



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 14/2022	Møtedato: 12.09.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 16.05.2022

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 16.05.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 16.05.2022
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 16.05.2022 godkjennes.

Tromsø, den 31. august 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



BARDU KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal

Møtedato: 16.05.2022

Varighet: 10.00 – 11.20

Møteleder: Torill A. Johansen

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Torill A. Johansen (AP) - leder

Sigfred Steien (H) - nestleder

Vilhelm Kjelsvik (V)

Bjørn Wiggo Nerli (FRP)

Guro Håkstad (SP)

Varamedlemmer (personlige)

Stian Holm Strømseth (AP)

Terje Nyberget (H)

Anne Lise Sørensen (H)

Anne Britt Hanstad (SP)

Oddvar Bjørnsen (SP)

Fra utvalget møtte:

Torill A. Johansen

Vilhelm Kjelsvik

Bjørn Wiggo Nerli

Guro Håkstad

Terje Nyberget

Forfall:

Sigfred Steien

Fra den politiske ledelse møtte:

Ordfører Toralf Heimdal.

Fra administrasjonen møtte:

Kommunedirektør Stine Jacobsson Strømsø.

Fra KomRev NORD IKS møtte

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan – fra sak 13/2022.

Merknader til innkalling og sakliste:

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off
07/2022	Godkjenning av protokollen fra møte 21.02.2022	
08/2022	Rapportering fra revisor – årsregnskapene 2021 – Bardu kommune	
09/2022	Kontrollutvalgets uttalelse om Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021	
10/2022	Forenklet etterlevelseskontroll for 2021 - investeringsprosjekter	
11/2022	Kontrollutvalgets årsrapport for 2021	
12/2022	Referatsaker	
13/2022	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 07/2022**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 21.02.2022****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 21.02.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 21.02.2022 godkjennes.

Sak 08/2022**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPENE 2021 – BARDU KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug redegjorde for revisjonen av årsregnskapet for 2021 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 09/2022**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BARDU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

*Utskrift av saksprotokoll sendt 18.05.2022 til:
- Ordfører*

Sak 10/2022**FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021 -
INVESTERINGSPROSJEKTER****Innstilling:**

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021 tas til orientering.

Behandling:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug redegjorde for resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll for 2021 og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2021 tas til orientering.

Sak 11/2022**KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2021****Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2021 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget årsrapport for 2021 tas til orientering.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 08.06.2022 til:
- Ordfører*

**Sak 12/2022
REFERATSAKER**

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. REPRESENTANTSKAPSMØTE I K-SEKRETARIATET IKS
- Innkalling av 08.04.2022
- B. OPPSUMMERINGSBREV ETTER REVISJON FOR 2021
- Brev fra KomRev Nord IKS datert 05.05.2022

Kontrollutvalgets leder orienterte fra sin deltakelse på generalforsamlingen i K-sekretariatet IKS

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

**Sak 13/2022
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)**

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Medlem Nerli tok opp spørsmål rundt tildelingen av kontrakt angående svømmehallen.

Kommunedirektøren ba - med henvisning til reglene i offentlighetsloven § 21 - om at møtet ble lukket, da en orientering vil rette seg mot kommunens rettslige oppfølging av saken.

Kontrollutvalget drøftet lukking av møte for åpne dører jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd. Kontrollutvalget fant at oppfølgingen omhandlet informasjon som gjorde at saken må lukkes av tungtveiende offentlige hensyn og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt fra innsyn etter offentlighetslova hvis de hadde stått i et dokument. På dette grunnlag kom kontrollutvalget fram til at saken videre skulle behandles for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5, 3. ledd, bokstav b.

Vedtak om lukket møte

Med henvisning til kommunelovens § 11-5, 3. ledd bokstav b, fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

Saken behandles videre for lukkede dører.

Vedtaket var enstemmig.

Kommunedirektøren orienterte om saken.

Orienteringen avstedkom ikke noe vedtak fra kontrollutvalget side.

* * * * *

Rett utskrift:

Tromsø den xx.xx.2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 15/2022	Møtedato: 12.09.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

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

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Fra og med 1. august d.å. blir forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. I e-

post av 15.8.22 fra KomRev NORD opplyses at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

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

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

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

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

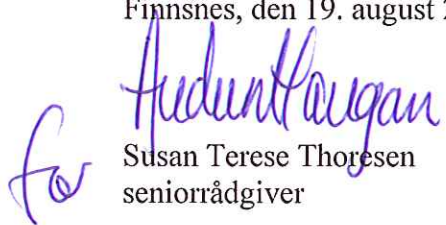
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige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

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

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

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

Finnsnes, den 19. august 2022


Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Bardu kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Bardu kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Til
Kontrollutvalget i Bardu kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Bardu kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2022

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 16/2022	Møtedato: 12.09.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «ØKONOMISTYRING OG TJENESTEKVALITET I HELSE OG OMSORG» - STATUS

Innstilling til vedtak:

Notat fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor av 26.08.2022 tas til orientering.

Saken gjelder:

Status for bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Notat fra KomRev Nord IKS av 26.08.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

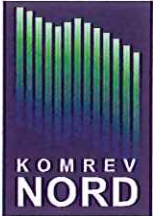
Kontrollutvalget har tidligere – under sak 13/2021 - bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Økonomistyring og tjenestekvalitet i helse og omsorg». Forventet ferdigstillelse for prosjektet var medio 2022.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor opplyser at ferdigstillelsen av prosjektet har blitt forsinket grunnet langtidssykemeldinger i revisjonen. Prosjektet opplyses imidlertid å være kommet langt og en rapport forventes levert til høsten.

Revisors notat foreslås tatt til orientering.

Tromsø, den 31. august 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



NOTAT

Til: Kontrollutvalget Bardu kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 26.08.2022

STATUS FORVALTNINGSREVISJON – ØKONOMISTYRING OG TJENESTEKVALITET INNEN HELSE OG OMSORG

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 13/21 og bestillingen av forvaltningsrevisjonen rettet mot økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse- og omsorgstjenestene i Bardu kommune.

Vi beklager å måtte meddele kontrollutvalget at gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen er forsinket sett i forhold til antydningen om ferdigstillelse medio 2022. KomRev NORD sitt forvaltningsrevisjonsteam har over noe tid hatt langtidssykemeldinger som har medført noe forsinkelse i denne og andre forvaltningsrevisjoner i vår portefølje.

Status i denne forvaltningsrevisjonen er at vi har kommet langt i arbeidet, og vi anser det realistisk at vår rapport vil foreligge i ferdig form i løpet av høsten.

Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 17/2022	Møtedato: 12.09.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME FOR 2023 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.242.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 lyder slik:

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

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

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om

administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

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

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og revisjonens samlede virksomhet.

Det foreslås følgende budsjett for 2023 (tallene fra 2022 er satt som de framgikk av kontrollutvalgets sak 42/2021)

Post	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Møtegodtgjørelse folkevalgte	35 000	40 000
Tapt arbeidsfortjeneste	9 000	10 000
Bevertning	500	500
Kurs, opplæring, abonnement	25 000	25 000
Reiseutgifter	2 500	2 500
Kjøp av tjenester til revisjon	940 000	990 000
Kjøp av sekretariats tjenester	166 000	174 000
Sum utgifter	1 178 000	1 242 000

Kommentarer til budsjettforslaget:

1. Opplæring av kontrollutvalget

Det er viktig med tilstrekkelig ressurser slik at medlemmene får delta på ulike kurs og seminar for å holde seg oppdatert og få faglig påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale og regionale samlinger er viktig i denne sammenhengen. Det må være rom for dette i kontrollutvalgets budsjett. Det arrangeres med jevne mellomrom kurssamlinger for kontrollutvalgsmedlemmer. I tillegg har spesielt NKRFs årlige konferanse blitt en «institusjon» for de som driver med kontroll og tilsyn. Denne er noe kostbar å delta på, men er en svært viktig faglig arena og nettverksskaper.

2. Kjøp av tjenester

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

Det er innhentet budsjett for revisjonen for 2023 fra KomRev NORD IKS som er lagt til grunn. Prisøkning tilsvarer kommunal deflator på 3,7%. Det faste honoraret omfatter ordinær regnskapsrevisjon og en gitt mengde forvaltningsrevisjon. Skulle det oppstå behov for mer

forvaltningsrevisjon i løpet av 4-årsperioden enn det som er avtalt må det enten omprioriteres prosjekter, eller innvilges kjøp av flere timer i tillegg.

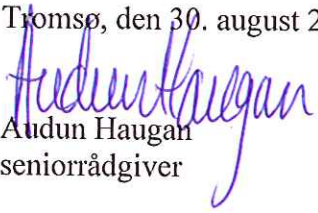
Når det gjelder sekretariatstjenester er beløpet Bardu kommunes andel av estimert driftstilskudd for 2022, som er justert med kommunal deflator med 3,7%.

3. Tappt arbeidsfortjeneste/godtgjøring

Denne posten påvirkes blant annet av aktiviteten i utvalget, hvilke godtgjørelser kommunen har, og om medlemmene har krav på/trenger å få dekt tappt arbeidsfortjeneste for å delta i det politiske arbeidet. Det er tatt høyde for 5 kontrollutvalgsmøter i året. Det er lagt til grunn at kontrollutvalgets leder får møtegodtgjørelse på kr 28 736 pr. år, tilsvarende 3 % av ordførers godtgjørelse. Det er videre lagt til grunn kr 428 i godtgjørelse pr. møte, tilsvarende 0,0447 % av ordførers godtgjørelse.

Tappt arbeidsfortjeneste er estimert til kr 10 000,-.

Tromsø, den 30. august 2022


Audun Haugan
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 18/2022	Møtedato: 12.09.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

A. MØTEGODTGJØRINGER

- Brev fra kommunen av 05.07.2022

Tromsø, den 31. august 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver



BARDU KOMMUNE

Torill Annie Johansen
Tromsøveien 1576

9360 Bardu

Vår ref. Saksnr.-løpenr.	Avd/Saksbeh.	Deres ref.	Dato.
2022/1392 - 4 Oppgis ved alle henv.	INFORMASJON OG SEKRETARIAT //Mari Martinsen Siljebråten		05.07.2022

Underretting om feil/mangler ved utbetaling av godtgjøringer for møter i kontrollutvalget i Bardu kommune

Det politiske sekretariatet i Bardu kommune ble i februar 2022 kontaktet av medlem i kontrollutvalget Bjørn Wiggo Nerli. Nerli gjorde sekretariatet oppmerksom på at det ikke hadde blitt utbetalt møtegodtgjøring for møtene i kontrollutvalget i 2021.

Sekretariatet kontaktet leder av kontrollutvalget Torill A. Johansen på telefon, og gjorde leder oppmerksom på dette.

Møtegodtgjøringer, til medlemmer og møtte varamedlemmer, for avholdte møter i 2021 ble attestert og anvist til utbetaling den 5.7.22, sammen med godtgjøringer for møtedeltakelse i kontrollutvalgsmøter for våren 2022. Medlemmer av kontrollutvalget vil få utbetalingene inn på sin konto i løpet av sommeren 2022.

Det er opprettet et eget arkivnummer 2022/1392 i kommunen knyttet til møtegodtgjøringer for kontrollutvalget, og etablert rutine hvert halvår for å sikre at utbetalingene skjer i tråd rutiner for utbetaling til andre utvalg i kommunen.

Vi beklager eventuelle ulemper dette har medført og takker for at vi har blitt gjort oppmerksom på at utbetalingen har blitt avglemt.

Dersom kontrollutvalget har spørsmål omkring dette kan disse rettes til undertegnede.

Mari Martinsen Siljebråten
Avdelingsleder informasjon og sekretariat
Mari.siljebraaten@bardu.kommune.no,
+47 482 32 532

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Informasjon og Sekretariat

Postadresse: Bardu kommune, Postboks 401, 9365 Bardu
Besøksadresse: Allevannsveien 16, 9360 Bardu
Nettside: www.bardu.kommune.no
E-post: postmottak@bardu.kommune.no
Telefon: 77 18 52 00

Bankgiro: 4770.07.00131
Konto for skatt: 6345.06.19223
Org. nr.: 864 993 982

Vedlegg:

Kopi til:

K-SEKRETARIATET IKS
Sigfred Steien
Vilhelm Kjelsvik
Bjørn Wiggo Nerli
Guro Håkstad

Postboks 6600 Stakkevollan
Kirkemogata 16
Nordhusveien 335
Moanveien 42
Ytterjordveien 17

9296	TROMSØ
9360	Bardu
9360	Bardu
9360	Bardu
9360	Bardu



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 19/2022	Møtedato: 12.09.2022	Saksbehandler: Audun Haugan
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle øvrige tema eller saker tas opp til drøfting i møtet. Kontrollutvalget avgjør om saker som tas opp skal følges videre opp.

Tromsø, den 31. august 2022

Audun Haugan
seniorrådgiver