



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.: 3/23/454.5.1/IJ

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

**Telefon:** 91 35 19 94  
**Dato:** 7.2.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET DYRØY KOMMUNE

I henhold til avtale innkalles det til møte i utvalget.

**Møtested:** Kommunehuset, møterom 1  
**Møtedato:** Tirsdag 14. februar 2023  
**Tid:** Kl. 10.00

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*.

Rådmannen, representert ved økonomisjefen, innkalles til møtet ved behandling av sak 2/23.

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

Med vennlig hilsen

Inger Johansen  
daglig leder(s)

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Rådmannen
- Økonomisjefen
- Varamedlemmer

---

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42 Org.nr. 988 064 920	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 48 03 83 83	<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
----------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------

[www.k-sek.no](http://www.k-sek.no)



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Dyrøy kommune  
**Møtedato:** Tirsdag 14. februar 2023  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Kommunehuset, møterom 1

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/23	Godkjenning av protokollen fra møtet 14.11.2023	
02/23	Framdrift i avlegging av årsregnskap/årsberetning for 2022 – orientering fra rådmannen	
03/23	Oppfølging forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Elevenes psykososiale skolemiljø</i>	
04/23	Prosjekt – <i>Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune</i> – notat fra KomRev NORD	
05/23	Oppfølging sak 37/22 ad. revisjonsbrev nr. 8 – <i>Brudd på regelverket for offentlige anskaffelser</i>	
06/23	Kontrollutvalgets årsrapport for 2022	
07/23	Kontrollutvalgets årsplan for 2023	
08/23	Referatsaker	
09/23	Eventuelt	

*Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/23, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 01/2023	<b>Møtedato:</b> 14.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 14.11.2022**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 14.11.2022 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

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

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 14.11.2022  
B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen fra møtet 14.11.2022 godkjennes.

Finnsnes, den 16. januar 2023

Inger Johansen  
daglig leder

---



**DYRØY KOMMUNE**

## **MØTEPROTOKOLL**

### **Kontrollutvalget**

---

Møtested: Kommunehuset, møterom 2  
Møtedato: 14.11.2022  
Varighet: 10.00 – 12.25

---

**Møteleder:** Per Gunnar Cruickshank  
**Sekretær:** Bjørn-Harald Asphaug 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
Jørgen Johansen	Varamedlem

#### **Fra Dyrøy kommune møte:**

#### **Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Liv Aamnes

#### **Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Bjørn-Harald Asphaug Christensen

---

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Innkalling og sakliste godkjent.

**Behandlede saker:**

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

**Sak 32/22****GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 19.9.2022****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 19.9.2022 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møtet 19.9.2022 godkjennes.

**Sak 33/22****RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –  
REVISJONSSTRATEGI 2022****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Revisor orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 34/22****RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES-  
KONTROLL FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Behandling:**

Revisor orienterte om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet forenklet etterlevelseskontroll og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Sak 35/22****UTSATT SAK FRA MØTE 19.9.2022 – BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – VOX DYRØY KF****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 22.11.2022 til:*

*- Vox Dyrøy KF*

**Sak 36/22****PROSJEKT – BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE – NOTAT FRA KOMREV NORD****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

**Sak 37/22****SVAR PÅ REVISJONSBREV NR. 8 – BRUDD PÅ REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

*Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 22.11.2022 til:*

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



**Sak 38/22**  
**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2023**

**Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2023 fastsettes som følger:

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

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalgets møteplan for 2023 fastsettes som følger:

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

**Sak 39/22**  
**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 1.-2. FEBRUAR 2023
  - Foreløpig program
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 13.10.2022
  - Sak 50/22 – Kontrollutvalget – sak 20/22 til kommunestyret

Felles forslag til vedtak:

- 1. Referatsak A: Per Gunnar Cruickshank gis mulighet til å delta på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1.–2. februar 2023.*
- 2. Referatsak B tas til orientering*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Referatsak A: Per Gunnar Cruickshank gis mulighet til å delta på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1.–2. februar 2023.
2. Referatsak B tas til orientering

**Sak 40/22**  
**EVENTUELT**

Ingen meldte saker til behandling.

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

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 14.2.2023.*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 02/2023	<b>Møtedato:</b> 14.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

## FRAMDRIFT I AVLEGGING AV ÅRSREGNSKAP/ÅRSBERETNING FOR 2022 – ORIENTERING FRA RÅDMANNEN

### Innstilling til vedtak:

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Orientering fra rådmannen.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Regnskapsfrister og behandling av årsregnskapet framkommer i kommunelovens kapittel 14:

- Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar
- Årsberetning(ene) skal være avlagt senest 31. mars
- Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. senest 30. juni

Regnskapsrevisor skal avgi revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Årsregnskapet og årsberetningen for 2021 ble endelig avlagt 26.5.2022. For regnskapsåret 2020 ble årsregnskapet og årsberetningen endelig avlagt 6.6.2021. Dette tilsier at de siste årene har det vært betydelige forsinkelser i regnskapsavleggelsen.

I revisjonsbrev nr. 7 til kontrollutvalget angående revisjon av årsregnskapet 2021, omtalte revisor forholdet om forsinket regnskapsavleggelse under punktet om andre forhold. I kommunens svar på revisjonsbrev nr. 7, gitt i brev av 15.8.22, fremgår følgende:

#### *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.*

Rådmannen bes om å gi kontrollutvalget orientering om status i avlegging av årsregnskapet og årsberetningen for 2022 med fokus på om gjeldende frister vil bli overholdt inneværende år. Sekretariatet har vært i kontakt med rådmannen og rådmannen har fått tilbakemelding om at økonomisjefen vil delta på møtet for å orientere om saken.

Finnsnes, den 6. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 3/2023	<b>Møtedato:</b> 14.02.2023	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

**OPPFØLGNING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT *ELEVENES PSYKOSOSIALE MILJØ* - KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 50/2022**

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

1. Kontrollutvalget finner rådmannens svar av 1.12.22 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 50/2022.
2. Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe slikt v e d t a k:

*Kommunestyret tar rådmannens svar av 1.12.22 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 50/2022.*

**Saken gjelder:**

Rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak vedrørende forvaltningsrevisjonsrapport «Elevenes psykososiale miljø».

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

Kommunalsjef oppvekst og kompetanse sitt svar av 01.12.2022 med vedlegg

B: Utrykte vedlegg:

Kontrollutvalgets sak 20/22

**Saksutredning:**

Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 50/2022 i møte den 13.10.2022:

1. *Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om «Elevenes psykososiale miljø» som peker på at det foregår mye godt arbeid ved Elvetun skole, noe som også dokumenteres i rapporten. Kommunestyret i Dyrøy har fokus på å bygge en god skole, og vil bidra til å skape tillit og trygghet rundt skolen vår. Vi har som mål å løfte og forbedre samhandlingen mellom kommune/skole, elever og foreldre. Vi arbeider for å styrke laget rundt barna i Dyrøy kommune.*

2. Rapporten viser også at ikke alt arbeid er fullt ut i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Det er avdekket til dels alvorlige avvik på dokumentasjon og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet.
3. Kommunestyret ber rådmannen iverksetter 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 forbedringer, av planer og tiltak i arbeidet med skolemiljøet
4. Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak som er egnet til å oppfylle revisors anbefalinger om at det i saker hvor tiltaksplikten utløses foreligger gode rutiner og skriftlige retningslinjer for å:
  - a. påse at alle aktivitetsplaner tilfredsstiller krav til minimumsinhold
  - b. sørge for at involverte elever blir hørt i alle saker og dokumentasjon av dette
  - c. dokumentere hva som faktisk er gjort for å oppfylle aktivitetsplikten samt evaluering av tiltak i alle saker.
5. Kommunestyret ber videre rådmannen vurdere hvorvidt kommunens internkontroll er tilstrekkelig til å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves.
6. Kommunestyret ber rådmannen gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i nytt pkt. 3, 4 og 5 innen 15. desember 2022.

Kommunalsjef for oppvekst og kompetanse har på vegne av rådmannen svart i tide og i tråd med kommunestyrets vedtak. Redegjørelsen inneholder dokumentasjon på endringer i intern dokumentasjon, gjennomførte og pågående prosesser for å utvikle rutiner for å trygge elever i sitt skolemiljø. Det vises her til vedlagte svarbrev med vedlegg.

### **I tilbakemelding om pkt. 3 fremkommer det blant annet:**

*Elvetun skole vil lage en plan for risikovurderinger der elever og ansatte involveres i prosessen. Kommunalsjef oppvekst vil følge opp dette arbeidet. Skolemiljøutvalget der foresatte, elever og ansatte er representert vil også involveres.*

*Elevråd tar del i utformingen av planlegging og gjennomføring for arbeidet med et trygt og godt skolemiljø. Skolemiljø er fast tema på møteplan for elevråd. Valgte representanter fra elevråd deltar i møter i skolemiljøutvalg.*

*Verktøyet «klassetrivsel» med tema skolemiljø brukes høst og vår hvert skoleår for å danne grunnlaget for evaluering og rullering av systemet for elevenes psykososiale skolemiljø. Evaluering av dette drøftes i skolemiljøutvalget.*

Kommunalsjef oppvekst og kompetanse har også vedlagt revidert plan for elevenes psykososiale miljø med møteplan for elevrådet (*System for arbeid med elevenes psykososiale miljø på Elvetun skole*).

**Når det gjelder oppfølging av punkt 4 har kommunalsjefen svart:**

*Skolen har utarbeidet egen mal for aktivitetsplan.*

*Rutiner for at elever blir hørt i saker der tiltaksplikten er utløst:*

- *Elevene skal bli hørt i undersøkelsesfasen.*
- *Elevene skal bli hørt i utarbeidelsen av aktivitetsplan.*
- *Elevene skal bli hørt i evalueringen av planen.*
- *Samtalene SKAL dokumenteres skriftlig.*

*Rutiner der tiltaksplikten er utløst MÅ det dokumenteres hva som er gjort, oppfølging av tiltak, evalueringer av virkning og eventuelt endringer av tiltak dersom det er nødvendig:*

- *Når tiltaksplikten er utløst SKAL alle tiltak og/eller endringer dokumenteres skriftlig.*

**Rådmannens vurdering om skolens internkontroll er tilstrekkelig, jf. pkt. 5:**

*Arbeid med internkontroll i Dyrøy kommune som sikrer at internkontroll ift. opplæringslovens kap. 9A etterleves:*

- *Kommunen bruker verktøyet Compilo som er under utvikling i Dyrøy kommunes internkontrollsystem.*
- *Oppvekstsektoren vil arbeide spesifikt med området som omhandler § 9A i opplæringsloven fremover for å ivareta dokumentasjon i vårt internkontrollsystem.*

**K-Sekretariatets vurdering:**

Rådmannen har fremlagt *System for arbeid med elevenes psykososiale miljø på Elvetun skole* som skal bidra til oppfølging av det mer systematiske og langsiktige kvalitetsarbeidet knyttet til arbeidet med skolemiljøet. Det er viktig at arbeidet med å få en plan for risikovurderinger blir prioritert slik at dette arbeidet blir systematisert etter samme mal. Rutiner for oppfølging, evaluering og rulling av systemet med å videreutvikle arbeidet med elevenes psykososiale miljøer er etablert.

Det er utarbeidet egen mal for aktivitetsplan for å sikre at disse tilfredsstiller krav til minimumsinhold. Skolens rutiner skal sikre at elevene blir hørt i hele prosessen samt alle samtaler, tiltak, oppfølging og evaluering skriftlig dokumenteres i saker der tiltaksplikten er utløst.

Rådmannen redegjør for arbeidet som skal gjøres fremover for å sikre at bestemmelsene i opplæringslovens kapittel 9A etterleves. Sekretariatet antar at rådmannen har vurdert disse tiltak til å være tilstrekkelig.

Samlet sett anser K-Sekretariatet at rådmannen ved sine iverksatte og planlagte tiltak synes å imøtekomme punkt 3-5 i kommunestyrets vedtak. Innstillingen til vedtak er utformet i henhold til dette.

Finnsnes, den 31.januar 2023

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver





# Dyrøy kommune

Den lærende kommune

K-SEKRETARIATET IKS MIDT-TROMS  
Rådhusveien 8  
9300 FINNSNES

Deres ref.:  
Vår ref.: **2018/645**  
Saksbehandler: **Tommy Mikkelsen**  
Saksbeh. tf.: **99454751**  
Klassering: **033**

Dato: **01.12.2022**

## Redegjørelse etter rapport fra KomRev Nord angående psykososiale skolemiljø

På bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget i Dyrøy kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot elevenes psykososiale skolemiljø. Denne revisjonen omhandler Dyrøy kommunes arbeid med elevenes psykososiale miljø.

Herved sendes svar fra Dyrøy kommune v/kommunalsjef oppvekst og kompetanse til kontrollutvalg med kopi til kommunestyret. Vårt svar viser våre endringer i intern dokumentasjon, samt videre prosesser med å utvikle våre rutiner for å trygge våre elever i sitt skolemiljø.

Denne rapporten konkluderer med at en rekke områder er tilfredsstillende, men samtidig områder som må utbedres. Dette tar vi på alvor, og har gjort en rekke endringer i våre rutiner for å sikre et trygt og godt skolemiljø for våre elever.

Legger ved redegjørelse av gjennomført og pågående prosess, samt revidert plan for elevenes psykososiale miljø.

Med hilsen

Tommy Mikkelsen  
kommunalsjef oppvekst og kompetanse

### Vedlegg

- 1 Elevenes psykososiale miljø revidert nov 22
- 2 Redegjørelse etter forvaltningsrevisjonens rapport om elevenes psykososiale skolemiljø nov 2022

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.*



# SYSTEM FOR ARBEID MED ELEVENS PSYKOSOSIALE MILJØ PÅ ELVETUN SKOLE

## OPPLÆRINGS- LOVEN:

Alle elever har rett til eit trygt og godt skolemiljø som fremjar helse, trivsel og læring.

Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vald, diskriminering og trakassering.

## UTDRAG AV OPPLÆRINGSLOVEN

### **§ 9 A-2. Retten til eit trygt og godt skolemiljø**

Alle elevar har rett til eit trygt og godt skolemiljø som fremjar helse, trivsel og læring

### **9 A-3. Nulltoleranse og systematisk arbeid**

Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vald, diskriminering og trakassering.

Skolen skal arbeide kontinuerleg og systematisk for å fremje helsa, miljøet og tryggleiken til elevane, slik at krava i eller i medhald av kapitlet blir oppfylte. Rektor har ansvaret for at dette blir gjort.

### **§ 9 A-4. Aktivitetsplikt for å sikre at elevar har eit trygt og godt psykososialt skolemiljø**

Alle som arbeider på skolen, skal følgje med på om elevane har eit trygt og godt skolemiljø, og gripe inn mot krenking som mobbing, vald, diskriminering og trakassering dersom det er mogleg.

### **§ 9 A-8. Elevdeltaking i arbeidet med skolemiljøet**

Elevane skal få ta del i planlegginga og gjennomføringa av arbeidet for eit trygt og godt skolemiljø.

### **9 A-9. Informasjonsplikt og rett til å uttale seg**

Skolen skal informere elevane og foreldra om rettane i dette kapitlet. Skolane skal òg informere om aktivitetsplikta etter §§ 9 A-4 og 9 A-5 og om høvet til å melde saka til Fylkesmannen etter § 9 A-6.

Dersom skolen finn ut at noko ved skolemiljøet kan skade helsa til elevane, skal elevane og foreldra snarast mogleg varslast om det.

Samarbeidsutvalet, skoleutvalet, skolemiljøutvalet, elevrådet og foreldra skal haldast informerte om alt som er viktig for skolemiljøet, og så tidleg som mogleg takast med i arbeidet med skolemiljøtiltak. Dei har rett til innsyn i all dokumentasjon som gjeld det systematiske arbeidet for eit trygt og godt skolemiljø, og har rett til å uttale seg og komme med framlegg i alle saker som er viktige for skolemiljøet.

## **MÅL:**

Målet for vårt skolemiljø er at alle elever skal oppleve det som trygt og godt. Skolen har nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering.

## **Definisjoner:**

*Med mobbing forstår vi psykisk og/eller fysisk vold mot et offer, utført av enkeltpersoner eller grupper. Mobbing forutsetter et ujevnt styrkeforhold mellom offer og plager, og episodene gjentas over tid. (Roland og Sørensen Vaaland)*

## **Krenkelser kan ta mange former**

- Uthengning
- Baksnakking og spredning av løgner
- Vold og fysiske overgrep
- Ødelegging og stjeling av ting
- Trusler og tulletrusler
- Ironi, sarkasmer
- Stemmeleie og herming
- Kroppsspråk, negative blikk
- Slutte å prate når en elev kommer til
- Kallenavn som er negativt ment.
- Kjefting. Gi ordre. Bestemme.
- Stadig negative omtale, kommentarer og erting
- Systematisk avvising eller stryking av en som internettvenn.
- Varianter av utestenging: Blir ikke ringt til eller kontaktet, mens alle andre samles.

## **Trakassering:**

Gjentatte krenkelser eller flere ulike krenkelser som rammer samme person/gruppe over tid kalles også trakassering.

## Rasisme:

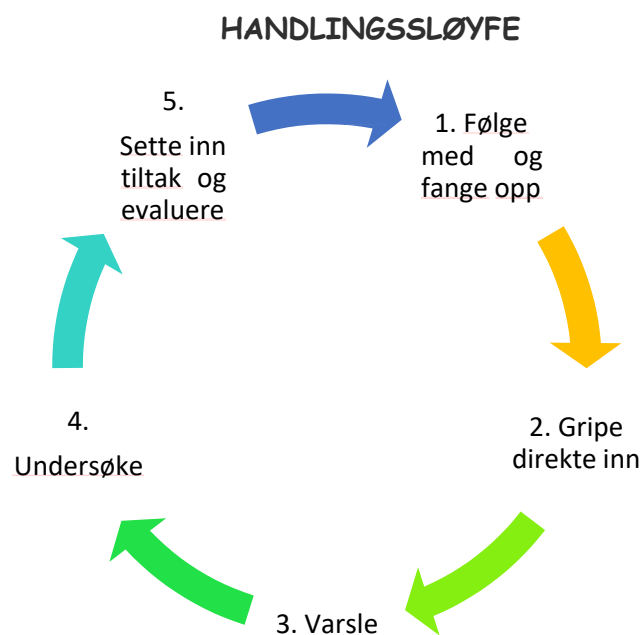
En form for krenkelse knyttet mot etnisk bakgrunn, hudfarge eller nasjonal tilhørighet. Å hevde holdningen og teorien om at noen mennesker er mindreverdige på grunn av deres tilhørighet, er også rasisme, selv om det ikke foregår personlig trakassering.

## Diskriminering:

Systematisk dårligere behandling av enkeltpersoner eller grupperinger til fordel for andre.

Både trakassering, mobbing, rasisme og diskriminering er alt sammen krenkelser i lovens forstand.

## SKOLENS AKTIVITETSPLIKT



### 1) FØLGE MED

Alle som arbeider på skolen, skal varsle rektor dersom de får mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø. Rektor skal varsle skoleeier i alvorlige tilfeller.

Vi kan oppdage at elever ikke har det bra ved at:

- vi snakker med elevene
- de ansatte ser noe eller fanger opp noe i samtaler med andre elever
- foreldre som tar kontakt fordi de melder fra om det har skjedd noe på skolen.

- eleven forteller om mistriivsel
- endringer i atferd hos elever, eller endringer i klasse- eller skolemiljøet.
- noen elever blir stille og trekker seg tilbake i lek eller deltar ikke i lek og aktiviteter, mens andre trer tydelig fram og gir beskjed når ting blir vanskelige.
- endringer i klasser kan være mer bråk og uro, endringer sosialt og hvilke barn som leker samme

## 2) GRIPE INN

Hvis en som ansatt i skolen overhører for eksempel hatytringer eller observerer mer indirekte krenkelser som utestenging, isolering og baksnakking, skal den gripe inn umiddelbart og stoppe situasjonen. Det kan for eksempel dreie seg om å stanse en slåsskamp eller annen fysisk krenkelse, om å stanse en utfrysningssituasjon eller stanse og irettesette elever som kaller andre stygge ting. Plikten til å gripe inn er begrenset til inngrep som er mulige å gjennomføre. Det betyr at ansatte ikke skal stå i fare for å skade seg selv eller krenke noen av elevene for å stanse situasjonen, med mindre det er nødrett eller nødverge.

## 3) VARSLE

Alle som jobber på skolen skal varsle rektor hvis de ser eller mistenker at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø.

Det skal være lav terskel for hva som skaper mistanke til at en elev ikke har det bra på skolen. Plikten til å varsle rektor gjelder for all mistanke. Det kan for eksempel:

- basere seg på observasjoner av elevene
- tilbakemeldinger i undersøkelser
- beskjeder fra foreldre eller medelever
- aktivitet i sosiale medier.
- at en elev sier fra at han eller hun ikke trives på skolen

Hvor raskt en sak skal varsles til rektor, må vurderes fra sak til sak.

Alvorlige saker skal varsles straks. Andre saker kan det være forsvarlig å vente litt lenger med, for eksempel til slutten av skoledagen eller til ukentlige oppsummeringer.

Vedlagte varslingskjema skal brukes.

#### **4) UNDERSØKELSE**

Plikten til å undersøke betyr at skolen skal undersøke **elevens** opplevelse av skolemiljøet.

Hvis noen som jobber i skolen ser eller mistenker at en elev ikke har det trygt og godt, skal de undersøke saken med en gang. Plikten til å undersøke har like lav terskel som plikten til å varsle. Hvis elever selv sier ifra om at de ikke har det bra, skal skolen alltid undersøke saken nærmere. Det er helt nødvendig for å kunne sette inn gode, egnede tiltak. Hvor grundige undersøkelsen skal være gang er avhengig av skjønn, formålet med undersøkelsene og hvilken situasjon man står ovenfor i hvert enkelt tilfelle.

Skolen skal sørge for elevenes medvirkning når de undersøker saker. Dette skal gjøres ved at involverte elever blir hørt, og barnets beste skal være et grunnleggende hensyn i skolens arbeid

#### **5) SETTE INN TILTAK**

- Skolen har plikt til å
  - sette inn egnede tiltak for alle elever som opplever at skolemiljøet ikke er trygt og godt, uansett årsak
  - følge opp tiltakene
  - evaluere virkningen av tiltakene
  - legge til eller endre tiltak hvis det er nødvendig

Det er utarbeidet mal for aktivitetsplan. I aktivitetsplan skal det settes mål for arbeidet, hvilke tiltak som skal settes inn, angis tidsperiode, ansvarlig for oppfølging og tidspunkt for evaluering.

#### **ELEVDELTADELSE I ARBEIDET MED SKOLEMILJØET**

Alle klassene på Elvetun velger to representanter til elevrådet. Elevrepresentantene møtes både i trinngrupper og i møter hvor det er representanter fra alle klassene. Det settes opp møteplan, og elevmiljø og trivsel er tema på hvert møte.

Elevene er aktive deltakere i trivselslederprogrammet som aktivitører ute i friminuttene. De er med sammen med en voksen og planlegger aktiviteter og de deltar på kurs i programmet.

På elevsamtaler brukes ikke-anonym mobbeundersøkelse utarbeidet av Læringsmiljøsentret. Disse brukes som ei kartlegging av elevmiljøet, og drøftes i lærerteam og i elevgruppene.

Resultat av elevundersøkelsen presenteres for elevrådet for 7.-10. trinn.

Elevrådet velger to medlemmer til skolens samarbeidsutvalg og fire medlemmer til skolemiljøutvalget.



## **INFORMASJONSPLIKT OG RETT TIL Å UTTALE SEG**

Ved skolestart informeres skolens personale om § 9A og det systematiske arbeidet for et trygt og godt skolemiljø. Det gis også informasjon til renholdere og uteseksjon om deres plikt til å følge med, gripe inn og varsle rektor dersom de ser elever som blir krenket.

Foresatte blir får skriftlig informasjon om rettigheter i 9A og om aktivitetsplikten. Dette skal også være tema på klasseforeldremøter.

Skolen har FAU hvor alle klassekontaktene er medlemmer. Foreldrerådets årsmøte velger medlemmer til skolens samarbeidsutvalg og skolemiljøutvalget.

Rektor deltar på møter i FAU hvor skolemiljø er tema. Resultat fra elevundersøkelsen presenteres i FAU. Resultatene er utgangspunkt for drøfting og evaluering av elevmiljøet.

I skolemiljøutvalget presenteres og drøftes elevundersøkelsen etter at personale, elever og FAU er blitt gjort kjent med resultatene. I utvalget drøftes områder som det er viktig å arbeide spesielt med i skolemiljøet. Utvalget orienteres om tiltak i arbeid med elevmiljøet.

## ÅRSHJUL

Måned	Aktivitet	Ansvar
August	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Skolen system for arbeide med elevenes psykososiale miljø gjennomgås med hele personalet ved skolestart</li> <li>• Systemet gjennomgås med andre arbeidstakere som er på skolen bla renholdere og uteseksjon</li> <li>• Ordensreglement og system gås gjennom i alle klasser. Klassene lager egne klasseregler</li> <li>• Det sendes ut informasjon til elever og foresatte</li> </ul>	<p>Rektor</p> <p>Rektor</p> <p>Kontaktlærer</p> <p>Rektor</p>
September	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Det velges elevrådsrepresentanter fra alle klassetrinn</li> <li>• Elevråd konstitueres</li> <li>• Det holdes klasseforeldremøter hvor klassemiljø og system for elevenes psykososiale miljø er tema</li> </ul>	<p>Kontaktlærere</p> <p>Kontaktlærere</p>
Oktober	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Frist for gjennomføring av elevsamtaler uke 40.</li> <li>• Klassetrivselundersøkelsen gjennomføres før elevsamtalene</li> </ul>	<p>Kontaktlærer</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Årsmøte i foreldrerådet med valg av representanter til skolemiljøutvalg (SMU) og samarbeidsutvalg (SU)</b></li> <li>• <b>Møte i SMU</b></li> </ul>	<b>Rektor/ FAU- leder</b>  <b>Rektor</b>
<b>November</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Utviklingssamtaler gjennomføres innen uke 42</b></li> <li>• <b>Elevundersøkelsen gjennomføres</b></li> <li>• <b>Foreldreundersøkelsen gjennomføres</b></li> </ul>	<b>Kontaktlærer</b>  <b>Rektor og kontaktlærere</b>  <b>Rektor</b>
<b>Desember</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Resultat av elevundersøkelsen presenteres i elevråd, personalmøte og FAU</b></li> </ul>	<b>Rektor/FAU</b>
<b>Januar</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Møte SMU hvor resultat av elev- og foreldreundersøkelse presenteres</b></li> </ul>	
<b>Februar/mars</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Foreldremøter</b></li> <li>• <b>Elevsamtaler frist uke 10.</b></li> <li>• <b>Klassetrivselundersøkelse gjennomføres før elevsamtalene</b></li> </ul>	<b>Kontaktlærer</b>  <b>Kontaktlærer</b>
<b>April</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Utviklingssamtaler inne uke 18</b></li> </ul>	<b>Kontaktlærer</b>

<p><b>Mai</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Evaluering og rullering av system for elevenes psykososiale miljø</b></li> <li>• <b>For elever:</b> Gjennom prosess i elevrådet</li> <li>• <b>For ansatte:</b> Evalueringsprosess ved bruk av «Forms» vår hvert skoleår</li> <li>• <b>For foresatte:</b> Evalueringsprosess i FAU vår hvert skoleår</li> <li>• <b>Møte i SMU</b> <b>Med utgangspunkt i prosessene evalueres skolemiljøarbeidet.</b></li> </ul>	<p><b>Rektor</b></p> <p><b>Rektor</b></p>
-------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------



Dyrøy kommune  
Elvetun skole

# Meldeskjema

om bekymring for elevens psykososiale skolemiljø

Elevers navn:		Fødselsdato:	Elevers
Elevers navn		Fødselsdato	Klasse
<b>Bekymringen meldes til:</b>	Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.		
<b>Bekymringen meldes av:</b> <i>(elev, medelev, foresatte, andre)</i>	Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.		
<b>Dato for meldingen:</b>	Meldingsdato		
<b>Hva dreier bekymringen seg om?</b> <i>(mobbing, vold, rasisme, diskriminering, utestenging)</i>			
Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.			
<b>Hvordan ble bekymringen oppdaget?</b>			
Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.			
<b>Andre observasjoner:</b>			
Klikk eller trykk her for å skrive inn tekst.			



## AKTIVITETSPLAN – Opplæringsloven §9a

Elvetun skole

Elevers navn:

Klasse:

Varslet av:

Varslet til:

Dato for varsling:

Dato for utarbeidet aktivitetsplan:

**Kort beskrivelse av utfordringer knyttet til elevens psykososiale miljø:**

- 

**Målsetting:**

Tiltak	Gjennomføringsperiode	Ansvarlig for gjennomføring	Evaluerer når og hvordan

Rutiner for undersøkelse av sak hvor elev(er) ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt

HVA	HVORDAN	HVEM
<p>Individuell samtale med elev som opplever at skolemiljøet ikke er trygt og godt</p>	<p>Starte samtalen med å si at man vet at eleven føler at skolemiljøet ikke er trygt og godt Gi eleven støtte. La eleven fortelle uten press.</p> <p><u>Kartlegge:</u> Hva har skjedd, hvem gjør skolemiljøet utrygt, hvor og hvor ofte skjer det</p>	<p>Kontaktlærer og rektor</p>
<p>Individuell samtale med elev(er) som gjør at medelev ikke opplever skolemiljøet som trygt og godt, en om gangen. Dersom det er flere, må disse ikke få anledning til å snakke med hverandre.</p>	<p>Klargjøre at man vet om at eleven gjør skolemiljøet utrygt for andre elev(er) Lytt - ikke gå inn i diskusjon!</p> <p>Alvoret tydeliggjøres</p> <p>Viktige momenter:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vi aksepterer ikke noen har det utrygt på vår skole</li> <li>2. Videre utvikling vil bli fulgt nøye</li> <li>3. Negative konsekvenser dersom dette ikke opphører.</li> <li>4. Gjenta at krenkelsene skal ta slutt umiddelbart.</li> </ol>	<p>Kontaktlærer og rektor</p>

<p>Foreldre/foresatte til den som opplever at skolemiljøet ikke er trygt og godt, kontaktes</p>	<p>Informere om hva som er gjort og skal gjøres. Spørre hvordan de oppfatter situasjonen. Gi støtte. Markere at skolen har regien.</p> <p>Det vurderes i hvert enkelt tilfelle om foreldre/foresatte skal ha en aktiv rolle.</p> <p>Det avklares hva som skal sies til foreldre til elev(er) som gjør skolemiljøet utrygt for andre elev(er)</p> <p>Samtalen dokumenteres skriftlig</p>	<p>Kontaktlærer</p>
<p>Foreldre/foresatte til den/de som gjør at skolemiljøet ikke er trygt og godt for andre elev(er) kontaktes.</p>	<p>Informere om samtalene med elevene. Være ivaretagende, men tydelig på at alle elever skal oppleve skolemiljøet som trygt og godt Be foreldrene snakke alvorlig med sine barn og følge dem opp.</p> <p>Det vurderes i hvert enkelt tilfelle om foreldre/foresatte skal ha en aktiv rolle.</p> <p>Samtalen dokumenteres skriftlig</p>	<p>Kontaktlærer</p>
<p>Utarbeidelse av aktivitetsplan</p>	<p>Med utgangspunkt i skolens aktivitetsplan er det samtale med eleven og evt foresatte om hvordan den ønsker at skolemiljøet skal være Planen skal beskrive</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan de voksne skal følge med</li> <li>• At de voksne skal gripe inn</li> <li>• Hvordan eleven skal oppleve å bli</li> </ul>	



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan det skal arbeides for å skal et trygt og godt klasse/skolemiljø</li> <li>• Tett samarbeid mellom skole og hjem</li> </ul> <p>Samtalen dokumenteres skriftlig</p>	Kontaktlærer
<p>Evaluering av aktivitetsplan</p>	<p>Aktivitetsplan beskriver når aktivitetsplan skal evalueres, og hvem som skal delta i evalueringa.</p> <p>Evalueringa dokumenteres skriftlig</p>	

## Møteplan Elevråd Elvetun skole

**Skolemiljøet skal være sak på alle møtene**

Tirsdag 15 november Kl 12:05 på Rom 21	- Elevmiljø
Tirsdag 13 Desember Kl 12:05 på Rom 21	- Planlegging av felles aktivitet for elevene
Tirsdag 10 Januar Kl 12:05 på Rom 21	- Elevundersøkelse - Valg av innsatsområde
Tirsdag 14 Februar Kl 12:05 på Rom 21	- Oppfølging av innsatsområde etter elevundersøkelse
Tirsdag 14 Mars Kl 12:05 på Rom 21	- Hvilke tema ønsker elevene å undersøke i klasstrivselsundersøkelsen
Tirsdag 18 April Kl 12:05 på Rom 21	- Gjennomføre klasstrivsel i alle klassene
Tirsdag 9 Mai Kl 12:05 på Rom 21	- Evaluering av skolemiljøarbeidet
Tirsdag 13 Juni Kl 12:05 på Rom 21	- Arrangere en sosial sammenkomst/Avslutning

Elevrådet lager innkalling til møtene med sakliste, denne sendes også Rådgiver.

Det skal meldes forfall om representanter ikke kan møte, og vara settes inn.

Referat skal skrives etter møtene, dette skal sendes til elevrådsrepresentanter og Rådgiver.

I forkant og etterkant av alle møtene bør saker drøftes i alle klassene, slik at hele elevgruppen har medvirkning i avgjørelser som bli tatt.

Venke Heide Hagerupsen  
Rådgiver

## Redegjørelse etter forvaltningsrevisjonens rapport om elevenes psykososiale skolemiljø

På bakgrunn av bestilling fra kontrollutvalget i Dyrøy kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot elevenes psykososiale skolemiljø. Denne revisjonen omhandler Dyrøy kommunes arbeid med elevenes psykososiale miljø.

Revisjonen er gjennomført med utgangspunkt i følgende problemstilling:

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

Denne undersøkelsen har som metode brukt muntlig informasjon fra rektor, inspektør, rådmann og teamledere ved skolen. Ulik dokumentasjon som belysning av situasjon har vært planer, referater fra møter og resultater fra elevundersøkelsen. Revisors konklusjon etter undersøkelsen er at Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø ikke er fullt ut i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området.

Etter KomRev NORD sin redegjørelse i kommunestyret 13.10.22 ble følgende vedtak gjort:

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

Her følger en redegjørelse av gjennomførte og planlagte tiltak som nevnt i pkt. 3, 4 og 5 jfr. kommunestyrets vedtak 13.10.22:

Dyrøy kommune er opptatt av å følge de til enhver tids retningslinjer som gjelder elevenes psykososiale miljø. Rapporten vil være et godt grunnlag for å videreutvikle planer, rutiner og intern dokumentasjon for Elvetun skole. Skolen har de siste årene arbeidet systematisk med temaer og satsinger som har til hensikt å utvikle og skape et godt trygt læringsmiljø for alle elever.

**Av gjennomført og pågående arbeid som har direkte og indirekte betydning for skolemiljø kan her nevnes:**

- Arbeid med inkluderende barnehage -og skolemiljø (IBS-satsing) i regi av kompetanseregionen indre Midt Troms.
- Arbeid med klasseledelse – felles rutiner og regler.
- Arbeid med begrepet inkludering og tilhørighet ved bruk av Udir sin kompetansepakke om trygt og godt skolemiljø.
- Arbeidsgruppe «Tverrfaglig forum» har arbeidet med UngData - undersøkelsen med medvirkning av elevrådet. Dette resulterte i et storforeldremøte i Nordvindshagen februar 2022.
- Arbeidsprosesser i etterkant av elevundersøkelsen sammen med elevrådet der fokus var å prøve å forstå tallene i undersøkelsen, og hva en kan sette i gang for å videreutvikle seg.
- Økt inspeksjon i løpet av skoletiden – Pr. nå heter det inkluderingsvakter; der fokus er aktivisering – og inkludering av elever. Forebygging, tilstedeværelse og inngripen ved eventuelt uønsket aktivitet/adferd.
- Kultursamlinger i skolen – Arbeid med fellesskap og VI-kultur.
- Fagdag 18. august med tema relasjon og samarbeid med foresatte i regi av eksterne veiledere fra Universitetet i Stavanger/Læringsmiljøsentret der alle ansatte i barnehagen, skolen og deltakere fra andre aktører som PPT, barnevern, kommunepsykolog, frisklivskoordinator, kultur/ungdomskontakt, m.fl. deltok.
- I regi av kompetanseregionen indre Midt-Troms sammen med eksterne veiledere fra Universitetet i Stavanger/Læringsmiljøsentret arbeides det med skolemiljø/læringsmiljø. Dette arbeidet handler blant annet om å skape trygge oppvekstvilkår der en ser «innover»/analyserer egen organisasjon for å sette inn egnede tiltak.
- Elvetun skole er valgt ut av utdanningsdirektoratet og Statsforvalter Troms og Finnmark til å være med i Oppfølgingsordningen. Kommunen følges opp av eksterne veiledere fra Universitetet i Stavanger/Læringsmiljøsentret. Dette arbeidet handler om å bruke tid på analyse av ulike resultater ved Elvetun skole for å iverksette gode kvalitative faglige og/eller sosiale tiltak. Prosjektet vil pågå i 3 år fra 2022.
- Storforeldremøte 23.11.22 for foresatte/ansatte i barnehage og skole med tema læringsmiljø i barnehage og skole – involvering av foresatte og laget rundt barnet.

## **Tiltak etter sluttrapport fra KomRev Nord og vedtak i kommunestyret 13.10.22**

**Arbeid med KomRev Nord sin rapport der kriterier ble vurdert *til i stor grad, men ikke fullt ut oppfylt*.**

Rutiner for elevmedvirkning i det systematiske skolemiljøarbeidet:

- Elevråd tar del i utforming av planlegging og gjennomføring for arbeidet med et trygt og godt skolemiljø.
- Møteplan for elevråd der skolemiljø er fast tema (vedlegg møteplan elevråd).
- Valgte representanter fra elevråd deltar i møter til skolemiljøutvalg.

Redigering av skriftlig plan ved utarbeidelse av aktivitetsplan:

- Skolen har utarbeidet egen mal for aktivitetsplan (vedlegg elevenes psykososiale miljø – revidert nov. 2022 – se aktivitetsplan).

**Arbeid med KomRev Nord sin rapport der kriterier ble vurdert *til dels oppfylt*.**

Rutiner for kartlegging av utfordringer (sårbarhet/risiko):

- Elvetun vil lage en plan for risikovurderinger der elever og ansatte involveres i prosessen. Kommunalsjef oppvekst følger opp dette arbeidet.
- I dette arbeidet involveres også skolemiljøutvalget der foresatte, elever og ansatte er representert.
- Arbeidet vil ledes av skolens ledelse med medvirkning av elevene.

Rutiner for å kontrollere utarbeidende planer/rutiner innarbeides og blir fulgt opp og iverksatt:

- Bruke verktøyet «klassetrivsel» høst og vårt hvert skoleår der tema er skolemiljø. Denne kartleggingen vil blant annet danne grunnlaget for evaluering og rullering av systemet for elevenes psykososiale skolemiljø.
- Evalueringen legges fram, drøftes og med eventuell rullering i skolemiljøutvalget (vedlegg elevenes psykososiale miljø – revidert nov. 2022 – se årshjul).

**Arbeid med KomRev Nord sin rapport der kriterier ble vurdert *til i liten grad oppfylt*.**

Rutiner for at elever blir hørt i saker der tiltaksplikten er utløst:

- Elevene skal bli hørt i undersøkelsesfasen.
- Elevene skal bli hørt i utarbeidelsen av aktivitetsplan.
- Elevene skal bli hørt i evalueringen av planen.
- Samtalene SKAL dokumenteres skriftlig.

Rutiner der tiltaksplikten er utløst MÅ det dokumenteres hva som er gjort, oppfølging av tiltak, evalueringer av virkning og eventuelt endringer av tiltak dersom det er nødvendig:

- Når tiltaksplikten er utløst SKAL alle tiltak og/eller endringer dokumenteres skriftlig.

### **Arbeid med KomRev Nord sin rapport der kriterier ble vurdert til *ikke oppfylt***

Rutiner for system for evaluering av skolemiljøarbeidet:

- For elever: Gjennom prosess i elevrådet (for eksempel bruk av punkter/resultater fra elevundersøkelsen).
- For ansatte: Evalueringsprosess ved bruk av verktøyet «Forms» som gjennomføres hver vår (mai/juni) hvert skoleår.
- For foresatte: Evalueringsprosess i FAU hver vår (mai/juni) hvert skoleår (for eksempel bruk av punkter/resultater fra foreldreundersøkelsen og elevundersøkelsen).

Arbeid med internkontroll i Dyrøy kommune som sikrer at internkontroll ift. opplæringslovens kap. 9A etterleves:

- Kommunen bruker verktøyet Compilo som er under utvikling i Dyrøy kommunes internkontrollsystem.
- Oppvekstsektoren vil arbeide spesifikt med området som omhandler § 9A i opplæringsloven fremover for å ivareta dokumentasjon i vårt internkontrollsystem.

Denne rapporten har vært med å synliggjøre enkelte manglende rutiner på noen områder, og som dermed har ført til endringer i rutinebeskrivelser av våre systematiske handlingsplaner og dokumentasjon.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 4/2023	<b>Møtedato:</b> 14.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

## **PROSJEKT – BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE – NOTAT FRA KOMREV NORD**

### **Innstilling til vedtak:**

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### **Saken gjelder:**

Prosjekt – Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune – avslutning?

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Notat datert 19.12.2022 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgsakene 14/22, 22/22 og 36/22

### **Saksutredning:**

#### **Bakgrunn for saken**

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

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

Problemstillingen som søkes besvart er:

*Hvordan er Dyrøy kommunes befolkningsutvikling sammenliknet med sammenlignbare kommuner?*

Kontrollutvalget ble i møte 14.11.22 (sak 36/22) orientert nærmere fra revisjonen om utvelgelsen av aldersgruppen (ungdom) en spørreundersøkelse skulle rettes til, et tema som var drøftet i møte 19.9.2022.

\* \* \*

### **Liknende prosjekt igangsatt av Nordvind Utvikling**

Like etter møtet 14.11. d.å. tok kontrollutvalgets leder kontakt med sekretariatet angående informasjon han hadde fått om et liknende prosjekt som var under utførelse ved Nordvind Utvikling. Leder oppfordret revisjonen å ta kontakt med leder for Nordvind Utvikling for å høre om prosjektarbeidet, og hvorvidt det var noe som man kunne dra nytte av i forbindelse med prosjektet som var igangsatt av kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisor har vært i kontakt med leder i Nordvind Utvikling og har på denne bakgrunn skrevet et notat til kontrollutvalget, jf. vedlegg. I notatet beskrives kontakten som har vært med Nordvind Utvikling. Det viser seg at prosjektet som gjennomføres i regi av Nordvind Utvikling langt på vei vil besvare kontrollutvalgets bestilling til KomRev NORD. Revisjonen anbefaler at kontrollutvalget kansellerer sin bestilling og avventer resultatene fra arbeidet til Nordvind Utvikling. Det nevnes også at kontrollutvalget kan henvende seg til Nordvind Utvikling for å få presentert resultatene fra arbeidet når det er ferdig.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

### **Sekretariatets vurdering**

Sekretariatet slutter seg til revisjonens anbefaling om å kansellere bestillingen siden problemstillingen til kontrollutvalget i stor grad vil bli besvart ved prosjektet som er igangsatt i regi av Nordvind Utvikling.

Kontrollutvalget drøfter i møtet om de vil følge revisjonens anbefaling, og evt. forberede ny bestilling av et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Dersom sistnevnte vil bli aktuelt, kan det tas inn i drøftelsen ved kontrollutvalgets årsplan fr 2023.

Saken fremmes med åpen innstilling.

Finnsnes, den 16. januar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



## NOTAT

Til: Kontrollutvalget Dyrøy kommune  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 19.12.2022

### KARTLEGGINGEN AV BEFOLKNINGSUTVIKLING I DYRØY KOMMUNE

Vi viser til kontrollutvalgets bestilling i sak 14/22 om å bestille en *kartlegging av kommunens befolkningsutvikling* samt kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse i sak 22/22.

Revisor mottok den 21. november i år e-post fra K-Sekretariatet v/ Inger Johansen. I e-posten ble det viderefremidlet informasjon fra kontrollutvalgets leder om at selskapet *Nordavind Utvikling* jobbet med et liknende prosjekt. Revisor ble oppfordret til å kontakte Nordavind Utvikling for å få informasjon om dette prosjektet og vurdere nytten av dette med henblikk på det arbeidet revisor selv var i gang med.

Prosjektleder tok kort tid etter kontakt med Nordavind Utvikling v/ daglig leder. Fra ham mottok vi relativt utfyllende informasjon om det arbeidet Nordavind Utvikling gjør med hensyn til revidering av regional næringsplan for Midt-Troms. Nordavind Utvikling lager, ifølge daglig leder, en samfunnsanalyse for regionen. I den forbindelse kartlegges blant annet demografi, utenforskap, og arbeid. Som en del av arbeidet gjennomfører Nordavind Utvikling to spørreundersøkelser; der den første er rettet mot elever i videregående skoler i Midt-Troms og den andre er rettet mot unge voksne i alderen 19-35 år.

Revisor anser at arbeidet som Nordavind Utvikling nå gjennomfører, langt på vei er egnet til å besvare den bestillingen kontrollutvalget har gjort gjeldende overfor revisor. Hvis kontrollutvalget ønsker at revisor gjennomfører egne analyser med utgangspunkt i bestillingen, kommer vi naturligvis til å gjøre det. Vår anbefaling er likevel at kontrollutvalget kansellerer sin bestilling til oss og heller avventer resultatene fra Nordavind Utvikling sitt arbeid. Revisor antar at det kan være aktuelt for kontrollutvalget selv å henvende seg til Nordavind Utvikling og be om å bli forelagt resultatene av det ovennevnte arbeidet.

Kontrollutvalget i Dyrøy vil, dersom de vedtar å kansellere denne bestillingen, ha en rest på rundt 200 timer tilgjengelig for bestilling av en siste forvaltningsrevisjon eller liknende i inneværende planperiode. Dette er et tilstrekkelig antall timer til en «fullskala» forvaltningsrevisjon.

Med vennlig hilsen

*Knut Teppan Vik*  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 5/2023	<b>Møtedato:</b> 14.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

**OPPFØLGING SAK 37/22 AD. REVISJONSBREV NR. 8 – BRUDD PÅ  
REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER**

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

Kontrollutvalget viser til brev av 13.12.2022 fra rådmannen og brev av 20.1.2023 fra revisjonen angående revisjonsbrev nr. 8, og tar saken til orientering.

**Saken gjelder:**

Oppfølging av sak 37/22 angående revisjonsbrev nr. 8.

**Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: 1. Brev av 13.12.2022 fra Dyrøy kommune  
2. Brev av 20.1.2023 fra KomRev NORD  
B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 25/22 og 37/22

**Saksutredning:**

**1. BAKGRUNN**

Kontrollutvalget behandlet i møte 14.11.2022 i sak 37/22 rådmannens svar på revisjonsbrev nr. 8 – *Brudd på regelverket om offentlige anskaffelser*. Følgende vedtak ble fattet:

- Kontrollutvalget viser til rådmannens svar i brev av 2.11.2022 samt revisjonens vurdering av svaret i brev av 7.11.2022 angående revisjonsbrev nr. 8, og tar saken til foreløpig orientering.*
- Kontrollutvalget ber rådmannen skriftlig gi en mer utfyllende beskrivelse av hvilke tiltak som er iverksatt evt. planlegges iverksatt for å lukke de avvik som er omtalt i revisjonsbrev nr. 8. Det vises også til revisjonens vurdering i brev av 7.11.2022.*

3. *Rådmannens tilbakemelding sendes kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Kontrollutvalget ber revisjonen om å gi en vurdering av rådmannens svar så snart det foreligger til kontrollutvalget.*
4. *Frist for rådmannens tilbakemelding settes til 20. desember 2022.*

Revisjonsbrev nr. 8 ble behandlet i sak 25/22 og omhandlet funn avdekket i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.

Det ble avdekket brudd på lov om offentlige anskaffelser § 4 om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvnbarhet og forholdsmessighet, samt at det ikke var ført anskaffelsesprotokoll iht. forskriftens § 7-1 for to av anskaffelsene som inngikk i kontrollen. Totalt var fem anskaffelser valgt ut for kontroll.

Rådmannens svar på revisjonsbrevet ble som nevnt innledningsvis behandlet i møte 14.11.2022 (sak 37/22) der det kort ble gitt en orientering om at det skulle skje en innskjerping slik at regelverket ble fulgt. Revisjonen ga en vurdering av svaret fra rådmannen og revisjonen ga uttrykk at de ønsket en mer utdypet forklaring fra rådmannen hva hans svar innebærer. På denne bakgrunn fattet kontrollutvalget vedtak i sak nevnt innledningsvis.

## **2. SVAR PÅ KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 37/22**

Rådmannen har i brev av 13.12.2022 besvart kontrollutvalgets vedtak i sak 37/22, jf. vedlegg 1. Innledningsvis i brevet referer rådmannen fra kilder for bestemmelser som kontrollen har rettet seg mot, og videre omtales noen av de kontrollerte innkjøpene. Avslutningsvis oppsummeres følgende:

*Oppsummert så er rådmannen tilbake til det som tidligere er gitt av tilbakemelding. Et jevnlig fokus på regelverket og rutiner hvor veiledning er vesentlig, er fortsatt rådmannens svar. Dette er tema på enhetsledermøter, og i andre sammenhenger. Det er fortsatt noe å gå på i forhold til dokumentasjonskrav. Dette vil ha fokus i fortsettelsen.*

KomRev NORD har i brev av 20.1.2023 gitt en vurdering av rådmannens svar, jf. vedlegg 2. Oppsummert er revisjonen fornøyd med svaret, og tar med seg videre de kommentarer som rådmannen har gitt i sitt brev. Revisor skriver avslutningsvis at det vil bli vurdert en forenklet etterlevelseskontroll på dette området om noen år, eller at kontrollutvalget kan sette opp temaet i plan for forvaltningsrevisjon i neste planperiode hvis de ser behov for det.

## **3. SEKRETARIATETS VURDERING**

Det følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3 siste ledd, at «kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisor påpeker 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.

Etter sekretariatets vurdering er det ikke på dette tidspunkt grunn for å følge opp saken ytterligere fra kontrollutvalgets side. Revisjonsbrevet er svart ut to ganger av rådmannen, og revisjonen anser svaret som greit.

Sekretariatet antar at temaet innen offentlige anskaffelser er så relevant at det kommer tilbake ved senere kontroller. Det vil også bli hensyntatt ved utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering som er grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon for neste valgperiode.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Finnsnes, 6. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



# Dyrøy kommune

Den lærende kommune

K-Sek - Inger Johansen

Deres ref.:  
Vår ref.: **2022/51**  
Saksbehandler: **Tore Uthaug**  
Saksbeh. tf.:  
Klassering: **026**  
  
Dato: **13.12.2022**

## Kontrollutvalget - melding om vedtak i sak 37/22

Rådmannen viser til sakens underliggende dokumenter, samt eget svar av 2. november 2022. Kontrollutvalget ber i sak 37/22 om en mer utfyllende beskrivelse tiltak for å lukke avvik som er fremkommet i revisjonsbrev 8.

I rådmannens svar av 2. nov., så er tiltakene som er iverksatt en gjennomgang/innskjerpelse i organisasjonen – både i forhold til lov/forskrift og eget innkjøpsreglement. Dette ligger fortsatt i bunn for rådmannens svar også i denne sammenheng, men kan utdypes ytterligere.

Først litt til bakgrunnen for de avvik som er påpekt.

Rådmannen ser det som nødvendig å påpeke at anskaffelser som ligger under terskelverdi på 1,3 mill. har et visst rom for direkteanskaffelser, dersom det foreligger en særskilt situasjon.

Handlingsrommet er proporsjonal med kalkulert kostnad. Dvs. jo høyere anskaffelsessum jo strengere er kravet til konkurranse. Her vises til regjeringens veiledning;

*Anskaffelser under nasjonal terskelverdi trenger bare å følge anskaffelsesloven og anskaffelsesforskriften del I. Forskriften del I inneholder ingen eksplisitte unntak for til eksempel uforutsette omstendigheter slik som forskriften del II og III gjør. Systematikken i anskaffelsesregelverket er imidlertid bygget opp slik at reglene blir strengere desto høyere verdi anskaffelsen har.*

*En «fra det mer til det mindre betraktning» tilsier derfor at de samme unntakene som gjelder for anskaffelser etter del II og del III, også gjelder for anskaffelser som kun følger del I.*

*Essensen i prinsippet på anskaffelsesområdet er at oppdragsgiver skal gjennomføre konkurransen på en måte som står i forhold til anskaffelsens art, omfang, verdi og kompleksitet. Forholdsmessighetsprinsippet får dermed betydning for gjennomslagskraften til de grunnleggende prinsippene. Dette innebærer at plikter og rettigheter som i den enkelte anskaffelse utledes av de grunnleggende prinsippene, ikke uten videre vil kunne overføres på en annen anskaffelse.*

*Forholdsmessighetsprinsippet setter grenser både for hvor strenge krav oppdragsgiver kan stille til leverandørene og for hvor strenge krav som kan stilles til oppdragsgiver ved gjennomføringen av en anskaffelse. Forholdsmessighetsprinsippet vil dermed inngå som en del av vurderingstemaet for oppdragsgivere i alle ledd av anskaffelsesprosessen, i avgrensningen av ytelsen, spesifiseringen av hva det skal konkurreres om, i fastsettelsen av frister, i forbindelse med en eventuell vurdering om hvor mange leverandører som bør kontaktes, ved vurderingen av den enkelte leverandørs egnethet osv. Dette vil i prinsippet si at forholdsmessighetsprinsippet får betydning i alle tilfeller hvor anskaffelsesregelverket åpner for oppdragsgivers egne valg og vurderinger.*

*Kommune A skal kjøpe inn kontorutstyr til en beregnet verdi på 150.000 kroner, mens kommune B skal kjøpe inn kontorutstyr til en beregnet verdi på 650.000 kroner. Begge anskaffelsene er underlagt samme regelsett i forskriften, men kravene til hvordan oppdragsgiver skal gjennomføre konkurransen vil øke proporsjonalt med anskaffelsens verdi. Forholdsmessighetsprinsippet tilsier derfor i utgangspunktet at det stilles strengere krav til anskaffelsesprosessen i kommune B, enn til kommune A. For eksempel vil forholdsmessighetsprinsippet kunne tilsi at kommune B bør vurdere å invitere flere leverandører til å delta i konkurransen enn kommune A.*

Det vises også til en grundig drøftelse av hvordan dette må tolkes konkret i en artikkel fra Anbud 365.no av Avdelingsdirektør innkjøp/juridisk i Undervisningsbygg i Oslo kommune, Terje Stepaschko.

Link: [Direkte anskaffelse fra én leverandør under terskelverdien på 1.1 millioner kroner – Anbud365](#)

Her henvises bla. annet til forarbeidenes drøftelser rundt Anskaffelseslovens §1 (formålsparagrafen), hvor det fremgår at «offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte.». Her fastslås at; konkurranse ikke er et formål i seg selv, men at konkurranse likevel har en «samfunnstjenlig» egenverdi som en del av lovens § 1. «Effektiv bruk av samfunnets ressurser» inneholder et bredt spekter av bedriftsøkonomiske prinsipper og andre elementer, men det vil være i strid med lovgivers intensjon å hevde at konkurranse i seg selv er effektiv bruk av samfunnets ressurser. Når lovgiver likevel har fremhevet konkurranse som en samfunnstjenlig aktivitet, er det åpenbart ikke som en plikt, men som et hensyn av betydning i en helhetsvurdering. Den mest presise tilnærming til anskaffelser under kr 1.1 millioner vil da være at det er en klar preferanse for konkurranse, men at den preferansen overstyres dersom andre tilnærminger bidrar til mer effektiv bruk av samfunnets ressurser.

I det kunngjøringsfrie rom skal konkurranse i utgangspunktet anvendes der det er det beste virkemiddel for «effektiv bruk av samfunnets ressurser». Her må det foretas en saklig og helhetlig vurdering av ulike økonomiske, kvalitetsmessige, forretningsmessige, tidsmessige, miljømessige og samfunnsmessige forhold og stimulering av markedet via konkurranse har da en egenverdi i denne helhetsvurderingen.

Bakgrunnen for at rådmannen trekker frem dette, relaterer seg særlig til innkjøp knyttet til legekantoret (anskaffelse 1)., men har også en prinsipiell verdi.

I forhold til fakta i angjeldende sak, så ble anskaffelsen gjennomført sommeren 2021.

Bestillingens omfang var på kr. 163 000,- + mva. Det ble gjort muntlige sonderinger mot en leverandør i forkant om mulig leveranse, men hvor en leverandør ikke kunne på grunn av tidsaspektet og en annen ikke hadde dette i sitt sortiment. Det ble også vurdert som tidskrittisk i forhold til planlagt åpning av legekantoret etter ferie, og det derfor ble gjort en direktebestilling til en leverandør som kunne levere noenlunde i forhold til tidsaspektet. Vurderingene her må kunne sees direkte opp mot «effektiv bruk av ressurser». Verdi på anskaffelsen er forholdsvis lav, og forsinkelser på leveransen kunne medføre kostnader som langt oversteg denne verdien. Det som dog erkjennes fra rådmannens side er at vurderingene det burde vært dokumentert på en bedre måte i en anskaffelsesprotokoll.

Når det gjelder anskaffelsen til naturfagrommet til skolen, så er det viktig å påpeke at dette er en bestilling som er vurdert å ligge under verdien hvor anskaffelsesregelverket slår inn (under 100 000,- + mva.). Dvs. at for leveranser som er vurdert under denne verdien kan tildeling gjøres uten konkurranse. I denne sammenheng hadde leverandøren fått en ramme på kr. 100 000,-, som både gjeldt leveranse og prosjektering/rådgivning.

Sluttregninga endte på kr. 101 600,- + mva.

Regelverket er tydelig på at vurderingen i forkant er styrende for om det ligger innenfor eller utenfor regelverket. Her ble det vurdert som utenfor. Så kan det aksepteres forholdsvis store avvik. Dersom vurderingene i forkant av bestilling er godt fundert og begrunnet, så kan det ut fra gjeldende litteratur greit aksepteres 20-30% avvik dersom det er forhold som man ikke kunne forutse før anskaffelsen.

I denne sammenheng snakker vi om en overskridelse på kr. 1 600,- + mva. Fra rådmannens side så anses dette som en akseptabel overskridelse.

Det må også påpekes at anskaffelsesregelverket snakker kun om terskelverdier eks. mva, Registrerer at revisor bruker summer inkl. mva., noe som bidrar til å skape en feil oppfatning opp mot regelverket.

Oppsummert så er rådmannens tilbake til det som tidligere er gitt av tilbakemelding. Et jevnlig fokus på regelverket og rutiner hvor veiledning er vesentlig, er fortsatt rådmannens svar. Dette er tema på enhetsledermøter, og i andre sammenhenger. Det er fortsatt noe å gå på i forhold til dokumentasjonskrav. Dette vil ha fokus i fortsettelsen.

Med hilsen

Tore Uthaug  
rådmann

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.*

Til  
Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	184	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	20.01.2023

## VURDERING AV SVAR PÅ REVISJONSBREV NR 8 - BRUDD PÅ REGELVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER - KONTROLLUTVALGSSAK 25/22 OG 37/22

Vi viser til revisjonsbrev nr. 8 til Dyrøy kommune, samt rådmannens svar på dette av 02.11.2022 og 13.12.2022.

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

KomRev NORD er fornøyd med svaret fra rådmannen, og at de har jevnlig fokus på regelverket og rutiner, og at de fortsatt har noe å gå på i forhold til dokumentasjonskrav.

Det er korrekt slik rådmann skriver at anskaffelsesregelverket har terskelverdier eks. mva, og det tar vi med oss videre slik at det ikke skaper feil oppfatning i forhold vi tar opp.

KomRev NORD vil jo vurdere en ny forenklet etterlevelseskontroll på dette området om noen år, eller så kan kontrollutvalget velge å ta det som forvaltningsrevisjon i kommende periode hvis de ser behov for det.

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Rådmann i Dyrøy kommune





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 6/2023	<b>Møtedato:</b> 14.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

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

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

*Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:                      Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 (sekretariatets forslag)
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2022. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten ordfører for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 6. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



# **ÅRSRAPPORT 2022**

**Kontrollutvalget  
i  
Dyrøy kommune**

## 1. INNLEDNING

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

## 2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

### 2.1 Formål

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

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

### 2.2 Valg - sammensetning

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

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

Kontrollutvalget består av:

#### Faste medlemmer:

#### Varamedlemmer:

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Per Gunnar Cruickshank – leder</li> <li>2. Nina Bolle**</li> <li>3. Knut Arne Johansen</li> <li>4. Vigdis Sæbbe</li> <li>5. Rune Gabrielsen*</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Jørgen Johansen</li> <li>2. Barbro Storvoll</li> <li>3. Rune Sæbbe</li> </ol>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

\* Medlem av kommunestyret.

\*\* Valgt av kommunestyret i møte 5. mai 2022.

## 3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

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

K-Sekretariatet IKS har i 2022 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

## 4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2022

### 4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

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

*Kontrollutvalget skal påse at*

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

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

## 4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2022 hatt 4 møter. Møtene har vært lagt til kommunehuset. Utvalget har behandlet 40 saker. Det ble fremmet 3 saker til kommunestyret.

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

Representanter fra Dyrøy kommunes administrative ledelse har i ulike sammenhenger deltatt i møter med kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

## 4.3 Forhold behandlet i 2022

I 2022 behandlet kontrollutvalget 40 saker. De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

### 4.3.1 Regnskapsrevisjon

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

#### ✓ *Dyrøy kommunes regnskap for 2021*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2021.

#### ✓ *Vox Dyrøy KFs regnskap for 2021*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2021.

#### ✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for kommunens og foretakets årsregnskap. Videre er kontrollutvalget orientert om revisjonsarbeidet løpende og ved årsoppgjøret.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2022. Her er temaet prosjektoppfølgning av investeringsprosjekter valgt ut for gjennomgang. Rapportering fra kontrollen vil foreligge senest innen 30.6.2023.

#### ✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

Revisor er pålagt å utføre en kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den «vanlige» finansielle revisjonen. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige

økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

Revisors kontroll for regnskapsåret 2021 tok for seg etterlevelsen av bestemmelsene om offentlige anskaffelser, og da med fokus på anskaffelser mellom kr 100 000 og 1,3 millioner kr. Fem anskaffelser til kommunen ble valgt ut og vurdert opp mot lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift. Tre forhold ble vurdert, nærmere om

- anskaffelsen var gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet
- kommunen har gjort et anslag på hva anskaffelsen skal koste før den konkurranseutsettes
- dokumentasjonsplikten var oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll

Revisor konkluderte med at for to av fem anskaffelser er ikke lov om offentlige anskaffelser og forskrift fulgt for gjennomførte kjøp.

Disse avvikene medførte at revisor tok forbehold i attestasjonsuttalelsen og utstedte revisjonsbrev nr. 8.

#### Nummererte revisjonsbrev:

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

#### ✓ *Revisjonsbrev nr. 7 – årsregnskap – årsberetning 2021*

Revisjonsbrevet omhandlet 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 ble det tatt opp at både årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagt innen gjeldende frister.

Rådmannen har besvart revisjonsbrevet der det redegjøres for tiltak for å imøtekomme revisors merknader. Revisor har vurdert rådmannens svar som tilfredsstillende, og vil følge opp forholdene i det videre revisjonsarbeidet.

#### ✓ *Revisjonsbrev nr. 8 – brudd for regelverket for offentlige anskaffelser*

Revisjonsbrevet omhandlet funn avdekket i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021. Fem anskaffelser var kontrollert, og det ble avdekket brudd på lov om offentlige anskaffelser § 4 om konkurranse, likebehandling, forutberegnelighet, etterprøvarhet og forholdsmessighet, samt at det ikke var ført anskaffelsesprotokoll iht. forskriftens § 7-1 for to av anskaffelsene som inngikk i kontrollen.

Rådmannen ga en kort besvarelse på revisjonsbrevet der han orienterte om at rådmannen vil innskjerpe at organisasjonen følger gjeldende lovverk og kommunens vedtatte reglement for offentlige anskaffelser. Revisjonens vurdering av svaret var at det ville være

ønskelig med utfyllende redegjørelse om hvilke tiltak som iverksettes. På denne bakgrunn fattet kontrollutvalget vedtak der det bes om en nærmere beskrivelse fra rådmannen om hvilke tiltak som planlegges for å lukke avvikene tatt opp i revisjonsbrev nr. 8.

Saken følges opp i 2023.

#### **4.3.2 Forvaltningsrevisjon**

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

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2023 ble vedtatt av kommunestyret i møte 10.12.2020.

##### ✓ *Forvaltningsrevisjonsrapport «Elevenes psykososiale skolemiljø»*

Kontrollutvalget vedtok i sak 5/21 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «Elevenes psykososiale skolemiljø» iht. plan for forvaltningsrevisjon. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.2022 og av kommunestyret 13.10.2022.

Rapporten konkluderte med at Dyrøy kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø ikke fullt ut er i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Videre viste rapporten at det er avdekket til dels alvorlige avvik og arbeidet med å lukke avvikene bør gis prioritet. Rådmannen skal iht. kommunestyrets vedtak gi tilbakemelding til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger.

Saken følges opp i 2023.

##### ✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune»*

Kontrollutvalget vedtok i møte 9.6.2022 å bestille prosjektet *Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune* iht. plan for forvaltningsrevisjon. Formålet med dette prosjektet er å innhente informasjon om befolkningsutviklingen i Dyrøy kommune samt å kartlegge aktuelle og iverksatte tiltak for å påvirke denne.

KomRev NORD har gjort en foreløpig kartlegging av prosjektet. Nordavind Utvikling har igangsatt et tilsvarende prosjekt der flere av de samme spørsmålene som er stilt ved kontrollutvalgets bestilling synes å kunne bli besvart i prosjektet i regi av Nordavind Utvikling.

Kontrollutvalget drøfter i første møte i 2023 om bestilte prosjekt fortsatt skal gjennomføres eller hvorvidt bestillingen skal «kanselleres».

### **4.3.3 Eierskapskontroll**

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

Plan for eierskapskontroll for 2020-2023 ble vedtatt av kommunestyret i møte 10.12.2020.

#### **✓ Eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS**

Kontrollutvalget vedtok i møte 9.6.2022 å bestille en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i henhold til plan for eierskapskontroll.

KomRev NORD er i gang med prosjektarbeidet, og rapporten fra undersøkelsen forventes ferdigstilt «primo 2023».

### **4.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen**

Kontrollutvalget har gjennom forenklet etterlevelseskontroll og orienteringer fra rådmannen om forhold ved økonomiområdet utøvd kontroll med økonomiforvaltningen. Kontrollen vil styrkes i 2023.

### **4.3.5 Andre saker behandlet i utvalget**

- ✓ Budsjettramme 2023 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig revisors og oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers uavhengighetserklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2022
- ✓ Presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2023





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 7/2023	<b>Møtedato:</b> 14.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

## KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2023

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2023 for kontrollutvalget.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2023* for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalgets interne arbeidsdokument for aktivitetene i 2023.

### Nærmere om punkter i årsplanen:

I punkt 5.2 *Forvaltningsrevisjoner* – skal det fylles inn prosjekter som skal behandles evt. bestilles. Dersom kontrollutvalget velger å kansellere bestillingen i prosjektet som er igangsatt – om befolkningsutvikling – må det drøftes hvilke prosjekt som skal bestilles. Neste prosjekt på planen er *Beredskap og sikkerhet i Dyrøy kommune*.

I siste kulepunkt i pkt. 5.4 *Øvrige oppgaver* - er det tatt høyde for andre saker som kontrollutvalget kan følge opp. Sekretariatet har i en del andre eierkommuner behandlet saker som også kan være relevant for Dyrøy kommune. Dette er saker som vurderes løpende gjennom året.

Kontrollutvalget gjennomgår årsplanen for 2023 i møtet og drøfter eventuelle endringer.

Finnsnes, den 30. januar 2023

Inger Johansen  
daglig leder



K-Sekretariatet



**DYRØY KOMMUNE**

**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN  
FOR 2023**

# ÅRSPLAN 2023

## 1. MØTEPLAN

Møteplanen er vedtatt i sak 38/22, som følger:

- 14. februar
- 24. mai
- 18. september
- 20. november

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 1000.

## 2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET.

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

*Dyrøy kommunes årsregnskap og årsberetning  
Vox Dyrøy KF*

## 3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- Dyrøy kommune
- Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6
- Vetskommunesamarbeid hvor Dyrøy kommune er vertskommune

K-Sekretariatet IKS er sekretariat for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

## 4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023:

*Mobbing og psykososialt skolemiljø i Dyrøy kommune  
Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune  
Beredskap og sikkerhet i Dyrøy kommune*

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2023:

*Astafford Vekst AS*  
*Dyrøy Utleiebygg AS*  
*Nordavind Utvikling AS*  
*Dyrøyhallen AS*

## **5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER**

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### **5.1 Revisjonens virksomhet**

Dyrøy kommunes valgte revisor er KomRev NORD IKS. KomRev NORD IKS utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

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

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

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll mv.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

### **5.2 Forvaltningsrevisjoner**

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Følgende prosjekter behandles og bestilles i 2023:

- *Befolkningsutvikling i Dyrøy kommune (igangsatt)*
- *xx*

Kontrollutvalget skal motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer senere tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2023:

- *Elevenes psykososiale skolemiljø*
- *Evt. andre iht. senere vedtak*

### 5.3 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal la utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Følgende prosjekt behandles i 2023:

- *Astafjord Vekst AS*

Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroller fra revisjonen, samt motta samtlige kontroller til behandling i utvalget. Resultatene fra kontrollene rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak og rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp

### 5.4 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 8/2023	<b>Møtedato:</b> 14.2.2023	<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. OPPFØLGING ETTER MØTE MED LEDELSEN DEN 7.11.22
  - Brev av 25.11.2022 fra KomRev NORD
- B. TILBAKEMELDING ETTER KONTROLL AV KOMPENSASJONSKRAVET FOR 5. TERMIN 2022
  - Brev av 14.12.2022 fra KomRev NORD
- C. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – FAGKONFERANSEN 2023
  - Informasjon om konferansen

Finnsnes, den 6. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder

Til  
Dyrøy kommune  
v/rådmann

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
                         177                   Liv Aamnes                   77 04 14 09                   25.11.2022  
                                           [la@komrevnord.no](mailto:la@komrevnord.no)

## OPPFØLGING ETTER MØTE MED LEDELSEN DEN 7.11.22

Viser til vårt årlige møte som fant sted den 7.11.22, og vi ser behov for å gi noen tilbakemeldinger som vi ber om rådmannens svar på.

### Oppsummeringsbrevet etter årsoppgjøret for 2021

Dette er fortsatt ikke besvart, og vi formoder at dette vil foreligge i nær fremtid. Vi ønsker også en nærmere orientering rundt plan for regnskapsavslutningsprosessen for inneværende år.

### Rutiner for refusjon sykelønn

Kommunen praktiserer fortsatt et kontantprinsipp angjeldende bokføring av sykerefusjoner. Vi har forstått det slik at økonomikontoret sliter med å få rutiner til å fungere i Xledger, og ligger i tillegg langt etter med bokføring av sykerefusjoner. Pr dags dato var siste inntektsføring av refusjon sykelønn den 30.5.22, og refusjon fødselspenger var sist bokført den 1.5.22. Det skal tilføyes at kommunen har fortløpende fått refusjoner overført fra NAV, dette som følge av at ansatte nå selv må kreve sykepenger etter endt sykemeldingsperiode. Dette skjer elektronisk. NAV praktiserer foreldelsesreglene på 3 måneder strengt. Det er derfor viktig å ha løpende kontroll med disse refusjonene, som blant annet innebærer å sjekke at refusjoner som mottas er i tråd med inntektsførte krav. Dersom det er store avvik må man i dialog med NAV og avklare årsaker til dette. Vi anbefaler kommunen om å ta kontakt med Ibestad kommune for om mulig å få funksjonaliteten i Xledger til å fungere slik som det er forutsatt. Vi ber om rådmannens tilbakemelding på hvordan man tenker å løse dette.

### Oppfølging av balansen

Som en oppfølging av forrige punkt ser vi at kommunen ligger etter med oppfølging av balansen gjennom året. Når det gjelder bankavstemminger foreligger det svært mange åpne poster. Ved oppslag i Xledger finner vi at det er 200 åpne poster pr i dag. Utklipp fra oppslaget;

Bank	Beskrivelse	Kontonr.	Valuta	Banksaldo	Bank in NOK	Bokført i valuta	Bokført regnskap	Åpne
Sparebank1 Nord-Norge	OCR- Eik Inkasso	2101004	NOK	70 731,61	70 731,61	66 343,37	66 343,37	5,00
Sparebank1 Nord-Norge	Bankterminalen	2101002	NOK	149 739,41	149 739,41	139 989,41	139 989,41	10,00
Sparebank1 Nord-Norge	OCR innbetaling	2101003	NOK	1 265 425,35	1 265 425,35	1 130 141,94	1 130 141,94	10,00
Sparebank1 Nord-Norge	Utviklingsfond - konto	2101005	NOK	930 362,08	930 362,08	916 228,08	916 228,08	3,00
Sparebank1 Nord-Norge	Foliokonto	2101001	NOK	-2 998 877,39	-2 998 877,39	-59 004 700,07	-59 004 700,07	200,00
Sparebank1 Nord-Norge	Skattetrekkkonto	2101070	NOK	1 875 679,14	1 875 679,14	1 875 679,14	1 875 679,14	2,00
Sparebank1 Nord-Norge	Bet.term. fysioterapeut	2101006	NOK	131 216,67	131 216,67	23 051,99	23 051,99	34,00
Sparebank 1 Nord-Norge	Klientkonto-NU KF	2101008	NOK					
Sparebank1 Nord-Norge	Bankterminalen	2101008	NOK			-35,00	-35,00	

Vedlagt foreligger en bankavstemmingsrapport for periode 10.

Kommuneloven henviser i § 14-6 om årsregnskap og bokføring til bokføringsloven §§ 3 til 14. Bokføringsloven § 7 omhandler bokføring og ajourhold og her fremgår at bokføring skal skje så

---

<b>Besøks-/postadresse</b>	<b>Avdelingskontor:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Organisasjonsnummer:</b>
Sjøgt 3 9405 HARSTAD <a href="http://www.komrevnord.no">www.komrevnord.no</a>	Bodø, Finnsnes, Leknes, Narvik, Sjøvegan, Sortland, Svolvær, Tromsø <a href="mailto:post@komrevnord.no">post@komrevnord.no</a>	77 04 14 00	986 574 689

ofte som virksomhetens og transaksjonenes art og omfang tilsier. Videre at bokføringen skal være ajour innen fristene for pliktig regnskapsrapportering. Dette vil si hver annen måned da kommunen har pliktig regnskapsrapportering angjeldende merverdiavgift og momskompensasjon blant annet. Her kan vi også henvise til kommunens eget økonomireglement i kap 8 som presiserer at regnskapet skal holdes ajour til enhver tid. Vi anbefaler nå at kommunen intensiverer arbeidet med å komme ajour med bokføringen i regnskapet, og at man tar for seg måned for måned og avstemmer banken inklusiv lukking av åpne poster.

### **Reglementer og retningslinjer**

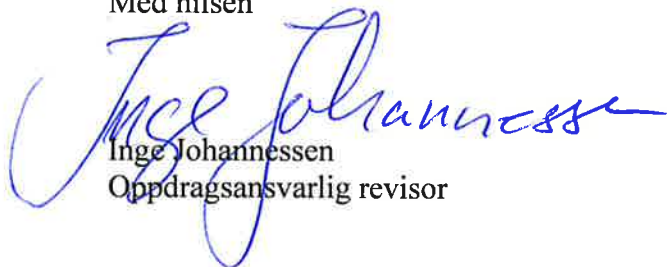
Det finnes lite skrevne retningslinjer på området økonomisk internkontroll, og det som finnes er gjerne av eldre dato, blant annet økonomireglementet som er fra 2016 og finansreglementet likeså fra 2016. Vi er kjent med at kommunen har anskaffet et kvalitetssikringssystem som heter Compilo, og at arbeidet med iverksettelse av dette tar tid. Av nåværende økonomireglement fremkommer i kap 8.1 at alle utbetalinger skal være attestert og anvist av to forskjellige personer, hvorav en med anvisningsmyndighet. Videre fremgår at anvisningsmyndigheten følger disposisjonsfullmakten, det vil si at enhetsleder er delegert myndighet til å anvise på sitt ansvarsområde. Vår vurdering er at det er en vesentlig mangel med denne bestemmelsen at man ikke spesifiserer nærmere hva det innebærer å attestere og/eller anvise en faktura. Hvilke kontrollhandlinger forventes at blir gjort når man attesterer /anvise. Når dette kommer på plass må man i tillegg forsikre seg om at personer med slike fullmakter er gjort kjent med sine plikter i forhold til denne oppgaven. Dette kan for eksempel skje ved at man skriftlig signerer for at man er gjort kjent med retningslinjene og pliktene man har idet man tildeles slik myndighet.

### **Attestasjonsmyndighet**

Vi er kjent med at ansatte på økonomikontoret er tildelt attestasjonsmyndighet på rammeområder. Vi vurderer dette som en uheldig praksis, og er en svakhet i internkontrollen på økonomikontoret. Å ha betalingsfullmakt over kommunens bankkonti er forbundet med risiko for misligheter. Kommunen er derfor ansvarlig for å redusere denne risikoen ved å ha tilstrekkelig arbeidsdeling, både gjennom det å skille denne myndighet fra annen myndighet (attestasjons og anvisningsmyndighet), og å sikre en forsvarlig kontroll ved at to personer må utøve funksjonen i fellesskap. Sistnevnte har kommunen på plass ved at det er krav til signaturer ved remittering. Det er imidlertid ikke å anbefale at de samme personer både kan bokføre og remittere i regnskapet samtidig som de har attestasjonsmyndighet. Vi ber om rådmannens vurdering av dette, og dersom rådmannen mener at praksis må være slik den er pr i dag, så bør man iverksette noen internkontrolltiltak som motvirker den svakheten som foreligger på området.

Vi ber om rådmannens tilbakemelding innen 16.12.22

Med hilsen



Inge Johannessen  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kontrollutvalget i Dyrøy kommune



Til  
Dyrøy kommune  
Rådmann

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
                      183                      Liv Aamnes                      77 04 14 09                      14.12.2022  
                                              [la@komrevnord.no](mailto:la@komrevnord.no)

### Tilbakemelding etter kontroll av kompensasjonskravet for 5. termin 2022

Vi signerte kravet i Altinn innenfor fristen med kr 2 343 738. Vi ser at det fortsatt er en god del forhold som ikke er kommet på plass, og vi anmoder om at dere prioriterer dette i god tid før 6. termin skal innrapporteres.

#### Avvik i avstemmingene

Vi har tatt en totalavstemming for termin 1 til og med 5 med følgende resultat;

Hovedbok terminer	Dyrøy kommune	VOX	Sum	Sum Altinn	Avvik	Konklusjon
1. termin	2 324 161,85	9 586,22	2 333 748,07	2 333 747,00	1,07	OK
2. termin	1 998 893,88	203,10	1 999 096,98	1 999 094,00	2,98	OK
3. termin	1 902 633,33	1 722,26	1 904 355,59	1 919 149,00	- 14 793,41	IOK
4. termin	1 313 697,06	12 909,73	1 326 606,79	1 288 586,00	38 020,79	IOK
5. termin	2 342 173,20	4 238,82	2 346 412,02	2 343 738,00	2 674,02	IOK
					25 905,45	

Dette viser at det er skjedd endringer i perioder som skulle vært lukket for bokføring. Finner her grunn til å minne om lov om bokføring §9 retting av bokførte opplysninger;

#### § 9. Retting av bokførte opplysninger

Bokførte opplysninger skal ikke endres eller slettes etter at fristene som nevnt i § 7 annet ledd er utløpt. Etter at disse fristene er utløpt, skal retting skje med ny, dokumentert postering. Slike korreksjoner skal skje ved at den opprinnelige posteringen i sin helhet reverseres.

Når opplysninger slettes, skal dette fremgå av dokumentasjonen eller spesifikasjonen.

Det er vanskelig å si hva som har endret seg etter fristen for termin 3 og 4, hvilke konkrete bilag dette gjelder, og det at man endrer på tidligere terminer gjør jo også at disse ikke blir inkludert i senere rapporteringer til Altinn og gir dermed avvik i avstemmingene. Her slår også foreldelsesreglene inn slik at dersom det er korrigeringer som gir høyere kompensasjon, så vil disse kunne være foreldet. Vi ber for øvrig om at dere for ettertiden også oversender periodiseringsrapporter for alle momskodene når endelig krav er klart – disse ville kunne vært benyttet nå for å avdekke endringer som var skjedd i ettertid. Saldo på balansekonto 2136101 kompensasjon for mva er pr utgangen av oktober kr 2 389 150. Dette gir et avvik ifht kravet i Altinn på kr 45 412.

Vi ber dere innføre stenging av perioder når krav for momskompensasjonen sendes over til oss.

### Forholdsmessig fordeling

Det er ikke gjort noen korrigeringer ifht problematikk rundt bygg med utleie osv. etter 2. termin. Her foreligger det en fordelingsnøkkel som tilsier følgende;  
Ansvar 421 utleiebygg II – 5,7 % er ikke komp.berettiget  
Ansvar 424 Nordavindshagen – 15,5 % er ikke komp.berettiget

Videre er det slik at ansvar 190 drift i Nordavindshagen også må korrigeres. Viser til dialog vi hadde om dette i januar 2022 og der vi kom frem til at 25 % av utgifter som vedrører fellesanskaffelser til kontordelen vil kunne kreves kompensasjon. Vi hadde da fått opplyst fra Trine Strand at av åtte kontorer disponerte kommunen to av disse.

Det er for øvrig slik at disse forhold må kommunen gjøre en ny vurdering av hvert år for å sikre at fordelingsnøkkel er beregnet korrekt.

### Kjøp av matvarer ansvar 190

Kommunen har ikke kompensasjonsrett angjeldende kjøp av matvarer til Nordavindshagen. Viser her til art 110000 – kontormateriell og -rekvisita AP 924 – bilaget vedrører delvis kjøp av matvarer. Videre art 111500 matvarer på samme ansvar er ikke kompensasjonsberettiget.

### Ansvar 474 Ungdomsråd

Vi trenger en nærmere gjennomgang av dette ansvaret og vil komme tilbake til dette i 2023 der vi kan ta et møte med enhetsleder. Det er en god del kjøp av matvarer her som vi mener ikke er kompensasjonsberettigede utgifter. I tillegg ser vi at det benyttes momskoder både innenfor ordinær avgift og kompensasjon.

	ART	MVA	NO_OF_REC	SELØP_SUM	MVAVELØP_SUM	ARTT	MVAT
1	019500		8	472,89	0,00	Avgifter, gebyrer, lisenser ol.	
2	110510	11N	1	242,62	36,39	Læremidler og undervisningsmaterieill	Inngående mva middels sats (netto)
3	111500		12	2 187,71	0,00	Matvarer	
4	111500	11N	4	3 784,34	567,65	Matvarer	Inngående mva middels sats (netto)
5	111500	1N	5	147,44	36,86	Matvarer	Inngående mva høy sats (netto)
6	111500	50N	7	1 474,96	368,74	Matvarer	Momskompensasjon - høy sats (netto)
7	111500	51N	9	8 844,52	1 326,68	Matvarer	Momskompensasjon - middel sats (netto)
8	112000		2	712,20	0,00	Diverse forbruksmaterieill	
9	112090		11	-0,22	0,00	Øredifferanse	
10	119520		1	2 600,00	0,00	Kontingenter	
11	120000	50N	2	11 112,80	2 778,20	Kjøp av inventar og utstyr	Momskompensasjon - høy sats (netto)
12	142900		13	4 245,36	0,00	Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon	
13	172900		13	-4 245,36	0,00	Kompensasjon mva påløpt i driftsregnskapet	

**Ansvar 471 kulturkontor** trenger i denne sammenheng også en gjennomgang i forhold til driften der, de har salg fra kafe og billettinntekter.

### Bruk av avgiftskoder

Vi anbefaler at man får på plass logiske sperrer i systemet for bruk av ulike momssett. At kun de ansvar som driver med avgiftspliktig virksomhet har anledning til å bokføre med ordinære avgiftskoder.

## Ansvar 180 Bredbåndprosjekt

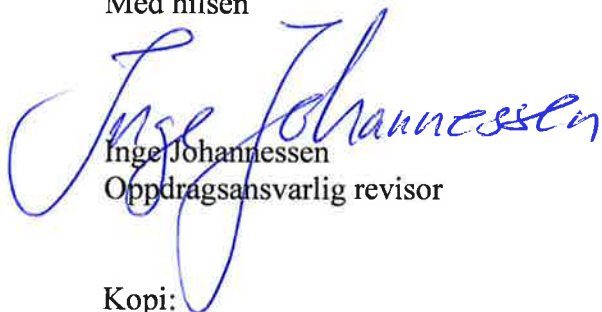
Dette ansvaret driver avgiftspliktig virksomhet, men også her ser vi bruk av koder innenfor kompensasjonsordningen. Ansvarer bør sperres ifht bruk av disse koder.

	ART	MVA	NO_OF_REC	SELØP_SUM	MVABELØP_SUM	ARTT	MVAT
1	112090		28	0,32	0,00	Øredifferanse	
2	118000	1N	40	13 615,92	3 403,98	Strøm	Inngående mva høy sats (netto)
3	118000	50N	3	1 806,59	451,66	Strøm	Momskompensasjon - høy sats (netto)
4	119030		2	15 248,00	0,00	Leie av grunn	
5	119030	1N	1	7 057,80	1 764,45	Leie av grunn	Inngående mva høy sats (netto)
6	119030	50N	1	10 000,00	2 500,00	Leie av grunn	Momskompensasjon - høy sats (netto)
7	119505	0	1	344,00	0,00	Tinglysningsgebyr og dokumentavgift	Avgiftsfri
8	123000	1N	3	8 161,25	2 040,25	Tjenester vedr. vedlikehold bygninger/anlegg	Inngående mva høy sats (netto)
9	124040	1N	1	49 425,00	12 356,25	Rep. og vedlikehold teknisk utstyr	Inngående mva høy sats (netto)
10	137010	1N	4	60 581,00	15 202,00	Div. kjøp av tj. fra priv	Inngående mva høy sats (netto)
11	137010	50N	1	15 000,00	3 750,00	Div. kjøp av tj. fra priv	Momskompensasjon - høy sats (netto)
12	142900		7	6 701,66	0,00	Merverdiavgift som gir rett til mva.kompensasjon	
13	150040		1	118,29	0,00	Forsinkelsesrenter	
14	150050		1	1 680,00	0,00	Betalingsgebyrer	
15	164005	29	1	-17 708,00	0,00	Tilkn.avg. til kommunen	Utgående utenfor avgiftsområde
16	164005	2N	2	-10 248,00	-2 562,00	Tilkn.avg. til kommunen	Utgående mva høy sats (netto)
17	165000		1	-83 802,50	0,00	Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	
18	165000	29	1	-89 964,50	0,00	Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	Utgående utenfor avgiftsområde
19	165000	2N	3	-198 995,00	-49 748,75	Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	Utgående mva høy sats (netto)
20	172900		7	-6 701,66	0,00	Kompensasjon mva påløpt i driftsregnskapet	
21	2136101		7	6 701,66	0,00	Kompensasjon for mva	
22	2320000		6	0,00	0,00	Leverandørgjeld (reskontro)	
23	2326101		5	-70 449,75	0,00	Merverdiavgift utgående, høy sats	
24	2326106		54	43 480,67	0,00	Merverdiavgift inngående, høy sats	
25	2328900	1N	7	34 854,95	8 713,74	Periodisering utgifter (etterskuddsvis)	Inngående mva høy sats (netto)
26	2328900	2N	1	-72 556,00	-18 139,00	Periodisering utgifter (etterskuddsvis)	Utgående mva høy sats (netto)

Vi håper at vi ved mottak av 6. termins krav ser at nevnte forhold er gjennomgått og at avstemmingsskjema viser overensstemmelse av krav og balansesummer. Vi ber også om at sjekklister for internkontroll oversendes samtidig med kravet.

KomRev NORD ber om skriftlig svar på våre spørsmål innen 10. januar 2023.

Med hilsen



Inge Johannessen

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Økonomisjefen i Dyrøy kommune

Kontrollutvalget i Dyrøy kommune

# Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni

I 2023 arrangeres fagkonferansen på [Scandic Lerkendal, Trondheim](#), 31.mai-1.juni

## Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

## Program

Det er krig i Europa, dyrtid og klimakrisen er foruroligende nær. Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på i denne sammenhengen?

- Hvilke trusler står kommunene overfor?
- Er beredskapen i kommunen god nok?
- Er kommunen beskyttet mot korrupsjon og økonomisk kriminalitet?
- Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg til høsten. Derfor er det aktuelt å spørre om vi er sikre på om vi kan gjennomføre valg på en trygg måte uten påvirkning?
- Hva med personvernet? Er kommunen beskyttet mot hacking og cyberangrep?

Samtidig er det krav til kommunene om godt ytringsklima og åpenhet.

- Hvordan står det egentlig til med åpenheten i norske kommuner?
- Ytringsfrihetskommissjonen mener at kommuner som sliter med åpenheten må lage en tiltaksplan som skal sikre at offentlighetsloven og arkivloven etterlevs.

## Dag 1, 31. mai

09:00 Registrering med mat

10:00 Velkommen | Tage Pettersen, styreleder FKT

10:05 Kommunenes ansvar for egen beredskap | Øystein Johannessen, Assisterende Statsforvalter, Trøndelag

10:45 Kort pause

10:50 Geoteknikk i Overhalla kommune, Forvaltningsrevisjonsrapport som tar for seg faren for kvikkleirekred | Margrete Haugum, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Midt-Norge Revisjon SA

11:35 Pause

11:50 Personvernkommissjonens rapport, utfordringer for kommunene | Helge Veum, medlem av Personvernkommissjonen, leder for teknologi og innovasjon, Ålesund kommune

12:30 Kort pause

12:35 Spørsmål og refleksjon

13:00 Lunsj

14:00 Korrupsjon og økonomisk kriminalitet med blikk på offentlig sektor | Mari Sognæs Andresen, Økokrim

14:45 Pause

15:00 Hvordan kan vi beskytte norske valg mot uønsket informasjonspåvirkning? | Ine Marie Eriksen Søreide, stortingsrepresentant (H)

## Dag 2, 1. juni

09:00 Rapport fra Ytringsfrihetskommissjonen | Anki Gerhardsen, frilansjournalist, og medlem av kommissjonen

09:45 Pause

10:00 Hvordan står det til med åpenheten i kommune-Norge? | Tor Dølvik, spesialrådgiver, TI Norge

10:45 Pause

11:00 Åpenhetsloven og kommunenes rett til å kreve informasjon fra leverandører | Gro Valen Simonsen, Forbrukertilsynet

11:30 Lunsj

12:30 Refleksjoner etter endt valgperiode og erfaringsoverføring til nytt utvalg. Paneldebatt med flere KU-ledere og spørsmål fra salen. | Tage Pettersen, FKT, moderator

13:30 Pause

13:45 Skråblikket: Tvil deg god | Henrik Syse

14:50 Avslutning | Tage Pettersen, FKT

Deltakeravgift kr. 7 500, ikke medlemmer kr. 7 950

Påmeldingsfrist: 21. april

## Påmelding

Er medlem i FKT

## Deltaker

Ønsket deltakelse \*

SEND



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Dyrøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 9/2023	<b>Møtedato:</b> 14.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Inger Johansen
-------------------------------------------------------	------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------------

## EVENTUELT

### **Innstilling til vedtak:**

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### **Saken gjelder:**

Temaer til drøfting.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

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

Finnsnes, den 6. februar 2023

Inger Johansen  
daglig leder