **5. Partsrettigheter**

Avsender har ingen partsrettigheter i en eventuell sak som behandles i kontrollutvalget. Avsender har heller ingen klagerett på kontrollutvalgets eventuelle vedtak om å ikke gå videre med saken.

## 6. Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

På grunnlag av saksutredningen fra sekretariatet vurderer kontrollutvalget i møte, om og eventuelt hvordan henvendelsen skal følges opp.

Kontrollutvalget kan bruke «trafikklysmodellen» som hjelp i sin vurdering av om henvendelsen egner seg til oppfølging av kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må i tillegg vurdere om utvalget har ressurser til å følge opp den aktuelle problemstillingen.

## 7. Kontrollutvalgets handlingsalternativer

Kontrollutvalgets handlingsalternativer kan være:

- a. Kontrollutvalget vurderer at dette ikke er en sak som kontrollutvalget vil følge opp og tar henvendelsen til orientering. Saken avsluttes.
- b. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen ved å be om mer informasjon. Utvalget kan for eksempel be kommunedirektøren om å gi informasjon i neste møte. Utvalget kan også be sekretariatet om å hente inn mer informasjon.
- c. Kontrollutvalget vedtar å følge opp henvendelsen med en kontrollhandling.

## 8. Hvis henvendelsen skal følges opp med en kontrollhandling

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?
- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Dersom forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll er aktuell kontrollaktivitet, kan saksfeltet settes på planen for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll når det skal lages ny plan eller planen skal rulleres. Eventuelt kan saksfeltet inkluderes i formål og/eller problemstillinger i en forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll som skal bestilles.

Dersom utvalget vedtar å bestille en forvaltningsrevisjon eller annen undersøkelse, følges vanlige prosedyrer for dette, jf. pkt. 9.

## 9. Videre behandling

Det videre forløpet i saksbehandlingen følger de vanlige prosedyrene i tråd med bestiller/utfører-modellen, tilsvarende som for en forvaltningsrevisjon eller den kontrollformen som er valgt av kontrollutvalget.

## VEDLEGG 2    Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret

- ✓ Kontrollutvalgets medlemmer bør inviteres til kommunestyrets folkevalgtopplæring slik at de får samme innsikt i rollen som folkevalgt. Her bør også kommunestyrets og kontrollutvalgets kontrolloppgave være tema.
- ✓ Kontrollutvalget/sekretariatet bør tidlig i valgperioden holde en presentasjon for kommunestyret om arbeidet til kontrollutvalget.
- ✓ Kontrollutvalget bør årlig ha et dialogmøte med ordfører hvor de snakker om hvilke forventninger kommunestyret og kontrollutvalget har til hverandre, og om det er saker eller områder som kontrollutvalget bør følge med på. Dette bør følges opp.
- ✓ Kontrollutvalget bør ta initiativ overfor kommunestyret til å drøfte rutiner for hvor ofte kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid, utover det som er lovpålagt.
- ✓ Kontrollutvalget kan avtale med ordfører at protokollen fra kontrollutvalgets møter blir lagt fram som referatsak i kommunestyret. Kontrollutvalgets leder kan be om taletid for å gi utfyllende informasjon, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalgets leder bør ta ordet når kommunestyret skal behandle rapporter fra kontrollutvalget og orientere om funn og anbefalinger som utvalgets forslag til vedtak bygger på, også om kontrollutvalgets leder ikke er medlem av kommunestyret.
- ✓ Alle medlemmer, evt. ordfører og gruppeledere i kommunestyret, kan med fordel involveres i ROV-prosessen<sup>12</sup> og få mulighet til å komme med innspill på viktige temaer som kan legges inn i planene før behandling i kommunestyret.
- ✓ Kontrollutvalget bør midtveis i perioden rullere vedtatt plan, og også her kan f.eks. gruppeledere og andre folkevalgte, inviteres til å komme med innspill til nye temaer for revisjonen.
- ✓ Plan for utvalgets arbeid bør oversendes kommunestyret til orientering.
- ✓ Årsrapporten fra kontrollutvalget bør utformes på en måte som vekker interesse for utvalgets arbeid.
- ✓ I kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning kan utvalget legge inn temaer og problemstillinger som kan være av interesse for kommunestyrets medlemmer, f.eks. kommunal økonomisk bærekraft (KØB

---

<sup>12</sup> Risiko- og vesentlighetsvurdering

## VEDLEGG 3 Hva er et saksdokument?

Offentleglova § 4 har definert hva som er å regne som saksdokument.

Et **dokument** er informasjon som kan presenteres som en samlet, avgrenset helhet. Det kan være en e-post, en video, en SMS, et tradisjonelt brev på papir, eller en PDF-fil. Det er ikke teknologien eller formatet som bestemmer om noe er et dokument.

For å vite om noe er et **saksdokument** må en først vurdere om innholdet gjelder virksomhetens ansvarsområde. Og om det har kommet inn til lagt fram for eller opprettet av virksomheten. Det meste sekretariatet oppretter på vegne av kontrollutvalget er å regne som saksdokumenter når det er sendt ut.

Offentleglova § 4 nevner også hva som ikke er å regne som saksdokument.

*Er dokumentet sendt inn eller ut av virksomheten?*

Hvis du har fått en henvendelse, eller selv henvendt deg til noen utenfor din egen virksomhet, regnes denne kommunikasjonen som «sending» inn eller ut. Det er ikke kanalen eller metoden som avgjør dette, men om dokumentet har blitt formidlet til eller fra en representant for virksomheten.

*Blir dokumentet saksbehandlet og har verdi som dokumentasjon?*

Terskelen for hva som regnes som saksbehandling er lav. Saksbehandling er når du sammenstiller, vurderer eller bruker informasjon, for så å forberede eller ta en avgjørelse på vegne av virksomheten.

Kilde: [Arkivverket](#)



## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 31/2022	<b>Møtedato:</b> 19.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

### EVENTUELT

#### **Innstilling til v e d t a k:**

*(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 31. august 2022

Inger Johansen  
daglig leder

