



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Salangen kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.:
Vår ref.: 3/22/453.5.1/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 4.2.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SALANGEN KOMMUNE

I henhold til avtale med leder, innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen
Møtedato: Mandag 14. februar 2022
Tid: Kl. 09.00

./.. 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*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

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

Med vennlig hilsen


Inger Johansen
daglig leder

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:
- Administrasjonssjefen

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune
Møtedato: Mandag 14. februar 2022
Tid: Kl. 09.00
Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 22.11.2021	
02/22	Drøfting – bestilling eierskapskontroll i <i>Astafford Vekst AS</i>	
03/22	Drøftingssak – presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside, publisering innkallinger og protokoller fra møtene	
04/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	
05/22	Referatsaker	
06/22	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/21, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 1/2022	Møtedato: 14.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	-------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 22.11.2021

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 22.11.2021 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 22.11.2021
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 22.11.2021 godkjennes.

Utkast til protokollen ble sendt kontrollutvalgets medlemmer etter møtet 22.11.21.

Finnsnes, den 2. februar 2022

Inger Johansen
daglig leder

**MØTEPROTOKOLL****Kontrollutvalget**

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen
Møtedato: 22.11.2021
Varighet: 9.00 – 10.30

Møteleder: Jim Ståle Nordmo
Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

Jim Ståle Nordmo
Svein-Magne Forsgren
Jimmy Treland
Isabel Sørensen
Åshild M. Bendiktsen

Varamedlemmer

1. Pål Samueljord
2. Inger Bakkemo
3. Inessa P. Forsgren
4. Linda Vadstein
5. Are Apeland
6. Jon Myrmel
7. Ellen Myrmel

Fra utvalget møte:

Jim Ståle Nordmo	Fast medlem
Svein-Magne Forsgren	Fast medlem
Jimmy Treland	Fast medlem
Isabel Sørensen	Fast medlem
Åshild M. Bendiktsen	Fast medlem

Fra KomRev NORD møte:

Revisor Sissel J. Pedersen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen

Fra Salangen kommune møtte administrasjonssjef Lars Strøm og økonomisjef Heidi S. Aasen som tilhørere. Representantene orienterte og svarte på spørsmål når det var ønskelig fra kontrollutvalget.

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
22/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 10.9.2021	
23/21	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2021	
24/21	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering	
25/21	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Offentlige anskaffelser</i> – status	
26/21	Budsjettramme 2022 – kontroll og tilsyn	
27/21	Kontrollutvalgets møteplan for 2022	
28/21	Referatsaker	
29/21	Eventuelt	

Sak 22/21
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 10.9.2021

Innstilling:

Protokollen fra møte 10.9.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 10.9.2021 godkjennes.

Sak 23/21
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2021

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor presenterte revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 24/21
RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
FØR 2021 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Revisor orienterte om vurderingen tilknyttet forenklet etterlevelseskontroll, og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 25/21

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *OFFENTLIGE ANSKAFFELSER* - STATUS

Innstilling:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 4.11.2021 angående status i prosjektet innen offentlige anskaffelser, og tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 4.11.2021 angående status i prosjektet innen offentlige anskaffelser, og tar saken til orientering.

Sak 26/21

BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 800.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 800.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.

2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utskrift av saksprotokoll sendt 22.11.2021 til:

- *Salangen kommune v/ administrasjonssjefen*

Sak 27/21

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2022

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2022 fastsettes som følger:

14. februar, 9. mai, 12. september og 21. november

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2022 fastsettes som følger:

14. februar, 9. mai, 12. september og 21. november

Sak 28/21

REFERATSAKER

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

A. NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2.-3.2.2022

- Informasjon om tidspunktet for konferansen

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets leder retter en henvendelse til NKRF med ønske om digital deltakelse på konferansen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets leder retter en henvendelse til NKRF med ønske om digital deltakelse på konferansen.

Sak 29/21
EVENTUELT

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Ingen meldte saker til behandling.



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 2/2022	Møtedato: 14.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	-------------------------------	---

DRØFTING - BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – ASTAFJORD VEKST AS

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i samsvar med bestillingsskjema datert 2.2.2022.

Saken gjelder:

Drøfting - bestilling av eierskapskontroll – Astafjord Vekst AS.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Bestillingsskjema, eierskapskontroll, datert 2.2.2022
- B: Utrykte vedlegg: Kommuestyresak 101/20

Saksutredning:

Plan for eierskapskontroll ble vedtatt av kommunestyret i møte 14.12.2020 i sak 101/20. På planen er det anbefalt eierskapskontroll i selskapet Astafjord Vekst AS. Andre selskaper er ikke prioritert i planen for perioden 2020-2023.

Astafjord Vekst AS har ikke tidligere vært gjenstand for kontroll.

Formålet til Astafjord Vekst AS er beskrevet nærmere i planen, som følger:

«Drive praktisk opplæring, produksjon, handel og annet tjenesteytende arbeid ved bruk av arbeidskarft rekruttert blant fysisk og psykisk funksjonshemmede og andre som ikke er i stand til å utføre arbeid på det ordinære arbeidsmarked.»

Selskapets aksjonærer er kommunene Lavangen, Salangen, Gratangen og Dyrøy med eierandel på 25% til hver.

Ved en eierskapskontroll kontrolleres det om føres en kontroll med selskapet av eierne og om de som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Undersøkelsen skal således bidra til å sikre at Salangen kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Når kommunen har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for aksjeselskap.

For å kunne gjøre vurderinger av Salangen kommunes eierutøvelse i selskapet må det utledes vurderingskriterier fra relevant regelverk og da særlig lov om aksjeselskaper. I tillegg vil «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» utarbeidet av KS (kommunesektorens organisasjon) være relevant.

Sekretariatet foreslår at undersøkelsene omfatter en «regulær» eierskapskontroll. Hovedproblemstillingene ved en slik undersøkelse vil da være:

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

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av en eierskapskontroll, jf. vedlegg. KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig.

Finnsnes, den 2. februar 2022



Inger Johansen
daglig leder



BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL

Bestilling til: KomRev NORD IKS

Arbeidstittel: Eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS

Kommune: Salangen kommune

Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll skal det gjennomføres en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS.

Formål med prosjektet

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

Problemstillinger:

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

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 02/22

Dato: 2.2.2022

Sign: Inger Johansen



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 3/2022	Møtedato: 14.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	-------------------------------	---

DRØFTINGTSSAK - PRESENTASJON AV KONTROLLUTVALGET PÅ KOMMUNENS HJEMMESIDE

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Kontrollutvalget er pr. dato presentert på Salangen kommunes hjemmeside. Sekretariatet vurderer at det er rom for noe mer utførlig informasjon om kontrollutvalgets oppgaver, samt kontaktinformasjon for både kontrollutvalget selv, sekretariat og revisjon. Sekretariatet vurderer det også slik at det bør ligge lenke fra presentasjonen av kontrollutvalget til publiserte sakslister og møteprotokoller. Det er rimelig å anta at muligheten for å motta henvendelser fra innbyggere i kommunen, kommunalt ansatte etc. vedrørende saker av interesse for kontrollutvalget i noen grad henger sammen med publiseringen av kontaktinformasjon. Det kan i denne sammenhengen være gunstig å ha kontaktinformasjon også for sekretariatet og revisjonen.

Kontrollutvalget bør diskutere om det anser det hensiktsmessig å gjøre endringer i presentasjonen av utvalget på hjemmesiden. Sekretariatet presenterer nedenfor et forslag til ny presentasjon. Forslaget må konfereres med den ansvarlige for hjemmesiden, både med tanke på tekniske muligheter og med henblikk på å unngå konflikt med kommunens grafiske profil, og profileringsstrategi.

Forslag til presentasjon:

Kontrollutvalget 2019 - 2023

Faste medlemmer

1. Jim Ståle Nordmo (leder)
2. Svein-Magne Forsgren (nestleder)
3. Jimmy Treland
4. Isabel Sørensen
5. Åshild M. Bendiksen

Varamedlemmer

1. Pål Samuelsenjord
2. Inger Bakkemo
3. Inessa P. Forsgren
4. Linda Vadstein
5. Are Apeland
6. Jon Myrmel
7. Ellen Myrmel

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget er en del av egenkontrollen i kommunen og er underlagt kommunestyret. Kontrollutvalget er pålagt en del faste oppgaver i kommunelovens kapittel 23 og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften.

Kontrollutvalgets hovedoppgaver er å:

- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen i kommunen skjer i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon, som er å kontrollere at kommunen i sin forvaltning overholder gjeldende lovbestemmelser og vedtak
- påse at det gjennomføres eierskapskontroller, som er å kontrollere at kommunens forvaltning av selskaper skjer i samsvar med gjeldende lovbestemmelser og vedtak
- påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte
- påse at forhold som blir påpekt av revisjonen følges opp

I tillegg til dette skal kontrollutvalget også utføre de kontrolloppgaver kommunestyret ber kontrollutvalget om å gjøre.

Kontrollutvalget har anledning til å undersøke alle forhold ved den kommunale forvaltningen, men har ikke adgang til å overprøve politiske prioriteringer.

Kontrollutvalget tar imot henvendelser fra kommunens innbyggere og andre. Alle henvendelser blir vurdert, men det er kontrollutvalget selv som avgjør om henvendelsen gjelder et forhold som kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalget er ikke en klageinstans i enkeltsaker og har ikke myndighet til å bestemme hvordan en sak skal løses. Kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

Henvendelser til kontrollutvalget kan gjøres til kontrollutvalgets sekretariat, leder og medlemmer.

Kontaktinformasjon kontrollutvalgets leder:

Tlf.: 92038569

E-post: jimnordmo@msn.com

Sekretariatstjenestene for kontrollutvalget utføres av K-Sekretariatet IKS, som kan kontaktes på følgende måter:

Daglig leder Inger Johansen
E-post: inger@k-sek.no
Web: www.k-sek.no

Revisjon for Salangen kommune utføres av KomRev NORD IKS.
Web: www.komrevnord.no

Les også:

- Sakslister 2022
- Møteprotokoller 2022

Saken fremmes som drøftingssak uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 2. februar 2022


Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 4/2022	Møtedato: 14.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2022 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2022* for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalget eget, interne arbeidsdokument for aktivitetene i 2022.

I årsplanens punkt 5 er det omtalt oppgaver som planlegges gjennomført i 2022, og litt utfyllende informasjon til noen av punktene:

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Forvaltningsrevisjonsprosjektet *Offentlige anskaffelser* er igangsatt og forventes fulgt opp i 2022. Neste prosjekt på planen er *Helse og omsorg* og er satt opp i årsplanen for bestilling i 2022.

5.3 Eierskapskontroller

På planen er eierskapskontroll i *Astaffjord Vekst AS* satt opp, og prosjektet bestilles og igangsettes i 2022.

5.4 Øvrige oppgaver

I siste kulepunkt er det tatt høyde for andre saker som kontrollutvalget kan følge opp. Sekretariatet har i del andre eierkommuner behandlet saker som også kan være relevant for Salangen kommune. Her kan nevnes:

- Saksbehandling og gebyr praksis i byggesaker (dispensasjonssaker)
- Kommunens etiske retningslinjer
m.v.

Dette er saker som vurderes løpende gjennom året.

* * *

Kontrollutvalget gjennomgår årsplanen for 2022 i møtet og drøfter eventuelle endringer.

Finnsnes, den 2. februar 2022


Inger Johansen
daglig leder



SALANGEN KOMMUNE

**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN
FOR 2022**

ÅRSPLAN 2022

1. MØTEPLAN

Møteplanen er vedtatt i sak 27/21, som følger:

- 14. februar
- 9. mai
- 12. september
- 21. november

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 09.00.

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

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

Salangen kommunes årsberetning og årsregnskap

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- Salangen kommune
- Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6
- Vetskommunesamarbeid hvor Salangen 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:

- a. Offentlige anskaffelser*
- b. Helse og omsorg*

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

a. Astafford Vekst 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

Salangen 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 m.v.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal la utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Følgende prosjekter behandles og bestilles i 2022:

- *Offentlige anskaffelser (igangsatt)*
- *Helse og omsorg*

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 2022:

- *Offentlige anskaffelser*

Iht. overordnet projektskisse til prosjektet offentlige anskaffelser skal rapporten foreligge til «primo 2022».

5.3 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal la utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Følgende prosjekt bestilles i 2022:

- *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.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 05/2022	Møtedato: 14.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

- A. ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGEN FOR 2020
 - Brev av 14.1.2022 fra K-Sekretariatet

Finnsnes, den 2. februar 2022


Inger Johansen
daglig leder



Kommunedirektøren i våre eierkommuner i Troms og Finnmark og Nordland

Deres ref.:

Vår ref.: 01/22/453.2.2/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen

E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon:

91351994

Dato:

14.1.2022

ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGENE FOR 2020

K-Sekretariatet IKS er et interkommunalt selskap eid av Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune og 35 kommuner i Troms og Finnmark og Nordland. Vi utøver sekretariatfunksjonen for kontrollutvalgene i eierkommunene, samt for Longyearbyen lokalstyre.

Reglene om årsberetning er nye og gjaldt for årsberetningen for 2020. Etter reglene i kommuneloven § 14-7 plikter kommunen innen 31. mars hvert år å utarbeide en årsberetning. Plikten til å utarbeide årsberetning gjelder også for kommunale foretak. Etter § 14-7 skal årsberetningen redegjøre for:

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) likestillingstiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestillings- og diskrimineringslovens formål om likestilling uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk

Revisor er pålagt å kontrollere at årsberetningen inneholder de opplysninger som lov og forskrift krever, og kontrollutvalget skal behandle og uttale seg til årsberetningen, se reglene i kommuneloven § 24-5, tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

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

Selv om loven inneholder relativt begrenset krav til en årsberetning, er det vanlig at kommunene utarbeider (langt) mer grundige årsmeldinger eller årsrapporter for kommunens virksomhet og at de pliktige opplysningene inntas i denne.

Det er ikke noe i veien for at det pliktige innholdet i årsberetningen gis sammen med en bredere anlagt årsmelding, eller årsrapport. Her har kommunene stor frihet til å velge rapporteringsmåte. Ved utarbeidelsen av den nye kommuneloven var det imidlertid lagt til grunn at den lovpålagte rapporteringen (årsberetningen) først og fremst skal gjelde sentrale forhold ved kommunens økonomi og kommunens virksomhet. Den lovpålagte årsberetningen kan dermed være mer overordnet og kortfattet, enn en grundigere og lengre årsmelding/årsrapport.

Vi påpeker at kommunene har frihet ved utformingen, men sekretariatet ønsker kun å gjøre oppmerksom på fordelene ved å tenke mer atskilt for de to rapporteringene. Ved å utarbeide en separat årsberetning og en årsmelding/årsrapport oppnår man:

- bedre tid til å utarbeide en årsmelding/årsrapport, da det grundigere og utvidete innholdet i denne ikke trenger å foreligge 31.03 hvert år, men til kommunestyrets behandling, normalt i juni.
- bedre oversikt og fokus på de sentrale forholdene ved kommunens økonomi og virksomhet, som skal rapporteres i årsberetningen
- en lettelse i kontrollen for revisor
- en tydeliggjøring av hva som er gjenstand for behandling i kontrollutvalget

Når det gjelder nærmere om innholdet i årsberetningen, så er dette omtalt i forarbeidene til den nye kommuneloven (Prop. 46 L (2017–2018) bl.a. i kapittel 20.3 og i kommentarene til lovens § 14-7. Dokumentet finnes her:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-46-l-20172018/id2593519/>

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder(s)



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 6/2022	Møtedato: 14.2.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	-------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Temaer:

Kontrollutvalgets deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2022

Kontrollutvalget har vært representert (digitalt) på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse, og sekretariatet legger til grunn at det orienteres kortfattet fra deltakelsen.

Status i forvaltningsrevisjonsprosjektet Offentlige anskaffelser

KomRev NORD har i e-post 2.2.2022 til sekretariatet gitt en kort informasjon om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet innen offentlige anskaffelser. Sekretariatet orienterer i møtet.

Øvrige temaer drøftes hvis det er ønskelig.

Finnsnes, den 2. februar 2022

Inger Johansen
daglig leder

